

2010年注册会计师会计预习辅导：财务报告(6)注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645239.htm

筹资活动产生的现金流量 (1)吸收投资所收到的现金 (2)借款所收到的现金 (3)收到的其他与筹资活动有关的现金 (4)偿还债务所支付的现金 【例题12】某企业2008年度“短期借款”账户年初余额为120万元，年末余额为140万元。“长期借款”账户年初余额为360万元，年末余额为840万元。2008年借入短期借款240万元，借入长期借款460万元，长期借款年末余额中包括确认的20万元长期借款利息费用(2008年末未支付利息)。除上述资料外，债权债务的增减变动均以货币资金结算。要求计算：(1)借款所收到的现金。(2)偿还债务所支付的现金。 【答案】(1)借款所收到的现金=240+460=700(万元)。(2)偿还债务所支付的现金=(120+240-140)+[360+460-(840-20)]=220(万元)。(5)分配股利、利润和偿付利息所支付的现金 【例题13】某企业2008年度“财务费用”账户借方发生额为40万元，均为利息费用。财务费用包括计提的长期借款利息25万元，其余财务费用均以银行存款支付。“应付股利”账户年初余额为30万元，无年末余额。除上述资料外，债权债务的增减变动均以货币资金结算。要求计算分配股利、利润和偿付利息所支付的现金。分配股利、利润和偿付利息所支付的现金=(40-25)+(30-0)=45(万元)。(6)支付的其他与筹资活动有关的现金 汇率变动对现金的影响额 【例题14】工业企业下列各项交易或事项所产生的现金流量中，不属于现金流量表中“投资活动产生的现金流量”的是()。(2007年考题、单选) A.长期股权投资取得的现金股利

B.为购建固定资产支付的专门借款利息 C.购买可供出售金融资产支付的价款 D.因固定资产毁损而收取的保险公司赔偿款

【答案】B 【解析】为购建固定资产支付的专门借款利息属于筹资活动产生的现金流量。现金流量表补充资料将净利润调节为经营活动产生的现金流量净额时，调增、调减项目的确定原则：1.调整事项属于利润表项目 (1)使净利润减少，调增。(2)使净利润增加，调减。2.调整事项属于资产负债表的项目 (1)在资产负债表项目涉及的会计科目借方记录，调减。(2)在资产负债表项目涉及的会计科目贷方记录，调增。【例题15】

某企业当期净利润为600万元，投资收益为100万元，与筹资活动有关的财务费用为50万元，经营性应收项目增加75万元，经营性应付项目减少25万元，固定资产折旧为40万元，无形资产摊销为10万元。假设没有其他影响经营活动现金流量的项目，该企业当期经营活动产生的现金流量净额为()万元。 A.400 B.850 C.450 D.500 **【答案】D 【解析】**企业当期经营活动产生的现金流量净额=600-100-50-75+25+40

10=500(万元)。相关链接：2010年注册会计师会计预习辅导：财务报告(5) 2010年注册会计师会计预习辅导：财务报告(7) 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