

《中级财务管理》听课笔记10 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_c44_71805.htm

6. “购买商品、接受劳务支付的现金”项目，反映公司购买商品、接受劳务实际支付的现金，包括本期购入商品、接受劳务支付的现金，以及本期支付前期购入商品、接受劳务的未付款项和本期预付款项、购买或接受小规模纳税人所销售商品或提供的劳务而支付的增值税。公司购买商品等支付的能够抵扣增值税销项税额的进项税额不包括在本项目内。本期发生的购货退回收到的现金(不含从一般纳税人购入货物退回收到的增值税额)应从本项目内扣除。本项目可以根据“在途物资”、“原材料”、“库存商品”、“应付账款”、“应付票据”、“现金”、“银行存款”等科目的记录分析填列。企业当期购买商品、接受劳务支付的现金可通过以下公式计算得出：购买商品、接受劳务支付的现金＝当期购买商品、接受劳务支付的现金＋当期支付前期的应付账款＋当期支付前期的应付票据＋当期预付的账款－当期因购货退回收到的现金 上述公式中所列各项均不包括可以抵扣增值税销项税额的增值税进项税额。例如，某公司当期购买原材料，货款为15万元，增值税为2.55万元，价款用银行转账支票支付；本期支付应付票据10万元（不含增值税）；用银行汇票支付材料价款，收到银行转来银行汇票多余款收账通知，余款0.0234万元，材料及运费9.98万元，其相应的增值税为1.6966万元；购买工程用物资15万元（含增值税），货款已用银行存款支付。则购买商品、接受劳务所支付的现金可计算如下：当期购买商

品支付的现金 150000 材料及运费 99800 加：当期支付的应付账款 0 当期支付的应付票据 100000 购买商品、接受劳务支付的现金 349800 7. “经营租赁所支付的现金”项目，反映公司从其他单位经营租入资产支付的租金，包括公司经营租入固定资产支付的租金、租入包装物支付的租金等。不包括融资租赁支付的租金。本项目可以根据“现金”、“银行存款”等科目的记录分析填列。 8. “支付给职工以及为职工支付的现金”项目，反映公司实际支付给职工，以及为职工支付的现金，包括本期实际支付给职工的工资、奖金、各种津贴和补贴等，以及为职工支付的养老保险、待业保险、补充养老保险、住房公积金、支付给职工的住房困难补助、支付的离退休人员的费用等。不包括支付给在建工程人员的工资。本项目可以根据“现金”、“银行存款”、“管理费用”、“住房周转金”、“应付工资”、“应付福利费”等科目的记录分析填列。在建工程人员的工资及奖金应在“购建固定资产支付的现金”项目中反映。例如，某企业本期实际支付工资50万元，各种奖金20万元，其中经营人员工资30万元，奖金15万元，在建工程人员工资20万元，奖金5万元。经营人员工资 300000 奖金 150000 本期支付的职工工资 450000 9. “支付的增值税款”项目，反映公司购入商品等实际支付的能够抵扣增值税销项增值税额的进项税额，以及销售商品等实际支付的增值税，包括购入材料、商品等实际支付的增值税，销售材料、商品实际支付的增值税。公司购入固定资产支付的增值税，以及购入材料、商品支付的不能抵扣增值税销项税额的进项税额不包括在本项目内。公司从一般纳税人购入货物而发生的购货退回收到的现金中属于增值税额部分，也包

括在本项目内。本项目可以根据“应付账款”、“应付票据”、“现金”、“银行存款”等科目的记录分析填列。本项目反映企业购买商品实际支付的能够抵扣增值税销项税额的增值税进项税额，以及实际缴纳的增值税税款。为便于计算这一项目的现金流量，企业应在“应付账款”和“应付票据”科目下分设“货款”和“增值税”两个明细科目。“应付账款（应付票据）--货款”科目用以调整计算购买商品、接受劳务支付的现金。投资活动支付的增值税应在投资活动现金流量中列示，不在本项目中反映。例如，企业购买材料一批，价值100万元，增值税税率为17%，收到增值税发票，全部价款以银行存款付讫；又购买一小规模纳税人产品一批，价值20万元，价款未付。本期以转账支票支付应付票据，（含增值税）1.17万元，其中增值税款为0.17万元，增值税发票已收到，当期向税务机关交纳增值税3.4万元。当期购货支付的增值税（ $1000000 \times 17\%$ ）170000 本期支付应付票据所含增值税 1700 当期向税务机关交纳的增值税 34000 支付的增值税款合计 205700

10. “支付的所得税款”项目，反映公司实际支付的所得税，不包括本期退回的所得税，本期退回的所得税在“收到的除增值税以外的其他税费返还”项目反映。本项目可以根据“应交税金--应交所得税”科目的借方发生额分析填列。

11. “支付的除增值税、所得税以外的其他税费”项目，反映公司按规定支付的除增值税、所得税以外的税费，包括本期发生并支付的税费，以及本期支付以前各期发生的税费和预交的税金，如支付的教育费附加、矿产资源补偿费、印花税、房产税、土地使用税、车船使用税、预交的营业税等。不包括实际支付的已计入固定资产价值的固定

资产投资方向调节税、耕地占用税等。本项目可以根据“其他应交款”、“待摊费用”、“应交税金”、“现金”、“银行存款”等科目的记录分析填列。12.“支付的其他与经营活动有关的现金”项目，反映公司除上述各项目外，支付的其他与经营活动有关的现金，如捐赠现金支出、罚款支出、支付的差旅费、业务招待费现金支出、支付的保险费等，支付的其他与经营活动有关的现金项目中如有价值较大的，应单列项目反映。本项目可以根据“管理费用”、“经营费用”、“现金”、“制造费用”、“银行存款”、“营业外支出”、“其他应收款”等科目的记录分析填列。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