

2006年中级会计考试《会计实务》答疑汇总（十三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_70391.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_70391.htm)

企业发生的财务费用可以分别归属于经营活动、投资活动和筹资活动。对属于经营活动产生的财务费用，若既影响净利润又影响经营活动现金流量的业务，则不需进行调整；若影响净利润但不影响经营活动现金流量的业务，应通过调整经营性项目本身完成，对属于投资活动和筹资活动产生的财务费用，只影响净利润，但不影响经营活动现金流量，应在净利润的基础上进行调整。也就是说，与投资活动和筹资活动有关的财务费用应全额考虑，与经营活动有关的财务费用不予考虑。（10）投资损失（减：收益）投资收益是因为投资活动所引起的，与经营活动无关。也就是说，该项目影响净利润的变化但不会影响经营活动现金流量。若为投资收益，调节净利润时应减去；若为投资损失，调节净利润时应加回。本项目不考虑投资计提减值准备影响的净利润。（11）递延税款贷项（减：借项）递延税款科目主要是核算由于时间性差异所产生的税前会计利润与应纳税所得额之间的差异影响所得税的金额，以及以后各期转回的金额。由于实际交纳所得税是按应纳税所得额计算的，递延税款只是对当期所得税费用的调整，并没有发生实际的现金流入或流出，但在利润表上已列入了所得税费用，所以应当调节净利润。在调节净利润时，若年末、年初递延税款科目的余额的差额为借方增加或贷方减少，导致所得税费用减少，进而影响净利润增加，所以应调减净利润；若年末、年初递延税款科目的余额的差额为贷方增加或借方减少，

导致所得税费用增加，进而影响净利润减少，所以应调增净利润。但递延税款的发生额若与“所得税”科目或“应交税金 - 应交所得税”科目无关的，则不能对其进行调整，接受实物捐赠反映的递延税款。（12）存货的减少（减：增加）

存货的增减变动一般属于经营活动。存货增加，说明现金减少或经营性应付项目增加；存货减少，说明销售成本增加，净利润减少。所以在调节净利润时，应减去存货的增加数，或加上存货的减少数。在存在赊购的情况下，还应通过调整经营性应付项目的增减变动来反映赊购对现金流量的影响。若存货的增减变动不属于经营活动，则不能对其进行调整，如对外投资减少的存货，接受投资者投入的存货等业务。

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)