

现金及现金等价物日记账法编制例解会计从业资格考试 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_\\_E7\\_8E\\_B0\\_E9\\_87\\_91\\_E5\\_8F\\_8A\\_E7\\_c42\\_646326.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E7_8E_B0_E9_87_91_E5_8F_8A_E7_c42_646326.htm) id="mar10"

class="tb42"> 现金及现金等价物日记账法是以多栏式现金及现金等价物日记账为手段，以日常原始凭证和记账凭证为依据，按照现金及现金等价物业务增减变动的顺序，逐日、逐笔、分项目在现金及现金等价物日记账上及所属的分项目日记账中进行序时登记，月末计算各项目合计数和各月累计数，每半年或一年根据分项目日记账的累计数编制现金流量表的方法。其编制的程序是：把会计从业加入收藏夹 第一步：设置账户。设置一个以经营活动产生的现金、投资活动产生的现金、筹资活动产生的现金为专栏的多栏式现金及现金等价物日记账，各专栏分别反映不同活动现金的流入、流出及净流量。同时按照经济业务的内容设置三个以现金流量表项目为专栏的多栏式日记账，即经营活动现金日记账、投资活动现金日记账、筹资活动现金日记账，分别反映各项活动中各个项目的现金流入、流出及净流量。 第二步：登账。按照日常经济业务发生的先后顺序，将涉及到现金及现金等价物业务的原始凭证和记账凭证，逐日逐笔登记日记账。可采用平行登记法，对发生的涉及到现金及现金等价物的业务一方面在现金及现金等价物日记账中登记，另一方面在所属的经营活动现金日记账、投资活动现金日记账、筹资活动现金日记账中反映，而且登记到现金及现金等价物日记账中各个专栏的流入、流出及净流量的金额，等于登记到所属各项活动日记账的流入、流出及净流量金额。把会计从业加入收藏夹 第三

步：结计本期发生额和累计发生额。每期期末，在现金及现金等价物日记账中，结计出各项活动现金及现金等价物流入、流出、净流量金额和期末余额，同时结计本期期末累计各项活动现金及现金等价物流入、流出、净流量金额和期末余额。在所属的经营活动现金日记账、投资活动现金日记账、筹资活动现金日记账中，也结计出各个项目的本期发生额和各项活动的净流量，同时结计本期各个项目的流入、流出的累计金额及累计净流量。第四步：编制现金流量表。将现金及现金等价物日记账和经营活动现金日记账、投资活动现金日记账、筹资活动现金日记账的期初余额、期末余额及各项活动中各个项目的现金及现金等价物流入、流出数及净流量，填入到现金流量表中相应的项目栏中。有外币业务的企业，填入汇率变动引起的现金及现金等价物的净流量。最后计算出现金及现金等价物净增加额，加上年初现金及现金等价物余额，得出年末现金及现金等价物余额。[例]假定柯普公司2006年末现金及现金等价物的余额为300万元，该企业2007年发生以下经济业务：(1)购入原材料一批，增值税发票上注明价款为80万元，税款为13.6万元，材料已入库，货款已付清。(2)销售产品一批，成本100万元，售价160万元，增值税专用发票上注明税款为27.2万元，货已入账。(3)出口一批产品，成本40万元，售价80万元，当期收到货款，并收到出口退税3.6万元。(4)被投资企业本期获净利润40万元，柯普公司在该企业全部权益性资产中占40%，并能够施加重大影响，柯普公司分得现金股利40万元。(5)确认持有至到期投资债券利息2万元。(6)借入短期借款20万元存入银行。(7)用银行存款购入不需要安装的设备，价值7万元(含税)。(8)支付已计提的

分期付息的长期借款利息5万元。(9)出售设备一台，原值20万元，已提折旧9万元，出售收入16万元，清理费用1万元，设备已清理完毕，款项已存入银行。(10)计提短期借款利息2万元。(11)提取现金60万元，备发工资。(12)以现金支付工资60万元。(13)期末进行工资分配，其中生产人员47.88万元，车间管理人员12.54万元，厂部管理人员7.98万元。(14)计提固定资产折旧72万元，其中生产用固定资产折旧48万元，厂部管理用固定资产折旧24万元。(15)摊销无形资产价值4万元。(16)生产领用原材料124万元。(17)将本期发生的制造费用共计60.54万元计入生产成本。(18)结转本期完工产品生产成本232.42万元。(19)以银行存款支付广告费10万元。(20)期末提取坏账准备8090元。(21)用银行存款上交本月应缴增值税17.2万元，所得税20万元。(22)收回应收账款4万元存入银行。(23)一项在建工程交付使用，已办理竣工手续，固定资产价值800万元。(24)计算并结转本年应交所得税240110元。(25)将各损益账户的期末余额转入“本年利润”账户。(26)按税后净利润10%和5%提取法定盈余公积和任意盈余公积(假定该企业在2007年当年进行利润分配)。(27)将本年利润和利润分配各明细账户余额转入未分配利润。

现金流量表编制的现金及现金等价物日记账法的优点主要表现在以下几个方面：一是把大量、繁琐、期末集中做的工作分散在日常工作中进行。通过日常的登记工作，可以轻松地完成现金及现金等价物日记账工作，在大大减轻期末、年末工作量的同时，又能随时提供企业现金流量的准确信息，为管理者及时提供有用的决策依据。同时，还可以与资产负债表和利润表同步进行编制。二是简便易行，通俗易懂，不需要深奥的理论知识

，也不需要高超的技巧，只要能够准确划分现金及现金等价物的活动内容，区分流入、流出的项目，且有耐心和细心，就能胜任这项工作。在企业中，一般也可由出纳完成整个登账工作。三是快速、简洁明了、准确性高。直接采用收付实现制，根据原始凭证和记账凭证，逐日、逐笔登记，很少产生漏登、错登和重复登账的现象，能准确反映现金及现金等价物的流入、流出及净流量。有时还起到与现金、银行存款日记账进行核对的作用。四是灵活多样。企业可根据自身业务量的大小，调整账页的格式，现金及现金等价物日记账中各个专栏设置的详细程度也可根据企业需要而定。如可以设置一个具有经营活动、投资活动和筹资活动三个专栏的现金及现金等价物日记账，同时，分别按经营活动、投资活动和筹资活动三个内容设置三个明细的日记账，账中按照现金流量表的各个项目设置专栏。也可以省略现金及现金等价物日记账的设置，只按照现金流量表的各个项目设置三个明细的日记账。还可以按照现金流量表项目改变原有的现金、银行存款日记账的设置项目和格式，增设其他货币资金及现金等价物日记账，据以编制现金流量表。百考试题：报关员网校100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)