

现金流量表：用直接法编制现金流量表（二）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_ti2020/546/2021_2022__E7_8E_B0_E9_87_91_E6_B5_81_E9_c42_546473.htm 利用“三收”的账户，有：“三收”（应收账款、应收票据、预收账款）的贷方 = “三收”的期初借方余额 - “三收”期末借方余额 “三收”的借方发生额 “三收”的期初借方余额及期末借方余额利用资产负债表查表可得，但要注意预收账款贷方余额填列在借方时要用负数，应收账款不能包含坏账准备：“三收”的借方发生额的对应科目为营业收入（利润表），应交税费—应交增值税（销项税额）（一般利用增值税的补充资料），会计分录为：借：“三收”（应收账款、应收票据、预收账款）贷：营业收入 应交税费 应交增值税（销项税额）在这里可假设“三收”的贷方对应的是货币资金，但应该考虑以下特殊情况（将导致“三收”减少，但没有导致实际现金流入）：（1）确认坏账 三收的贷方对应的不是货币资金，而是坏账准备会计科目，增加了“三收”的贷方，但没有收到货币资金，因此要把确认的坏账从“三收”的贷方发生额中剔除出去。会计分录为：借：坏账准备 贷：应收账款（2）票据的贴息 例：应收票据票面金额 2000000 元，用于贴息，收到现金 1900000 元，贴现利息 100000 元，贴息部分应从“三收”的贷方发生额中剔除出去。会计分录：借：银行存款 1900000 财务费用 100000 贷：应收票据 2000000（3）以前期间确认的坏账，本期又收回了，在该笔业务中“三收”余额没有发生变化，但现金收入却增加了，因此应把以前期间确认的坏账，本期又收回的金额增加本期“销售商品、提供劳务收到的

现金”。会计分录为：借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款 贷：应收账款 或者：借：银行存款 贷：坏账准备

2. “收到的税费返还”项目，反映企业收到返还的所得税、增值税、营业税、消费税、关税和教育费附加等各种税费返还款。

3. “收到其他与经营活动有关的现金”项目，反映企业经营租赁收到的租金等其他与经营活动有关的现金流入，金额较大的应当单独列示。

4. “购买商品、接受劳务支付的现金”项目，反映企业本年购买商品、接受劳务实际支付的现金（包括增值税进项税额），以及本年支付以前年度购买商品、接受劳务的未付款项和本年预付款项，减去本年发生的购货退回收到的现金。企业购买材料和代购代销业务支付的现金，也在项目反映。该项目由三笔会计分录组成：借：存货 应交税费 应交增值税（进项税额） 贷：货币资金 借：应付账款（应付票据） 贷：货币资金 借：预付账款 贷：货币资金

在这里，可假设第一笔分录通过应付账款或预付账款过渡一下，这样“购买商品、接受劳务支付的现金”的会计分录为：借：“三付”（应付账款、应付票据、预付账款） 贷：货币资金

“三付”的借方发生额对应的即是“购买商品、接受劳务支付的现金”。利用“三付”的账户有：“三付”（应付账款、应付票据、预付账款）的借方=“三付”的期初贷方余额-“三付”期末贷方余额

“三付”的贷方发生额。“三付”的期初贷方余额及期末贷方余额是利用资产负债表查表可得，但要注意预付账款期初、期末借方余额填列在贷方时要

用负数：“三付”的贷方发生额的对应科目为存货借方发生额的一部分、应交税费 应交增值税（进项税额）（一般利用增值税的补充资料），会计分录为：借：存货 应交税费 应交

增值税（进项税额）贷：“三付”存货的借方发生额=存货的期末借方余额-存货的期初借方余额 存货的贷方发生额，存货的期末借方余额及期初借方余额利用资产负债表查表可得，但要注意不能包含存货跌价准备（即，此处的“存货”是存货科目的账面余额）；存货的贷方发生额的对应科目为营业成本（利润表）、待处理财产损溢补充资料）。借：营业成本（待处理财产损溢）贷：存货 这里要重点关注的是，存货的借方发生额对应的不全部是“三付”，如：借记存货，贷记累计折旧、应付职工薪酬等，要考虑该因素，将这些并不导致“三付”增加，从而从存货借方发生额剔除。相关会计分录如下：借：制造费用 贷：累计折旧（应付职工薪酬）借：存货 贷：制造费用

5.“支付给职工以及为职工支付的现金”项目，反映企业本年实际支付给职工的工资、奖金。各种津贴和补贴等职工薪酬（包括代扣代缴的职工个人所得税）。借：应付职工薪酬 贷：货币资金 应付职工薪酬的借方发生额=应付职工薪酬的期初贷方余额-应付职工薪酬的期末贷方余额 应付职工薪酬的贷方发生额。应付职工薪酬的期初贷方余额及期末贷方余额利用资产负债表查表可得，应付职工薪酬的贷方发生额利用补充资料，注意剔除支付给在建工程人员的工资及其他费用。 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