

2010审计师《审计专业相关知识》：财务报告(6) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_AE_A1_E8_AE_A1_c53_642126.htm (二) “投资活动产生的现金流量”各项目的内容和填列方法 投资活动现金流量各项目的内容和填列方法如下: 1. “收回投资所收到的现金”项目 若为交易性金融资产的投资、可供出售金融资产的投资或长期股权投资，要注意这三类应按照最后实际收到的款项填入本项目，不用考虑其中是否有股利、利息。 如果是收回的持有至到期投资，则本项目应以实际收到的款项扣除包含的利息后的金额填列，即债券本金应包含在本项目，而债券利息应单独填列，计入“取得投资收益收到的现金”项目。 2. “取得投资收益所收到的现金”项目 当期收到的现金股利(利润)、当期收到的利息(债券)。 3. “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”项目 反映企业处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金，减去处置资产而支付的有关费用后的净额。包括固定资产等因损失而收到的保险赔款等。如，固定资产原值100万，折旧60万，处置收到30万，清理费用5万，不考虑其他因素，则该项目应填列的金额=30-5=25(万元)。 4. “处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”项目 反映企业处置子公司及其他营业单位收到的现金，减去相关税费以后的净额。 5. 收到的其他与投资活动有关的现金 反映企业除上述各项目外，收到的其他与投资活动有关的现金流入。如收到的属于购买时买价中所包含的现金股利或已到付息期的利息等。 6. “购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目 (1)包括的内容： 支

付的买价和相关的税费。 支付的在建工程人员薪酬。(2)不包括的内容： 支付的资本化的借款利息。 融资租入固定资产所支付的租赁费。 分期付款购建固定资产除第一期外其他各期支付的款项。 这三个项目在筹资活动产生的现金流量中反映。 7. “ 投资支付的现金 ” 项目 这里既包括权益性投资又包括债券性投资。(1)包括的内容 买价加上支付的相关税费。(2)不包括的内容 支付的现金等价物购入的交易性金融资产(准备三个月以内变现的债券投资)。 取得子公司及其他营业单位所支付的现金。 8. “ 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 ” 项目 反映企业取得子公司及其他营业单位支付的现金。 9. “ 支付的其他与投资活动有关的现金 ” 反映企业除上述各项目外，支付的其他与投资活动有关的现金。如购买股票和债券时，支付的买价中所包含的已宣告发放但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的利息等，该部分股利或利息收到时计入 “ 收到的其他与投资活动有关的现金 ” 项目。 【例题】 1、下列现金流量中，属于投资活动产生的现金流量的是：。 A.在证券交易所购买的于2个月内到期的国库券支出 B.融资租入设备的租赁费支出 C.用于对外投资的银行借款利息支出 D.用产成品对外投资而支付的补价 【答案】 D 【解析】 A从购物日开始计算三个月内到期的债券投资，算现金，所以它没有影响现金流量。 B这个项目的租赁费支出将来在进行付款时是冲减了长期应付款，只要影响到债务规模的都算到筹资活动，这是筹资活动发生的支出。 C也是筹资活动。 D属于经营活动支付的补价，因为我们针对最终于形成对外投资，用产成品换的，又支付补价，把它记到投资里。 2、某企业出售1台不需设备，收到价款300000元已存

入银行，该设备原价400000元，已提折旧150000元。以现金支付该项设备的清理费用2000元和运输费用800元。该项业务使企业投资活动产生的现金流量净额增加()元。 A.300000

B.297200 C.720000 D.47200 【答案】B 【解析】现金流量净额

增加=300000-2000-800=297200元 3、甲企业2008年5月10日购买A股票作为交易性金融资产，支付价款50万元，其中包括已宣告尚未领取的现金股利1万元。当年5月20日收到现金股利。6月2日将A股票售出，出售价款52万元。甲企业该项业务应计入现金流量表中“收回投资收到的现金”项目的金额为()万元。

A.49 B.50 C.51 D.52 【答案】D 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