

第十章财务会计报告 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E7_AC_AC_E5_8D_81_E7_AB_A0_E8_c45_73800.htm 第十章 财务会计报告

现金流量表的现金包括库存现金、银行存款（不含定期存款）、其他货币资金和现金等价物（即满足四个特定条件[期限短、流动性高、易于转换定额现金、价值变动风险小]的短期投资）。1、现金流量的分类：、涉及到各项投资业务以及非流动资产的增减变动业务的现金流量，一般归为投资活动产生的现金流量；、涉及到各项借款业务、长期负债和所有者权益的增减变动业务的现金流量，一般归为筹资活动产生的现金流量；、除投资和筹资活动以外的现金流量，归为经营活动产生的现金流量2、“销售商品、提供劳务收到的现金”项目 销售商品、提供劳务收到的现金=主营业务收入和其他业务收入×（1+增值税税率）[应收账款、票据]减少数 预收账款增加数-非现金抵债而减少的应收项目 当期收回前期核销的坏账-当期核销的坏账-实际发生的现金折扣-票据贴现的利息3、“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=当期主营业务成本 本期应交增值税进项税额 应付账款、应付票据减少数 预付账款增加数 存货增加数-当期以非现金和非存货资产清偿债务减少的应付账款和应付票据 其他用途减少的存货（如在建工程领用材料等）-其他途径增加的存货（如接受捐赠收到的商品等）-当期实际发生的生产成本中的人工费用、制造费用（不包括消耗的物料费用）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