

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[20] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/225/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_225834.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/225/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_225834.htm) 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录(六)现金流量表专题 正表的编制方法 [1] 公式推导法

(1) 销售商品、提供劳务收到现金的推导公式: 主营业务收入 其他业务收入(一般指的是销售材料、提供劳务) (应收票据的期初余额-期末余额) (应收账款的期初余额-期末余额) (预收账款的期末余额-期初余额) 本期销项税发生额-应收项的意外减少(指的是不兑现的应收项减少, 主要包括:坏账的发生. 票据贴现造成的借记财务费用额.非现金抵账等) 收回以前的坏账。这里需注意的是: 应收账款的期初、期末余额在报表中是无法找到的, 需根据以下公式去推导: 应收账款的期初余额-期末余额= ( 应收账款的期初净额-应收账款的期末净额 ) ( 坏账准备的期初余额-坏账准备的期末余额 ) (2) 购进商品、接受劳务支付现金的推导公式: 主营业务成本 其他业务支出(对应存货减少的部分, 如: 销售材料结转的成本) 存货的意外减少(指的是未对应“主营业务成本”和“其他业务支出”的存货减少部分。如: 管理部门领用材料) (存货期末余额-期初余额) (应付票据的期初余额-期末余额) (应付账款的期初余额-期末余额) (预付账款的期末余额-期初余额) 本期进项税发生额-存货的意外增加(指的是非购买渠道造成的存货增加。如: 折旧、待摊、预提计入制造费用的部分.应付工资、应付福利费计入“生产成本”或“制造费用”的部分)。这里需注意的是: 存货的期初、期末余额在报表中是无法找

到的，需根据以下公式去推导：存货的期末余额-期初余额=（存货的期末净额-存货的期初净额）（存货跌价准备的期末余额-存货跌价准备的期初余额）（北京安通学校提供）[2]

直接根据报表项目的内容对号认定每个现金流量项目的内容构成：（斜体部分为易错部分）

（1）经营活动的现金流量

销售商品、提供劳务收到的现金（企业因销售商品、提供劳务而实际收现的价款及销项税额）=本期销售商品、提供劳务本期收现 前期销售商品、提供劳务本期收现 本期预收的账款-因商品退货造成的本期付现额 收回以前的坏账。 收到的税费返还（企业收到现金的各种税费返还） 收到的其他与经营活动有关的现金。所有属于经营活动范畴但不属于以上内容的现金流入均在此列示，如罚款收入、流动资产损失中由个人赔偿的现金收入、经营租赁收到的现金等。

购买商品、接受劳务支付的现金（企业因购买商品、接受劳务而在本期兑现的价款及进项税额）=本期购入商品、接受劳务本期兑现额 前期购入商品、接受劳务本期的付现额 本期预付款项-本期发生的因购货退回收到的现金。 支付给职工以及为职工支付的现金（包括企业为职工所支付的各种现金）。不包括：a.支付的离退休人员的各项费用（此内容应计入经营活动中的其他支付项）。b.支付给在建工程人员的现金（此内容应计入投资活动中的购建固定资产项）。 支付的各项税费（除了计入固定资产价值的实际支付的耕地占用税不应该列在此项目外，其他兑现的税费均应列入此项目）。 支付的其他与经营活动有关的现金。所有属于经营活动范畴但不属于上述内容的现金支付均在此列示。如：罚款支出、支付的差旅费、业务招待费、保险费以及经营租赁支付的现金等。（北京安通学校提供）（2

）投资活动的现金流量 收回投资所收到的现金=出售转让或到期收回除现金等价物以外的短期投资 处置长期股权投资收到的现金 收回长期债权投资本金而收到的现金。不包括长期债权投资收回的利息。 取得投资收益所收到的现金(企业因股权性投资及债权性投资而取得的现金股利、利息，以及从子公司、联营企业和合营企业分回利润而收到的现金) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额，反映企业处置固定资产、无形资产和其他长期资产所取得的现金,扣除为处置这些资产而支付的有关费用后的净额。 收到的其他与投资活动有关的现金(略)。 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金(反映企业购建固定资产，取得无形资产和其他长期资产所支付的现金)。不包括：a. 购建固定资产而发生的借款利息资本化的部分(应计入筹资活动中的利息支付项)；b. 融资租入固定资产支付的租赁费(应计入筹资活动中的其他支付项)；c. 企业以分期付款方式购建的固定资产,其首次付款支付的现金列入此项,以后各期支付的现金列入筹资活动的其他支付项。 投资所支付的现金，反映企业进行权益性投资和债权投资支付的现金,包括企业取得的除现金等价物以外的短期股票投资、短期债券投资、长期股权投资、长期债权投资支付的现金,以及支付的佣金,手续费等附加费用。 企业购买股票和债券时,实际支付的价款中包含的已宣告而尚未领取的现金股利或已到期尚未领取的债券的利息,应列在投资活动中的“支付的其他与投资活动有关的现金”。 收回购买股票和债券支付的已宣告而尚未领取的现金股利或已到期尚未领取的债券利息,应列在投资活动的“收到其他与投资活动有关的现金”项。 支付的其他与投资活动有关

的现金(略)。(北京安通学校提供) (3) 筹资活动的现金流量  
吸收投资所收到的现金,反映企业收到的投资者投入的现金,包括以发行股票、债券方式筹集的资金实际收到款项净额(发行收入减去支付的佣金等发行费用后的净额)。由企业直接支付的审计咨询等费用,在“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目中反映,不能从这里扣除。 借款所收到的现金。

收到的其他与筹资活动有关的现金:如接受现金捐赠. 偿还债务所支付的现金:反映企业以现金偿还债务的本金 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金. 支付的其他与筹资活动有关的现金:如捐赠现金支出. 未完待续...推荐:2007年注册会计师考试网络辅导,名师授课辅导科目精讲班冲刺班串讲班报名主讲老师课时试听课时试听课时试听 会计郑庆华40