

2006年CPA考试《财务成本管理》教材变化内容 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4CPA_c45_76313.htm

第一章教材第10页（三）现金的长期循环长期循环有两个特点值得注意：里的1.折旧是现金的一种来源.....已删除。换成如下：1.固定资产的现金流出发生在购置的会计期，而不是在计提折旧的使用期。例如，2000年购置了一台价格为100000元的设备，使用期限为5年，残值为零，2001年投入使用。按照权责发生制，机器的购置支出100000元不构成2000年抵减收入的成本，而需要在2001年至2005年的期间内摊销。这样可以使利润更好的反映经营业绩，避免缩小2000年的利润，夸大2001至2005年的利润。例如：2001年ABC公司简化的损益表如下：营业收入 100000减：制造成本（不含折旧）50000销售和管理费用（付现）10000折旧 20000 80000税前营业利润 20000减：所得税（30%）6000税后营业利润14000从现金流量来看，2000年有100000元的真实现金流出，在2001年至2005年陆续通过销售收回。该公司2001年获利14000元，现金却增加了34000元：
营业现金净流量=营业现金流入-营业现金支出=10 0000-（50 000 10 000 6 000）= 34 000元利润与现金增加的差异是计提折旧20 000元引起的，折旧是本期的费用，但不是本期的现金流出。假设全部营业收入均在当期收到现金，除折旧外的其他成本费用均以现金支付：营业现金净流量=营业收入-营业现金支出-折旧 折旧=营业收入-（营业现金支出 折旧） 折旧=营业收入-营业成本 折旧=营业税后利润 折旧=14 000 20 000 = 34 000元如果ABC公司本年亏损，情况又会怎样呢？假设其损益

表如下：营业收入 100 000减：制造成本（不含折旧）90 000
 销售和管理费用（付现）10 000折旧 20 000 120 000营业亏损
 （20 000）该公司虽然亏损20 000元，但现金的余额并未比年
 初减少。因为，本期现金收入100 000元，现金支出也是100
 000元（90 000 10 000）。在企业不添置固定资产并且没有其他
 非现金项目的情况下，只要亏损额不超过折旧额，企业的现
 金余额并不减少。教材第26页（三）里的倒数第一段里的“
 公司作为从资本市场上取得资金的一方，“不要企图”换成
 “很难”通过筹资获取正的净现值（增加股东财富），”而
 应当靠生产经营性投资增加股东财富此段要删掉.....教材

第39页里的表2-1换成如下：表：2-1 资产负债表编制单位

：ABC公司 200×年12月31日 单位：万元资产年初数年末数负
 债及所有者权益年初数年末数流动资产： 流动负债： 货币资
 金2550短期借款4560短期投资126应付票据45应收票据118应付
 账款109100应收财款199398预收账款410其他应收款2212应付
 工资12预付账款422应付福利费1612应收补贴款00应付股
 利1028存货326119应交税金45待摊费用732其他应交款1012一
 年内到期的长期债权投资453其他应付款127其他流动资产00
 预提费用59流动资产合计610700一年内到期长期负债050长期
 投资： 流动负债合计220300长期股权投资030长期负债： 长期
 债权投资450长期借款245450长期投资合计4530应付债
 券260240固定资产： 长期应付款6050固定资产原价16172000专
 项应付款00减：累计折旧662762其他长期负债150固定资产净
 值9551238长期负债合计580740减：固定资产减值准备00递延
 税项： 固定资产净额9551238递延税款贷项00工程物资108负
 债合计8001040在建工程2510 固定资产清理120所有者权益：

固定资产合计10021256实收资本（股本）100100无形资产及其他资产：减：已归还投资00无形资产86实收资本净额100100
长期待摊费用158资本公积1010其他长期资产00盈余公积40100
无形资产及其他资产合计2314其中：法定公益金3070递延税
项：未分配利润730750递延税款借项00所有者权益合
计880960资产总计16802000负债及所有者权益总计16802000
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