

主表中经营活动产生的现金流量净额的计算会计从业资格证考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E4_B8_BB_E8_A1_A8_E4_B8_AD_E7_c42_647671.htm id="tb42"

class="mar10"> 1、销售商品、提供劳务收到的现金 = 利润表中主营业务收入 $\times (1 + 17\%)$ + 利润表中其他业务收入 + (应收票据期初余额 - 应收票据期末余额) + (应收账款期初余额 - 应收账款期末余额) + (预收账款期末余额 - 预收账款期初余额) - 计提的应收账款坏账准备期末余额 2、收到的税费返还 = (应收补贴款期初余额 - 应收补贴款期末余额) + 补贴收入 + 所得税本期贷方发生额累计数 3、收到的其他与经营活动有关的现金 = 营业外收入相关明细本期贷方发生额 + 其他业务收入相关明细本期贷方发生额 + 其他应收款相关明细本期贷方发生额 + 其他应付款相关明细本期贷方发生额 + 银行存款利息收入 (公式一) 具体操作中，由于是根据两大主表和部分明细账簿编制现金流量表，数据很难精确，该项目留到最后倒挤填列，计算公式是：收到的其他与经营活动有关的现金 (公式二) = 补充资料中“经营活动产生的现金流量净额” - { (12) - (4567) } 公式二倒挤产生的数据，与公式一计算的结果悬殊不会太大。 4、购买商品、接受劳务支付的现金 = [利润表中主营业务成本 + (存货期末余额 - 存货期初余额)] $\times (1 + 17\%)$ + 其他业务支出 (剔除税金) + (应付票据期初余额 - 应付票据期末余额) + (应付账款期初余额 - 应付账款期末余额) + (预付账款期末余额 - 预付账款期初余额) 5、支付给职工以及为职工支付的现金 = “应付工资”科目本期借方发生额累计数 + “应付

福利费”科目本期借方发生额累计数 + 管理费用中“养老保险金”、“待业保险金”、“住房公积金”、“医疗保险金” + 成本及制造费用明细表中的“劳动保护费”来源

：www.100test.com 本文来源:百考试题网 6. 支付的各项税费 = “应交税金”各明细账户本期借方发生额累计数 + “其他应交款”各明细账户借方数 + “管理费用”中“税金”本期借方发生额累计数 + “其他业务支出”中有关税金项目即：实际缴纳的各种税金和附加税，不包括进项税。 7. 支付的其他与经营活动有关的现金 = 营业外支出（剔除固定资产处置损失）+ 管理费用(剔除工资、福利费、劳动保险金、待业保险金、住房公积金、养老保险、医疗保险、折旧、坏账准备或坏账损失、列入的各项税金等) + 营业费用、成本及制造费用(剔除工资、福利费、劳动保险金、待业保险金、住房公积金、养老保险、医疗保险等) + 其他应收款本期借方发生额 + 其他应付 百考试题：会计从业网校 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