

筹资活动产生的现金流入和流出内容会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/535/2021_2022__E7_AD_B9_E8_B5_84_E6_B4_BB_E5_c42_535490.htm

(一) 现金流入

- 1、吸收权益性投资所收到的现金=实收资本 资本公积中股本溢价收入。
- 2、发行债券所收到的现金=应付债券贷方余额。
- 3、借款所收到的现金=短期借款贷方发生额 长期借款贷方发生额。
- 4、收到其他与筹资活动有关的现金=专项应付款贷方发生额 资本公积中的接受捐赠现金，企业在年度内发生了银行贷款等筹资活动的情况下发生了存款利息归入本项目反映。

(二) 现金流出

- 1、偿还债务所支付的现金=短期借款借方发生额 长期借款（本金）的借方发生额 应付债券（本金）借方发生额。
- 2、发生筹资费用所支付的现金=根据资本公积、长期应付款等科目的借方发生额中的为发行股票、债券、或向金融机构借款等筹资活动发生的各种费用所支付的现金填列。
- 3、分配股利或利润所支付的现金=根据应付股利或应付利润科目的借方发生额填列。
- 4、偿付利息所支付的现金=根据财务费中的利息、应付债券中的应计利息、长期借款中的利息支付数填列。
- 5、融资租赁所支付的现金=融资租入固定资产分期支付的租赁费填列。
- 6、减少注册资本所支付的现金=实收资本借方发生额。
- 7、支付其他与筹资活动有关的现金=本项目反映企业上交的住房周转金等其他筹资活动有关的现金支付。

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