

06年CPA考试会计辅导内部讲义(十八) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_06\\_E5\\_B9\\_B4\\_CPA\\_E8\\_80\\_c45\\_74216.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_74216.htm) 2 . 直接根据报表项目的内容对号

认定 每个现金流量项目的内容构成：(斜体部分为易错部分)

(1) 经营活动的现金流量 销售商品、提供劳务收到的现金(企业因销售商品、提供劳务而实际收现的价款及销项税额)=本期销售商品、提供劳务本期收现 前期销售商品、提供劳务本期收现 本期预收的账款-因商品退货造成的本期付现额 收回以前的坏账。 收到的税费返还(企业收到现金的各种税费返还)

收到的其他与经营活动有关的现金。所有属于经营活动范畴但不属于以上内容的现金流入均在此列示，如罚款收入、流动资产损失中由个人赔偿的现金收入、经营租赁收到的现金等。 购买商品、接受劳务支付的现金(企业因购买商品、接受劳务而在本期兑现的价款及进项税额)=本期购入商品、接受劳务本期兑现额 前期购入商品、接受劳务本期的付现额 本期预付款项-本期发生的因购货退回收到的现金。

支付给职工以及为职工支付的现金(包括企业为职工所支付的各种现金)。不包括:a.支付的离退休人员的各项费用(此内容应计入经营活动中的其他支付项).b.支付给在建工程人员的现金(此内容应计入投资活动中的购建固定资产项)。 支付的各项税费(除了计入固定资产价值的实际支付的耕地占用税不应该列在此项目外，其他兑现的税费均应列入此项目)。 支付的其他与经营活动有关的现金。所有属于经营活动范畴但不属于上述内容的现金支付均在此列示。如：罚款支出、支付的差旅费、业务招待费、保险费以及经营租赁支付的现金

等。【例5】甲企业本期支付离退休人员工资30万元，支付离退休人员活动费5万元，支付在建工程人员工资6万元；支付广告费200万元，支付生产车间经营租金25万元，支付本企业财产保险费60万元；支付业务招待费2万元；执行法院判决，支付购买商品的欠款500万元，支付合同违约金8万元；发生坏账10万元；支付利息56万元；支付购买股票款90万元。上述支出中，现金流量表“支付的其他与经营活动有关的现金”项目列示的金额是（ ）万元。 A . 330 B . 830 C . 305 D . 130

答案：A解析：支付的其他与经营活动有关的现金=30 5 200 25 60 2 8=330(万元)。（2）投资活动的现金流量

收回投资所收到的现金=出售转让或到期收回除现金等价物以外的短期投资 处置长期股权投资收到的现金 收回长期债权投资本金而收到的现金。不包括长期债权投资收回的利息。 取得投资收益所收到的现金(企业因股权性投资及债权性投资而取得的现金股利、利息，以及从子公司、联营企业和合营企业分回利润而收到的现金) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额，反映企业处置固定资产、无形资产和其他长期资产所取得的现金,扣除为处置这些资产而支付的有关费用后的净额。 收到的其他与投资活动有关的现金(略)。

购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金(反映企业购建固定资产，取得无形资产和其他长期资产所支付的现金)。不包括：a.购建固定资产而发生的借款利息资本化的部分(应计入筹资活动中的利息支付项)；b.融资租入固定资产支付的租赁费(应计入筹资活动中的其他支付项)；c.企业以分期付款方式购建的固定资产,其首次付款支付的现金列入此项,以后各期支付的现金列入筹资活动的其他支付项。【例6

】下列交易或事项产生的现金流量中，属于投资活动产生的现金流量的有（ ）。 A、为购建固定资产支付的耕地占用税 B、为购建固定资产支付的已资本化的利息费用 C、因火灾造成固定资产损失而收到的保险赔款 D、最后一次支付分期付款购入固定资产的价款 答案：AC 解析：B、D均属于筹资活动。 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](http://www.100test.com)