

筹资活动中产生的现金流量会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/543/2021\\_2022\\_\\_E7\\_AD\\_B9\\_E8\\_B5\\_84\\_E6\\_B4\\_BB\\_E5\\_c42\\_543940.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/543/2021_2022__E7_AD_B9_E8_B5_84_E6_B4_BB_E5_c42_543940.htm)

1、吸收权益性投资所收到的现金 = 实收资本增加数 + 资本公积(股本溢价)增加数 - 吸收的非现金资产投资部分 - 资本公积、盈余公积、未分配利润转增资本的部分 - 企业支付的费用直接冲减资本公积(股本溢价)部分

2、发行债券所收到的现金 = 应付债券贷方发生额

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，并与银行贷款证核对一致

4、偿还债务所支付的现金 = 短期借款借方发生额 + 长期借款借方发生额 + 应付债券借方发生额

5、发生筹资费用所支付的现金 = 长期待摊费用(股票发行费用)借方发生额 + 在建工程(债券发行费用)借方发生额 + 财务费用(债券发行费用)借方发生额

6、分配股利或利润所支付的现金 = 应付股利或应付利润借方发生额 - 股票股利

7、偿还利息所支付的现金 = 财务费用中利息支出 - 预提费用(利息支出)贷方发生额 [预提费用(利息支出)期初余额 - 预提费用(利息支出)期末余额] + 在建工程(利息支出)借方发生额

8、融资租赁所支付的现金 = 长期应付款中融资租赁费期初余额 - 当期融资租入固定资产应付款 - 长期应付款中融资租赁费期末余额

9、减少注册资本所支付的现金 = 实收资本减少数 - 减资而不抽走资金的部分

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)