

2006年中级会计考试《会计实务》答疑汇总（十二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_70383.htm（2）“购买商品、接受劳务支付的现金”项目

“购买商品、接受劳务支付的现金”项目，反映企业购买商品、接受劳务支付的现金（包括支付的增值税进项税额）。主要包括：本期购买商品接受劳务本期支付的现金，本期支付前期购买商品、接受劳务的未付款项和本期预付款项。本期发生购货退回而收到的现金应从购买商品或接受劳务支付的款项中扣除。与购买商品、接受劳务有关的经济业务主要涉及利润表中的“主营业务成本”项目，资产负债表中的“应交税金（进项税额）”项目、“应付账款”项目、“应付票据”项目、“预付账款”项目和“存货”项目等，通过对上述等项目进行分析，就能够计算确定“购买商品、接受劳务支付的现金”项目。若上述项目的发生额均与购买商品、接受劳务有关，该项目的确定则比较容易。我们只需以购买商品、接受劳务产生的“销售成本和增值税进项税额”为计算的起点，对应付账款、应付票据、预付账款和存货等项目进行余额变动的调整即可计算出“购买商品、接受劳务支付的现金”。但由于制度的规定和企业一些特殊的作法等原因，上述项目的发生额可能与购买商品、接受劳务无关，这些发生额则要做特殊处理，可其为特殊调整业务。典型的特殊调整业务包括：（1）当期实际发生的制造费用（不包括消耗的物料）（增加了期末存货的成本，但这部分存货成本并非购入，没有现金流出，应作为调减项目），（2）生产成本中含有的生产工人工资（增加了期末存货成本

，但没有支付现金，应作为调减项目）；（3）当期以非现金和非货币资产清偿债务减少的应付账款和应付票据（应付账款和应付票据减少，但没有支付现金，应作为调减项目）；（4）销售业务往来账户与购货业务往来账户的对冲，如应收账款与应付账款的对冲（应付账款减少，但没有支付现金，应作为调减项目）；（5）工程项目领用本企业商品等（期末存货成本减少，但这部分存货成本在购入时是花费了支出的，应作为调增项目）（6）火灾造成的存货损失（应作为调增项目）等。调整法下购买商品、接受劳务支付的现金的计算公式为：购买商品、接受劳务支付的现金 = 购买商品、接受劳务产生的“销售成本和增值税进项税额” + 应付账款项目本期减少额 - 应付账款项目本期增加额 + 应付票据项目本期减少额 - 应付票据项目本期增加额 + 预付账款项目本期增加额 - 预付账款项目本期减少额 + 存货项目本期增加额 - 存货项目本期减少额 ± 特殊调整业务 上述公式中的特殊调整业务作为加项或减项的处理原则是：应付账款、应付票据、预付账款和“存货类”等账户（不含四个账户内部转账业务）借方对应的账户不是购买商品、接受劳务产生的“现金类”账户，则作为减项处理，如分配的工资费用等；应付账款、应付票据、预付账款和“存货类”等账户（不含四个账户内部转账业务）贷方对应的账户不是“销售成本和增值税进项税额类”账户，则作为加项处理，如工程项目领用本企业商品等。例题2：某企业2002年度有关资料如下：（1）应付账款项目：年初数100万元，年末数120万元；（2）应付票据项目：年初数40万元，年末数20万元；（3）预付账款项目：年初数80万元，年末数90万元；（4）主营业务成本4000万元；存

货项目的年初数为100万元，年末数为80万元；（5）应交税金 - 应交增值税（进项税额）600万元；（6）其他有关资料如下：用固定资产偿还应付账款10万元，生产成本中直接工资项目含有本期发生的生产工人工资费用100万元，本期制造费用发生额为60万元（其中消耗的物料为5万元），工程项目领用的本企业产品10万元。根据上述资料，计算购买商品、接受劳务支付的现金。根据上述资料，购买商品产生的销售成本4000万元和购买商品产生的增值税进项税额600万元作为计算购买商品、接受劳务支付现金的起点；应付账款本期增加20万元，应作为减项处理；应付票据本期减少20万元，应作为加项处理；预付账款本期增加10万元，应作为加项处理；存货项目本期减少20万元，应作为减项处理；用固定资产偿还应付账款10万元，生产成本中直接工资项目含有本期发生的生产工人工资费用100万元，本期制造费用发生额为55万元（扣除消耗的物料为5万元），上述三项业务的合计数165万元应作为减项处理；工程项目领用的本企业产品10万元，应作为加项处理。购买商品、接受劳务支付的现金 = （购买商品、接受劳务产生的“销售成本和增值税进项税额”） - 应付账款本期增加额 + 应付票据本期减少额 + 预付账款本期增加额 - 存货项目本期减少额 + 特殊调整项目 = （4000 + 600） - 20 + 20 + 10 - 20 - 165 + 10 = 4435万元

二、经营活动产生的现金流量——间接法下各项目的确定 间接法是以净利润为出发点，通过对若干项目的调整，最终计算确定经营活动产生的现金流量。采用间接列报将净利润调节为经营活动的现金流量净额时，主要需要调整四大类项目：（1）实际没有支付现金的费用；（2）实际没有收到现金的收益；（3）不属

于经营活动的损益；（4）经营性应收应付项目的增减变动。其基本原理是：经营活动产生的现金流量净额 = 净利润 + 不影响经营活动现金流量但减少净利润的项目 - 不影响经营活动现金流量但增加净利润的项目 + 与净利润无关但增加经营活动现金流量的项目 - 与净利润无关但减少经营活动现金流量的项目。对不影响经营活动现金流量但影响净利润的业务，一般应通过调整“损益类”账户的发生额确定，此类业务涉及的是“投资活动”和“筹资活动”两类业务。如无形资产摊销业务，应调整“管理费用无形资产摊销”账户；对与净利润无关但影响经营活动现金流量的业务，应通过调整“经营性流动性类”账户本身的发生额确定。如收回客户前欠账款业务，应分析调整“应收账款”账户的发生额确定。

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