

安通学校06年CPA考试会计辅导内部讲义(二十) 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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74676.htm

三、现金流量表 (一)

1. 公式推导法 (1) 销售商品、提供劳务

收到现金的推导公式: 主营业务收入 其他业务收入(一般指的是销售材料、提供劳务)

(应收票据的期初余额-期末余额) (应收账款的期初余额-期末余额) (预收账款的期末余额-期初余额)

本期销项税发生额-应收项的意外减少(指的是不兑现的应收项减少，主要包括:坏账的发生.票据贴现造成的借记财务费用额.非现金抵账等)

收回以前的坏账。这里需注意的是：应收账款的期初、期末余额在报表中是无法找到的，需根据以下公式去推导：

应收账款的期初余额-期末余额= (应收账款的期初净额-应收账款的期末净额) (坏账准备的期初余额-坏账准备的期末余额)

【例3】甲公司的主营业务是销售商品，其他业务是提供运输劳务，当年利润表中“主营业务收入”为4500万元，销项税发生额为765万元，其他业务收入650万元。资产负债表中“应收账款”年初数为700万元，年末数为660万元，“应收票据”年初数为120万元，年末数为150万元，“预收账款”年初数为89万元，年末数为66万元。本年不带息应收票据贴现400万元，贴现息为5万元，坏账准备的年初余额为35万元，年末余额为72万元，本年收回上年的坏账4万元。根据以上资料，本期现金流量表中的“销售商品、提供劳务收到的现金”项目填列的金额是()万元。 A . 5784 B . 4790 C . 5864 D . 5809 答案：C 解析：销售商品、提供劳务收到的现金=4500 650 (120-150) (700-660) (35-72)

(66-89) 765-5 4=5864(万元)。(2) 购进商品、接受劳务支付现金的推导公式: 主营业务成本 其他业务支出(对应存货减少的部分, 如: 销售材料结转的成本) 存货的意外减少(指的是未对应“主营业务成本”和“其他业务支出”的存货减少部分。如: 管理部门领用材料) (存货期末余额-期初余额) (应付票据的期初余额-期末余额) (应付账款的期初余额-期末余额) (预付账款的期末余额-期初余额) 本期进项税发生额-存货的意外增加(指的是非购买渠道造成的存货增加。如: 折旧、待摊、预提计入制造费用的部分。应付工资、应付福利费计入“生产成本”或“制造费用”的部分)。其中, 存货的期末、期初余额的资料查找可参照 公式中的应收账款方法来认定。

即: 存货的期末余额-期初余额= (存货的期末净额-存货的期初净额) (存货跌价准备的期末余额-存货跌价准备的期初余额)

【例4】某企业2002年主营业务成本30万元, 进项税额4万元, 应付账款期初余额1万元, 期末余额0.95万元, 预付账款期初0.9万元, 期末余额0.8万元, 存货期初余额10万元, 期末余额8万元, 本期计入制造费用工资3万元, 计入生产成本工资5万元, 本期计入制造费用中的折旧5万元, 计算现金流量表“购买商品、接受劳务而支付现金的金额为()万元。 A、24 B、18.95 C、29 D、34 答案: A 解析: 购买商品接受劳务而支付的现金=30+4 (1 - 0.95) - (0.9 - 0.8) - (10 - 8) - 3 - 5 - 5=18.95万元。

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