

如何快速掌握注册会计师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\\_ti2020/75/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A6\\_82\\_E4\\_BD\\_95\\_E5\\_BF\\_AB\\_E9\\_c45\\_75032.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E5_A6_82_E4_BD_95_E5_BF_AB_E9_c45_75032.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。

(6) 经营性应付项目的增加（减：减少）在净利润中已经将发生的成本全部作为减项扣除，而这些计入成本的存货项目实际上有部分是未付现的， $\text{现金净流量} = \text{现金净流入} - \text{现金净流出}$ ，原先计算的减项中有部分未涉及现金流出，那么应调整“ $\text{现金净流量} = \text{现金净流入} - (\text{减项} - \text{实际未发生现金流出的部分})$ ”，即“ $\text{现金净流量} = \text{现金净流入} - \text{减项} + \text{实际未发生现金流出的部分}$ ”，因此是加上经营性应付项目的增加。经营性应付项目的减少理解方式相同。

(7) 固定资产折旧加上计提的累计折旧是因为累计折旧减少了净利润，而计提累计折旧并未发生现金流出，因此不影响现金流量，因此要将其加回。这个项目中填列的是当年计提的折旧，不是根据累计折旧科目年初数额和年末数额的差额计算，累计折旧科目增加的数额不一定是本期计提的累计折旧（如果当期有出售的固定资产等就会使

累计折旧的数额减少)，因此在这个项目中填列的数额就是本期累计折旧贷方发生额。计入制造费用的累计折旧也要加回，虽然计入制造费用的累计折旧本期不一定全部影响净利润（如果产品未销售的就不影响净利润），对于不影响净利润的累计折旧虽然在本项目中加回了，但是在“-存货的增加”一项中将其又扣除（不影响净利润的累计折旧在存货项目中反映，增加了存货的数额），这样并不会多计或者少计现金流量。题目中给出的应收账款数额为账面余额或者账面价值时的处理：（1）如果题目中给出的是应收账款账面余额，即没有扣除坏账准备的数额。“计提坏账准备”：借记“管理费用”贷记“坏账准备”，对应收账款科目余额没有影响不用调整；“核销坏账”：“坏账准备”，贷记“应收账款”，应收账款数额减少，但实际并未发生现金流入企业，作为调减项目处理；“已核销的坏账又收回”：借记“应收账款”，贷记“坏账准备”，借记“银行存款”，贷记“应收账款”，应收账款项目没有发生变化，但实际发生了现金流入，因此该项目应作为调增项目处理。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)