

如何快速掌握会计资格考试编制现金流量表 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A6\\_82\\_E4\\_BD\\_95\\_E5\\_BF\\_AB\\_E9\\_c44\\_71489.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E5_A6_82_E4_BD_95_E5_BF_AB_E9_c44_71489.htm) 对于现金流量表最重要的就是掌握两个核心内容，一是涉及现金流入和流出的才在该表中反映；二是编制的依据是收付实现制。对于第一个核心内容的理解，如果是采用直接法编制时则是涉及到现金流动的都选出，计入相应科目中；如果是采用间接法，则是在净利润的基础上将不涉及现金流入和流出的项目都剔除。对于第二个核心内容的理解，只要是在当期发生的现金流入和流出都必须考虑，无论该现金流入或流出的实际受益期是什么时候。以上的两个核心内容就是现金流量表的重点，如果能够掌握这些内容，编制现金流量表并不困难。间接法下编制现金流量表各项目中的解释：（1）处置固定资产、无形资产及其他长期资产的损失（或收益），不属于经营活动要剔除，这些活动的损失减少净利润，因此要加回，反之收益就必须减去。（2）财务费用，经营活动的财务费用若尚未支付在预提和待摊费用中作了调整，因此财务费用项目中调整的只是投资活动和筹资活动相关的内容，调整的方法与7相同，增加净利润的扣除，减少净利润的加上。（3）净利润 = 利润总额 - 所得税 = 利润总额 - （应交所得税 递延税款贷项 - 递延税款借项） = 利润总额 - 应交所得税 - 递延税款贷项 递延税款借项。递延税款贷项减少净利润，需要加回，借项增加净利润需要减去。（4）待摊费用的减少（减：增加）本项目反映由于经营活动影响的待摊费用的增减变化，待摊费用减少一般会增加费用，减少净利润，应在净利润的基础上

加回；待摊费用增加一般会减少现金或存货等，与净利润无关，但会减少经营活动的现金流量，应从净利润中扣除。但由于投资活动和筹资活动业务影响的待摊费用的增加或减少业务，则不应考虑，如由在建工程转入的待摊费用等。因为这类业务既不影响净利润也不影响经营活动的现金流量。

(5) 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)