

2011年初级会计职称考试初级会计实务第七章知识点(4) PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644798.htm

初级会计职称考试《初级会计实务》科目第七章 财务报告 知识点四、现金流量表 一、现金流量表概述 现金流量表是反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。企业现金流量可以分为经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量。现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款，包括库存现金、银行存款和其他货币资金等。不能随时用于支付的存款不属于现金。现金等价物，是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。期限短，一般是指从购买日起三个月内到期。现金等价物通常包括三个月内到期的债券投资等。权益性投资变现的金额通常不确定，因而不属于现金等价物。企业应当根据具体情况，确定现金等价物的范围，一经确定，不得随意变更。企业产生的现金流量分为三类：（一）经营活动产生的现金流量 经营活动，是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。经营活动产生的现金流量主要包括销售商品或提供劳务、购买商品、接受劳务、支付工资和交纳税款等流入和流出的现金和现金等价物。（二）投资活动产生的现金流量 投资活动，是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。投资活动产生的现金流量主要包括购建固定资产、处置子公司及其他营业单位等流入和流出的现金和现金等价物。（三）筹资活动产生的现金流量 筹资活动，是指导致企业资本及债务规

模和构成发生变化的活动。筹资活动产生的现金流量主要包括吸收投资、发行股票、分配利润、发行债券、偿还债务等流入和流出的现金和现金等价物。偿付应付账款、应付票据等商业应付款等属于经营活动，不属于筹资活动。【例题多选题】下列各项中，应作为现金流量表中经营活动产生的现金流量的有（ ）。 A.销售商品收到的现金 B.取得短期借款收到的现金 C.采购原材料支付的增值税 D.取得长期股权投资支付的手续费【正确答案】AC【答案解析】选项B是筹资活动产生的现金流量；选项D是投资活动产生的现金流量。【例题单选题】引起现金流量净额变动的项目是（ ）。 A.将现金存入银行 B.用银行存款购买1个月到期的债券 C.用固定资产抵偿债务 D.用银行存款清偿20万元的债务【正确答案】D【答案解析】选项A属于现金内部发生的变动，选项B属于现金与现金等价物内部发生的变动，这两项均不影响现金流量；选项C不影响现金流量；选项D会引起现金流量的流出。

二、现金流量表的结构

现金流量表采用报告式结构，分类反映经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量，最后汇总反映企业某一期间现金及现金等价物净增加额。

三、现金流量表的编制

企业应当采用直接法列示经营活动现金流量。在具体编制时，可以采用工作底稿法或T型账户法，也可以根据有关科目记录分析填列。

现金流量表主要项目说明：

1.经营活动产生的现金流量（1）“销售商品、提供劳务收到的现金”项目，反映企业本年销售商品、提供劳务收到的现金，以及前期销售商品、提供劳务本期收到的现金（包括应向购买者收取的增值税销项税额）和本期预收的款项，减去本年销售本期退回商品和前期销售本

期退回商品支付的现金。企业销售材料和代购代销业务收到的现金，也在本项目反映。公式：销售商品、提供劳务收到的现金=当期销售商品、提供劳务收到的现金-当期收回前期的应收账款和应收票据-当期预收的款项-当期销售退回支付的现金-当期收回前期核销的坏账损失【补充，分析法】销售商品、提供劳务收到的现金=销售商品、提供劳务产生的“收入和增值税销项税额”-应收账款本期减少额（期初余额-期末余额）-应收票据本期减少额（期初余额-期末余额）+预收款项本期增加额（期末余额-期初余额）±特殊调整业务

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