

最新企业会计准则

现金流量表

编制与分析

习 题 集

陈国欣 主编

31.5-44

地震出版社

最新企业会计准则

现金流量表编制与分析

习题集

陈国欣 主编

图书在版编目(CIP)数据

最新企业会计准则现金流量表编制与分析习题集/陈国欣,主编,一北京:地震出版社,1999.1

I. 现… II. 陈… III. 现金流量表 IV. F231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 34054 号

最新企业会计准则
现金流量表编制与分析习题集
陈国欣 主编

地震出版社 出版发行
北京民族学院南路 9 号
创格印刷事务有限公司印刷
全国各地新华书店经售

850×1168 1/32 5.625 印张 151 千字
1999 年 1 月第一版 1999 年 1 月第一次印刷

印数 0001—5000

ISBN 7-5028-1625-9/F·91

(2073) 定价:12.00 元

前 言

本书是《现金流量表——编制与分析》(陈国欣主编,工商出版社,1998年8月出版)的配套用书。

本书共有22道习题,并附以较详细的参考答案。学员在学习原教材的基础上,及时和循序渐进地做一下习题,可逐步地加深对财政部“企业会计准则——现金流量表”准则的理解,尽快地掌握现金流量表的编制技术。

由于我们水平有限,时间紧迫,书中难免有误,望读者批评指正。

编著者

1998年12月

目 录

前 言

习 题

- (3) 习题一(经济业务的分类)
- (4) 习题二(现金流量的分类)
- (5) 习题三(现金流量的计算)
- (7) 习题四(经营活动现金流量净额的确定)
- (9) 习题五(计算销售商品收到的现金)
- (11) 习题六(计算购买商品支付的现金)
- (12) 习题七(直接法现金流量表)
- (15) 习题八(收付实现制与权责发生制的关系)
- (17) 习题九(现金流量与资产负债表的关系)
- (18) 习题十(资产负债表与现金流量表之间的关系)
- (21) 习题十一(销售产品收到的现金及其调整分录)
- (24) 习题十二(购买材料支付的现金及其调整

- 分录)
- (27) 习题十三(购买商品支付的现金及其调整
分录)
- (29) 习题十四(计算收到的增值税销项税额)
- (30) 习题十五(计算支付增值税额)
- (31) 习题十六(计算取得债券利息所收到
的现金)
- (32) 习题十七(确定购买材料支付的现金)
- (35) 习题十八(计算“销售商品或提供劳务收
到的现金”)
- (36) 习题十九(商业企业的现金流量表的编
制)
- (46) 习题二十(综合性练习)
- (61) 习题二十一(计算经营活动现金流量)
- (62) 习题二十二(T形帐户法)

参考答案

- (65) 习题一答案
- (66) 习题二答案
- (67) 习题三答案
- (71) 习题四答案
- (73) 习题五答案
- (74) 习题六答案
- (75) 习题七答案

(77)	习题八答案
(79)	习题九答案
(80)	习题十答案
(82)	习题十一答案
(87)	习题十二答案
(92)	习题十三答案
(96)	习题十四答案
(97)	习题十五答案
(98)	习题十六答案
(99)	习题十七答案
(104)	习题十八答案
(106)	习题十九答案
(123)	习题二十答案
(155)	习题二十一答案
(158)	习题二十二答案

习 题

【习题一】 经济业务的分类

资料及要求：某商业企业采用“直接法”反映经营活动的现金流量。在下表内，划“√”指出该企业经济业务所属的类型。

经济业务	经营活动	投资活动	筹资活动	不涉及现金收入的投资和筹资活动
[示例] 销售商品	√			
支付现金股利				
购买各种商品				
收取债券利息收入				
以存货对外投资				
支付增值税进项税额				
收回赊销的应收帐款				
购买公司办公用品				
支付到期的应付票据款				
收到设备非常损失的保险金				
取得银行的长期借款				
以设备对外投资				
支付融资租赁费用				
支付营销、管理人员的工资				
收取预交的购货定金				
收取联营单位的投入本金				
支付借款利息				
收回垫支的运费				
支付仓库的电费				

【习题二】 现金流量的分类

资料及要求：某工业企业采用“直接法”反映经营活动的现金流量。在下表的相应栏内，划“√”指出各项目所归属的现金流量类别（或非现金业务）及其对现金产生的影响。

项 目	现金流量类别			对现金的影响		不影响现金的活动
	经营活动	投资活动	筹资活动	增加	减少	
[示例] 销售产品取得现金	√			√		
出售一台设备取得现金						
以产品抵押所欠的购料款						
存货的盘盈						
应付帐款的减少						
支付投资利润						
应收帐款的减少						
预付保险费的增加						
存货的增加						
以现金偿还债务						
支付借款利息						
所有者追加投资存入银行						

【习题三】 现金流量的计算

资料：安达尔公司的比较资产负债表和利润表如下所示。

比较资产负债表 单位：元

项 目	12/31/1996	12/31/1997
<u>资产：</u>		
货币资金	19000	60000
应收帐款	24000	15000
存货	31000	59000
固定资产	68000	81000
累计折旧	(12000)	(29000)
资产合计	130000	186000
<u>负债及所有者权益：</u>		
短期借款	7000	0
应付帐款	16000	20000
应付债券	0	20000
实收资本	90000	102000
留存利润	17000	44000
负债及所有者权益合计	130000	186000

本例的应收帐款和应付帐款均不考虑增值税。

利 润 表

1997 年

单位:元

项 目	本年累计数
商品销售收入	200000
商品销售成本	(125000)
期间费用(不含利息费用)	(37000)
营业外支出	(6000)
净利润	32000

其他资料:

(1) 1997 年出售未曾使用的设备一台,原价 24000 元,净损失 6000 元,已计为营业外支出。

(2) 1997 年计提固定资产折旧费 17000 元,已计入期间费用。

要求:

1. 分别按“直接法”和“间接法”计算经营活动产生的现金流量。

2. 计算出售设备所收入的现金。

3. 计算发行债券所收到的现金。

4. 计算 1997 年支付的投资利润。

5. 计算所有者追加投资本金所收到的现金。

6. 计算购买设备所支付的现金。

7. 计算偿还银行的短期借款。

【习题四】 经营活动现金流量净额的确定

资料:1. 亚新公司 1997 年简要利润如下所示:

简要利润表(1997 年)

项 目	金 额
商品销售收入	150000
商品销售成本	(87000)
销售毛利润	63000
期间费用:	
折旧费用 12000	
工资费用 18000	(30000)
营业净利润	33000
所得税	(9900)
净利润	23100

2. 1997 年该公司发生的流动资产和流动负债的变化如下所示:

项 目	增加(减少)
货币资金	5550
应收帐款(销货)	(8250)
存货	13350
应付帐款(购货)	(6900)
应付工资(经营管理人员)	4200

本例不考虑增值税情况。

要求：根据以上所给资料，分别采用“直接法”和“间接法”在以下的两张表内确定经营活动产生的现金流量净额。

1. 直接法：

经营活动的现金流量

(1)销售商品收到的现金
现金流入小计
(2)购买商品支付的现金
(3)支付给职工的现金
(4)支付的所得税
现金流出小计
(5)经营活动产生的现金流量净额

2. 间接法：

经营活动的现金流量

净利润
加：固定资产折旧
存货的减少(减：增加)
应收帐款的减少(减：增加)
应付帐款的增加(减：减少)
应付工资的增加(减：减少)
经营活动产生的现金流量净额

【习题五】 计算销售商品收到的现金

资料：1997 年，德北公司转销坏帐 3500 元，全年销售均为赊销形式，销售收入共计 500000 元。其他有关销售的资料如下：

“应收帐款”帐户——年初余额	160000 元
——年末余额	130000 元
“坏帐准备”帐户——年初余额	800 元
——年末余额	650 元

本例不考虑增值税。

要求：

1. 用公式计算销售商品收到的现金数额。
2. 用丁字帐将本年确定商品销售收入、转销坏帐损失和回收应收帐款的业务表示出来，并结出“应收帐款”帐户的本年发生额及年末余额，丁字帐提供如下。

销售商品收到的现金 =

商品销售收入	应收帐款 初:160000
坏帐准备 初:800	银行存款 初:XXXX