

欠的现金,故应加入本期营业现金收入中。

4. “营业现金流入小计”项目:用表上的1行+2行3行填列。

5. “经营费用总额”项目:根据损益表及其附表产品销售成本、产品销售费用、其他业务支出(不包括其他业务税金及附加)、管理费用、财务费用总额填列。也可以根据有关帐户发生额填列。

6. “营业税金”项目:根据损益表及其附表产品销售税金及附加、其他业务税金及附加填列。也可以根据有关帐户发生额填列。

7. “存货的增加”项目:根据资产负债表上存货项目的余额之差填列。

8. “债务的增加”项目:根据资产负债表上除预收帐款以外的其他各项流动负债的余额之差填列。除预收帐款以外,其余各项流动负债,实际上就是以应付帐款为代表的各项债务。

债务的增加,表明企业收到客户交来的现金,但并不属于销货营业现金来源,故从营业现金流出中扣除;债务的减少,表明企业以现金清偿了负债,故应加入营业现金流出中。

9. “累计折旧的增加”项目:根据资产负债表上累计折旧项目的余额之差填列。折旧费是一种非现金支出,作为经营费用的内容之一,已经被填在第5行“经营费用总额”之中,本项目的填列,实际是抵消经营费用总额中的这种非现金支出。

10. “营业现金流出小计”项目:用表上的5行+6行+7行-8行-9行填列。

11. “营业现金净流入合计”项目:用表上的4行-10行填列。

12. “长期负债的增加”项目:根据资产负债表上长期负债合计项目的余额之差填列。

13. “资本的增加”项目:根据资产负债表上实收资本、资本公积、盈余公积项目的余额之差填列。

14. “投资收益”、“营业外收入”、“营业外支出”项目:根据损益表上的相同项目填列。

15. “非营业现金净流入合计”项目:用表上的12行+13行+14行+15行-16行填列。

16. “现金净流入总计”项目:用表上的11行+17行填列。

17. “长期投资的增加”项目:根据资产负债表上长期投资项目的余额之差填列。

18. “固定资产原价和在建工程的增加”项目:根据资产负债表上固定资产合计项目的余额之差加上累计折旧项目的余额之差填列。资产负债表上固定资产合

计项目的余额之差,是按固定资产净值计算的,加上累计折旧项目的余额之差,就可调整为按固定资产原价计算的固定资产合计项目的余额之差。

19. “无形资产、递延资产和其他长期资产的增加”项目:根据资产负债表上无形资产、递延资产合计项目和其他长期资产项目的余额之差填列。

20. “利润分配”项目:根据损益表上的已分配利润总额填列。

21. “现金净流出总计”项目:用表上的19行+20行+21行+22行填列。

22. “现金净流量”项目:用表上的18行-23行填列。

以上填列项目共24个,可分以下三类:

第一类根据资产负债表有关项目填列余额之差的有:2行、3行、7行、8行、9行、12行、13行、19行、20行、21行共10项。

第二类根据损益表及其附表填列发生额的有:1行、5行、6行、14行、15行、16行、22行共7项。

第三类直接用表上的数据计算填列的项目有:4行、10行、11行、17行、18行、23行、24行共7项。

(作者工作单位:湘潭大学国际经贸管理学院)

· 漫画 ·



“别怕,报销没问题!”

作者:吴之如