

CPA考试口诀速记法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_CPA_E8_80_83_E8_AF_95_E5_c45_72673.htm 我美其名曰：顺口一溜，注会不愁。

（CPA）【口诀编号】03【针对内容】税法-增值税

【口诀如下】在增值税计算中，可抵扣的三个不同的税率为：运费：7%，废旧物资：10%，向农业生产者购入的免税农产品13% 由于这三个%容易混淆：“今日好运气”（7）“出门拾废品”（10）“拾了13个农产品”（13）【口诀编号】

01【针对内容】税法-消费税【口诀如下】销售什么产品要缴纳消费税？“三男三女去开车”三男：烟、酒及酒精、鞭炮焰火三女：化妆品、护肤护发品、贵重首饰及珠宝玉石去开车：小汽车、摩托车、汽车轮胎、汽油柴油【口诀编号】

02【针对内容】税法-其他【口诀如下】有些小税种的税金是不能计入“应交-应交”这样的科目的，需要进入费用类科目，以下是记入管理费的四个税金：“等我们有钱了，我们就可以有房有车有地有花”有房：房产税有车：车船使用税有地：土地使用税有花：印花税【口诀编号】09【针对内容】

会计-现金流量表【口诀如下】现金流量表编制要诀这首口诀基本上概括了现金流量表的全部编制过程。我想大家只要好好理解它，那么，出什么样的问题你差不多都能对付。①看到收入找应收，未收税金分开走②看到成本找应付，存货变动莫疏忽③有关费用先全调，差异留在后面找④财务费用有例外，注意分出类别来⑤所得税直接转，营业外去找固定资产⑥坏账，工资，折旧，摊销，哪来哪去反向抵销⑦为职工支付的单独处理。每句话怎样理解呢？别急，我们

逐个地看。第①句话针对销售商品，提供劳务收到的现金，因为直接法是以利润表中营业收入为起算点，所以，我们看到营业收入，就要找应收项目（应收账款，应收票据等）。未收的税金再单独作账（收到钱的增值税才作为现金流量）也就是说应收账款中包括的应收取的税金部分，若实际未收取现金则贷记应交税金，另外，有关贴现的处理，将应收票据因贴现产生的贴现息（已计入财务费用）作反调。简言之，在进行‘销售商品，提供劳务收到的现金’的处理时，i) 借：经营活动现金流量—销售商品收到的现金 应收账款（借方或贷方） 贷：主营业务收入 应收票据 应交税金 ii) 对贴现息处理 借：财务费用 贷：经营活动现金流量—销售商品的收到现金 例如：应收票据发生额10万元（假如3月发生）后5月份贴现，贴现息为1万元。但是从期初，期末的报表看，应收票据未发生变动，但你不能不作现金流量的调整，因为实际现金流量为9万元。贴现时：借：财务费用 1万 作现金流量表时：借：银存 9万 财务费用 1万 贷：应收票据 10万 贷：经营活动现金流量 1万 iii) 对应交税金的调整 借：经营活动现金流量 贷：应交税金 第②句‘看到成本找应付，存货变动莫疏忽’--告诉你在进行‘购买商品支付的现金’的处理时，找应付科目，同时考虑存货的期初，期末变动值，看是否与此项目有关，有关的调整。第③句‘有关费用先全调，差异留在后面找’是指先把‘管理费用’，‘营业费用’的数额全部调整‘支付的其他与经营活动有关的现金’。而后面把6项内容仅调回来。这6项内容是：坏账准备，待摊费用，累计折旧，无形资产摊销，应付管理员工资，应付管理人员的福利费（营业费用无任何调整）第④句‘财务费用有例外

，注意分出类别来’指的就是上面说的贴现息。第⑤句’所得税直接结转，营业外找固定资产’所得税直接结转，营业外收入，营业外支出，都是从固定资产盘盈，盘亏那来的，自然就要找固定资产了。第⑥句是指这几个项目不影响现金流量，那么就反向抵回来就可以了 借：经营活动现金流量-支付的其他与经营活动有关的现金 贷：坏账准备，累计折旧，无形资产摊销费等 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