

现金流量表中两项主要项目的填列会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E7_8E_B0_E9_87_91_E6_B5_81_E9_c42_588260.htm 现金流量表的编制一直是会计实践工作中的难点。现金流量表的编制方法有 T 形账户法、工作底稿法、分析填列法。目前在现实中应用最多的是分析填列法。新企业会计准则颁布实施后，现金流量表各项项目的填列方法发生了变化，尤其是“销售商品和提供劳务收到的现金”与“购买商品和接受劳务支付的现金”两个主要项目的填列有了较大的不同。本文针对这两个项目进行初步分析。

一、销售商品和提供劳务收到的现金基本填列公式为：
$$\text{本项目金额} = \text{营业收入} + \text{销项税额} + (\text{应收账款期初余额} - \text{应收账款期末余额}) + (\text{应收票据期初余额} - \text{应收票据期末余额}) + (\text{预收账款期末余额} - \text{预收账款期初余额}) - \text{坏账准备的调整金额} - \text{票据转让的调整金额} - \text{其他特殊项目的调整金额}。$$

（一）营业收入的填列。根据新的企业会计准则，营业收入为利润表第一项。但有的营业收入不会形成现金流量：用库存商品发放职工薪酬、用库存商品对外投资、用库存商品进行债务重组及非货币性资产交换等，新会计准则确认为主营业务收入。用材料对外投资、用材料进行债务重组和非货币性资产交换等，新会计准则确认为其他业务收入。这些项目都应从营业收入项目中扣除。

（二）销项税额的填列。这个项目应根据应交增值税明细账填列。贷方发生额减去借方发生额的差额。在新会计准则的处理下：工程领用本厂商品，用本厂商品发放职工薪酬、用本厂商品和材料对外投资、非货币性资产交换、债务重组等产生的销项税额，既不会

产生现金流量，也不会形成应收账款，应从销项税额中扣除。

（三）应收账款期初余额减去期末余额。（四）应收票据期初余额减去期末余额。这两个项目根据资产负债表应收账款项目和应收票据项目填列。但只是假定期初大于期末余额的差额最终会形成现金流量。在新会计准则下需要根据有关情况进行调整。期末余额应加上由于债务重组减少的金额和应收账款转让换取非货币性资产减少的金额，也应加上由于应收账款让售（带追索权的）产生的利息费用和损失。

（五）预收账款期末余额减去期初余额。本项目根据资产负债表项目的期末余额和期初余额填列。在新会计准则情况下，无法支付的预收账款批准转销后变成营业外收入，不会形成营业收入，因而应追回，才是正确的现金流量。

（六）坏账准备的调整金额。本项目根据坏账准备明细账贷方当期计提的金额填列。在新会计准则情况下，由于所有的应收款项都可以计提坏账准备，应收利息、应收股利、预付账款的坏账准备应剔除，只包括应收账款和应收票据计提的坏账准备。

（七）票据贴现的调整金额。在现实中流通转让的商业汇票主要是不带息的银行承兑汇票，而且主要不是贴现给银行而是转让给其他企业，因而一般不存在贴现利息。但贴现用于支付应付账款和购货的票据也在本项减去。

（八）其他特殊项目的调整金额。发出商品、售后回购、售后回租、分期收款销售、对外捐赠等特殊业务影响销售额和销项税的情况也比较特殊，应针对具体情况进行调整。

二、购买商品和接受劳务支付的现金基本填列公式为：

$$\text{本项目金额} = \text{营业成本} + \text{进项税额} + (\text{应付账款期初余额} - \text{应付账款期末余额}) + (\text{应付票据期初余额} - \text{应付票据期末余额}) + (\text{预付账款期末余}$$

额 - 预付账款期初余额) + (存货期初余额 - 存货期末余额) - 职工薪酬调整项目 + 坏账准备调整项目 - 其他特殊事项调整项目 (一) 营业成本。本项目根据利润表项目填列, 为主营业务成本和其他业务成本之和。在新会计准则情况下, 用本厂产品对外投资、工程领用本厂产品、用本厂材料对外投资、债务重组、非货币性交换产生的主营业务成本、其他业务成本等应予以剔除, 分别计入投资活动引起的现金流出量。(二) 进项税额。本项目根据应交增值税明细账借方分析填列。借方的出口退税、进项税额转出应予以减除。债务重组、非货币性交换产生的进项税额不应包括在内。(三) 应付账款期初余额减应付账款期末余额。(四) 应付票据期初余额减应付票据期末余额。这两个项目根据资产负债表期初期末余额填列。当期确实无法支付批准转入营业外收入的应付账款、应付票据应加回。通过债务重组方式冲减应付账款、应付票据由于没有减少现金流量, 也应加回。(五) 预付账款期末余额减去预付账款期初余额。本项目根据资产负债表期初期末余额填列。当期计提的坏账准备应予以加回。若预付账款中含有预付的工程款, 应予以剔除。(六) 存货期末余额减去存货期初余额。本项目根据资产负债表中期末期初余额填列。由于存货业务的复杂性, 在填列现金流量表时需要调整的项目相对比较多, 调整时应注意: 1. 当期计提的存货跌价准备应予以加回。2. 代理业务资产和代理业务负债应相互抵销后填列。3. 当期盘亏、毁损、发生非正常损失的存货应予以加回。4. 通过债务重组、非货币性交换得到的存货, 由于没有引起现金流出, 在计算现金流出量时应予以减除。5. 当期盘盈、工程物资转入等增加的存货

计算时也应予以剔除。（七）职工薪酬的调整项目。期末生产成本、自制半成品、库存商品明细账中的职工薪酬，尽管已经支付现金，由于需要在现金流量表中单列，因此应从存货项目中扣除。本项目可以根据已售商品成本和未售成本的比例分配薪酬。（八）坏账准备调整项目。在新会计准则下，由于预付账款也计提坏账准备，故应予以加回。（九）其他特殊调整项目。如工程领用的存货等。【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】 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