



## 初级会计实务教材精讲班

### 考点 2 现金流量表的编制

#### (7) 调整投资收益:

借: 长期股权投资	205	
贷: 投资活动的现金流量——投资支付的现金		205

#### 同时:

借: 投资活动的现金流量——取得投资收益收到现金	205	
贷: 投资收益		205

说明, 本期取得的投资收益为长期股权投资, 采用权益法核算确认。

#### (8) 调整信用减值损失:

借: 信用减值损失	150	
贷: 坏账准备		150

#### (9) 调整所得税费用:

借: 所得税费用	30.25	
贷: 应交税费——应交所得税		30.25

#### (10) 调整净利润:

借: 净利润	90.75	
贷: 未分配利润		90.75

#### (11) 调整固定资产折旧:

借: 经营活动的现金流——支付的其他与经营活动有关的现金	350	
贷: 累计折旧		350

说明, 本期计提固定资产折旧费计入管理费用的为 280 万元, 计入销售费用的为 70 万元

#### (12) 调整固定资产:

借: 固定资产	1 800	
应交税费——应交增值税		234
贷: 投资活动的现金流量——购建固定资产等长期资产支付的现金	800	
经营活动的现金流量——支付的各项税费		234

#### (13) 调整无形资产摊销:

借: 经营活动的现金流量——支付的其他与经营活动有关的现金	40	
贷: 累计摊销		40

#### (14) 调整短期借款:

借: 短期借款	300	
贷: 筹资活动的现金流量——偿还债务所支付的现金	300	

#### (15) 调整应付职工薪酬:

借: 经营活动的现金流量——支付的其他与经营活动有关的现金	478.8	
贷: 应付职工薪酬		478.8

#### (16) 调整支付的职工薪酬:

根据乙公司资产负债表中应付职工薪酬及相关项目的年初年末金额的差额分析调整。

借: 应付职工薪酬	436.8	
贷: 经营活动的现金流量——支付给职工以及为职工支付的现金	436.8	

#### (17) 调整缴纳或支付的增值税及其他税费:



## 老会计-用心传递温度

借：应交税费	242.53	
贷：经营活动的现金流量——支付的各项税费	243.53	
（18）调整实收资本、资本公积：		
借：筹资活动的现金流量——吸收投资所收到的现金	1 400	
贷：实收资本	1 000	
资本公积	400	
（19）调整利润分配：		
借：未分配利润	13.6125	
贷：盈余公积	13.6125	
（20）调整现金及现金等价物：		
借：现金及现金等价物净减少额	13.6125	
贷：货币资金	13.6125	

说明，本项目根据资产负债表中“货币资金”项目年初数与期末数的差额分析计算调整。

### 3. T型账户法

T型账户法是以T型账户为手段，以资产负债表和利润表数据为基础，分别对每一项目进行分析并编制调整分录，进而编制现金流量表的一种方法。

第一步，为所有非现金项目（包括资产负债表项目和利润表项目）分别开设T型账户，并将各项目的期末期初变动数额过入各该账户。如果某项目的期末数大于期初数，则将其差额过入和该项目余额相同的方向；反之，过入相反的方向。对于资产项目而言，如果期末余额大于期初余额，过入相关资产项目的借方，表明报告期内某项资产项目增加引发现金流出量增加。反之，如果期末余额小于期初余额，过入相关资产项目的贷方，表明报告期内某项资产项目减少引发现金流入量增加。

**【例 8-48】**乙公司 2020 年 12 月 31 日资产负债表中“固定资产”项目期末数为 7 050 万元（累计折旧 750 万元），年初数为 5 600 万元（累计折旧为 400 万元），因此，应过入借方，

固定资产	
期初余额 5 600	
（累计折旧 1 400）	
（12）1 800	（12）350
期末余额 7 050	
（累计折旧 1 750）	

第二步，开设一个大的“现金及现金等价物”T型账户，分设“经营活动、投资活动、筹资活动”三个二级T型账户，左方为借方登记现金流入，右方为贷方登记现金流出，借方余额为现金流入净额，贷方余额为现金流出净额。



## 老会计-用心传递温度

现金及现金等价物——经营活动	
销售商品收到现金 (1) 2800	购买商品支付现金 (2) 1 491
支付的各项税费 (1) 390	支付给职工的现金 (17) 436.8
支付的其他与经营活动有关的现金 (12) 350	支付的各项税费 (2) 207.87
(14) 40	(13) 234
(16) 478.8	(18) 242.53
	支付的其他与经营活动有关的现金 (4) 263.64
	(5) 657.36
经营活动的现金流入量 4 058.80	经营活动的现金流出量 3 533.2
经营活动现金流量净额 525.60	

第三步，对当期业务进行分析并编制调整分录。编制调整分录时，以利润表项目为基础，从“营业收入”项目开始，结合资产负债表项目对非现金项目逐一进行分析调整。

第四步，将调整分录过入各 T 型账户，并进行核对。

第五步，根据 T 型账户编制正式的现金流量表。

### (三) 间接法

第一步，将报告期利润表中净利润调节为经营活动产生的现金流量。

具体方法为以净利润为起算点，加上编制利润表时作为净利润减少而报告期没有发生现金流出的填列项目，减去编制利润表时作为净利润增加而报告期没有发生现金流入的填列项目，以及不属于经营活动的现金流量。

应加回的项目：

本类项目属于净利润中没有实际支付现金的费用，需要在净利润的基础上分析调整的项目，如“资产减值准备、信用减值损失、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销”

2. 应加回或减去的项目

本类项目属于净利润中没有实际支付现金的费用或没有实际收到现金的收益，需要在净利润的基础上分析调整，如“资产处置收益、公允价值变动收益、财务费用、投资收益、递延所得税资产减少、递延所得税负债增加、存货的减少”

3. 经营性应收应付项目的增减变动

本类项目属于不直接影响净利润的经营活动产生的现金流入量或流出量，需要在净利润的基础上分析调整的项目，如“经营性应收项目的减少、经营性应付项目的增加”

第二步，分析调整不涉及现金收支的重大投资和筹资活动项目

本项目反映企业一定会计期间内影响资产或负债但不形成该期现金收支的各项投资或筹资

活动的信息资料。如“企业报告期内实施的债务转为资本、一年内到期的可转换公司债券、

融资租入固定资产”等。该类项目虽然不涉及报告期实际的现金流入流出，但对以后各期的现金流量有重大影响



## 老会计-用心传递温度

第三步，分析调整现金及现金等价物净变动情况

本项目反映现金及现金等价物增减变动及其净增加额。本项目可根据资产负债表中“货币资金”项目及现金等价物期末期初余额及净增额分析计算填列

第四步，编制正式的现金流量表补充资料。

【例 8-49】承【例 8-47】，2020 年 12 月 31 日，乙公司编制的现金流量表的补充资料，如表 8-5 所示。

编制单位：乙公司	2020 年 12 月	金额单位：万元
项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		（略）
净利润	90.75	
加：资产减值准备		
信用损失减值	150	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	350	
无形资产摊销	40	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	10	
投资收益（收益以“-”号填列）	-205	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	351	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-200	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-61.15	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	525.60	
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	315.6	
减：现金的期初余额	500	
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		



## 老会计-用心传递温度

现金及现金等价物净增加额	-184.4	
--------------	--------	--

【例 8-50】下列各项应收应付款项中，将净利润调节为经营活动现金流量时应加回的有（ ）。

- A. 应收账款的增加额（年末余额高于年初余额的差额）
- B. 应付账款的减少额（年末余额低于年初余额的差额）
- C. 应收票据的减少额（年末余额低于年初余额的差额）
- D. 坏账准备的增加额（年末余额高于年初余额的差额）

【答案】CD

【解析】应收票据的减少额，表明企业在本期净利润之外收到以前期间的现金流量；坏账准备的增加额，表明企业本期净利润已扣除的信用减值损失增加，但这部分没有产生现金流量。

本节考点回顾：

1. 现金流量表概述
2. 现金流量表的编制

老会计  
www.lkj100.com