

“购买商品、接受劳务支付的现金”计算方法解析

王 峰

(衡阳财经工业职业技术学院 湖南衡阳 421002)

【摘要】分析填列法下“购买商品、接受劳务支付的现金”项目是现金流量表编制中的一个难点,而目前的教材或辅导资料中只列出了计算公式及应用举例,并未对计算公式进行严密的逻辑推导。本文根据该项目反映的内容,结合账务处理的图示对其计算公式进行推导,并对公式中的“特殊调整业务”内容作出说明,以便会计人员能正确地运用公式进行该项目金额的计算。

【关键词】分析填列法 现金流量表 计算 推导

一、“购买商品、接受劳务支付的现金”项目反映的内容及计算公式

现金流量表中经营活动产生的现金流量中的“购买商品、接受劳务支付的现金”项目反映企业购买商品、接受劳务实际支付的现金,包括支付的货款以及与货款一并支付的增值税进项税额,具体包括:本期购买商品、接受劳务支付的现金,本期支付前期购入商品、接受劳务的未付款项和本期预付款项,减去本期发生的购货退回而收到的现金。

采用分析填列法编制现金流量表时该项目的金额可按下列公式进行计算:

购买商品、接受劳务支付的现金=营业成本+增值税进项税额+(存货类账户期末余额-存货类账户期初余额)+(应付账款期初余额-应付账款期末余额)+(应付票据期初余额-应付票据期末余额)+(预付账款期末余额-预付账款期初余额)±特殊调整业务

上式中的“特殊调整业务”是指未增加现金流出的应付票据、应付账款的减少,本期非购买存货成本的增加和未计入生产成本的存货减少以及与购买商品、接受劳务无关的应付及预付款项等业务。

二、“购买商品、接受劳务支付的现金”计算公式推导

现金流量表是采用收付实现制、以现金为基础编制的,而上述“购买商品、接受劳务支付的现金”计算公式并没有直接体现企业本期因购买商品、接受劳务而支付的现金。它是以营业成本为起点经过调整计算购买商品、接受劳务支付的现金数。要理解计算公式的由来,必须先熟悉购买商品、接受劳务及与此有关的应付、预付款项和存货增减变化的账务处理。下面以制造业为例用“T形账户”将有关的购买商品、接受劳务及存货增减业务的账务处理列示如下页图所示(假定无自制半成品收发)。

根据前述“购买商品、接受劳务支付的现金”项目所反映的内容,从下页图可知(暂不考虑图中经济业务以外的涉及应付账款、应付票据、预付账款和存货增减等的其他业务):

$$\text{购买商品、接受劳务支付的现金} = a + j + b + c + d - p = (a_1 + a_2) + (j_1 + j_2 + j_3) + b + c + d - p \quad (1)$$

$$\because B_0 + e - b = B_1$$

$$\therefore b = (B_0 - B_1) + e \quad (2)$$

$$\because C_0 + f - c = C_1$$

$$\therefore c = (C_0 - C_1) + f \quad (3)$$

$$\because D_0 + d - g = D_1$$

$$\therefore d = (D_1 - D_0) + g \quad (4)$$

将式(2)、式(3)、式(4)代入式(1),得:

$$\begin{aligned} \text{购买商品、接受劳务支付的现金} &= (a_1 + a_2) + (j_1 + j_2 + j_3) + [(B_0 - B_1) + e] + [(C_0 - C_1) + f] + [(D_1 - D_0) + g] - p = (a_1 + a_2) + (j_1 + j_2 + j_3) + (B_0 - B_1) + (e_1 + e_2) + (C_0 - C_1) + (f_1 + f_2) + (D_1 - D_0) + (g_1 + g_2) - p = a_2 + (a_1 + e_1 + f_1 + g_1) + (B_0 - B_1) + e_2 + (C_0 - C_1) + f_2 + (D_1 - D_0) + g_2 + (j_1 + j_2 + j_3) - (p_1 + p_2) \quad (5) \end{aligned}$$

$$\because A_0 + (a_1 + e_1 + f_1 + g_1) - (h + k + l + p_1) = A_1$$

$$\therefore a_1 + e_1 + f_1 + g_1 = (A_1 - A_0) + h + k + l + p_1 = (A_1 - A_0) + (h_1 + h_2) + k + l + p_1 \quad (6)$$

将式(6)代入式(5),得:

$$\begin{aligned} \text{购买商品、接受劳务支付的现金} &= a_2 + (A_1 - A_0) + (h_1 + h_2) + k + l + (B_0 - B_1) + e_2 + (C_0 - C_1) + f_2 + (D_1 - D_0) + g_2 + (j_1 + j_2 + j_3) - p_2 \quad (7) \end{aligned}$$

$$\because E_0 + (I_1 + h_1 + j_1 + h_2 + I_2 + j_2) - m = E_1$$

$$\therefore h_1 + h_2 = (E_1 - E_0) + m - I_1 - j_1 - I_2 - j_2 \quad (8)$$

将式(8)代入式(7),得:

$$\begin{aligned} \text{购买商品、接受劳务支付的现金} &= a_2 + (A_1 - A_0) + [(E_1 - E_0) + m - I_1 - j_1 - I_2 - j_2] + k + l + (B_0 - B_1) + e_2 + (C_0 - C_1) + f_2 + (D_1 - D_0) + g_2 + (j_1 + j_2 + j_3) - p_2 = a_2 + (A_1 - A_0) + (E_1 - E_0) + m - I_1 - I_2 + k + l + (B_0 - B_1) + e_2 + (C_0 - C_1) + f_2 + (D_1 - D_0) + g_2 + j_3 - p_2 \quad (9) \end{aligned}$$

$$\because F_0 + m - n = F_1$$

$$\therefore m = (F_1 - F_0) + n \quad (10)$$

将式(10)代入式(9),得:

$$\text{购买商品、接受劳务支付的现金} = a_2 + (A_1 - A_0) + (E_1 - E_0)$$

$$+[(F_1 - F_0) + n] - I_1 - I_2 + k + l + (B_0 - B_1) + e_2 + (C_0 - C_1) + f_2 + (D_1 - D_0) + g_2 + j_3 - p_2 = (n + k) + (a_2 + e_2 + f_2 + g_2 - p_2) + [(A_1 + E_1 + F_1) - (A_0 + E_0 + F_0)] + (B_0 - B_1) + (C_0 - C_1) + (D_1 - D_0) - I_1 - I_2 + l + j_3 \quad (11)$$

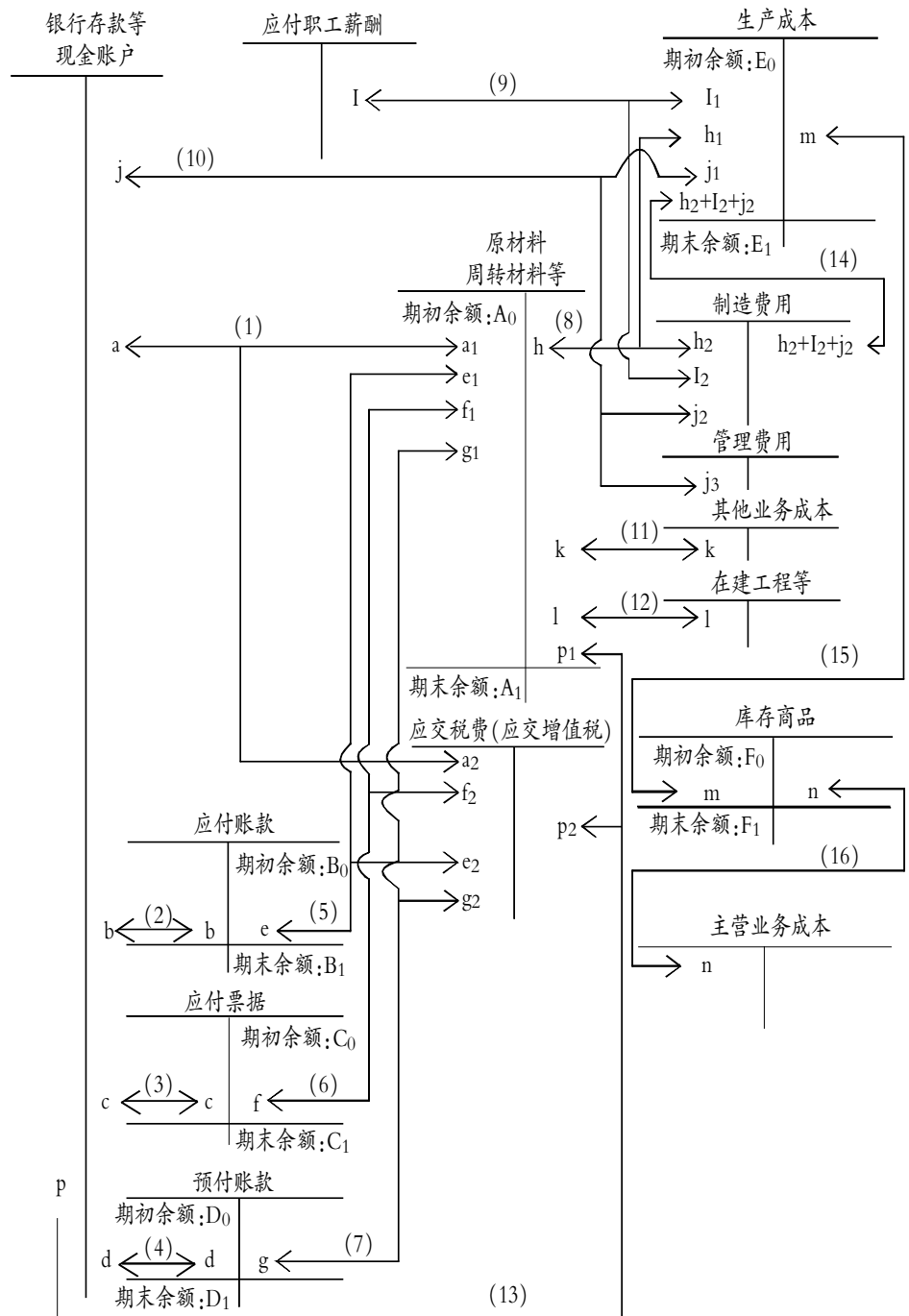
将式(11)用文字表述即为:购买商品、接受劳务支付的现金=营业成本+增值税进项税额+(存货类账户期末余额-存货类账户期初余额)+(应付账款期初余额-应付账款期末余额)+(应付票据期初余额-应付票据期末余额)+(预付账款期末余额-预付账款期初余额)-("营业成本"和"存货"中分配的工人和车间管理人员薪酬+在建工程等领用材料成本+接受劳务支付现金但未计入营业成本的金额)

上式中,"营业成本"和"存货"中分配的工人和车间管理人员薪酬+在建工程等领用材料成本+接受劳务支付现金但未计入营业成本的金额"即为计算公式中的"特殊调整业务"。

上述计算公式推导中,暂未考虑除图中列示的经济业务以外的涉及应付账款、应付票据、预付账款和存货增减的其他业务。如果有这些业务,则作为"特殊调整业务"在计算公式中进行加减。例如:生产车间计提的折旧费用、债务重组减少的应付款项金额、非货币性资产交换换入存货的成本作为调减的"特殊调整业务"处理;预付账款发生的坏账损失、库存材料发生的非正常损失作为调增的"特殊调整业务"处理。

主要参考文献

1. 财政部会计司编写组. 企业会计准则讲解 2010. 北京: 人民出版社, 2010
2. 马建钢. 财务会计. 上海: 立信会计出版社, 2007



与“购买商品、接受劳务支付的现金”相关的T形账户

注:(1)本期购买材料支付的现金;(2)本期以现金支付购入商品、接受劳务未付的账款(包括本期购入商品、接受劳务未付的和前期购入商品、接受劳务未付的);(3)本期以现金支付的购入商品、接受劳务的应付票据款(包括本期发生的应付票据款和前期发生的应付票据款);(4)本期预付账款;(5)购入材料款项尚未支付;(6)本期购入材料开出承兑商业汇票;(7)本期收到以预付账款方式购入的材料;(8)生产产品和车间一般耗用材料;(9)分配生产工人和车间管理人员薪酬;(10)本期接受劳务支付的现金;(11)结转材料销售成本;(12)结转在建工程等领用的材料成本;(13)本期发生的购货退回收到的现金;(14)分配结转制造费用;(15)结转完工入库产品成本;(16)结转本期产品销售成本。除上述经济业务以外的涉及应付账款、应付票据、预付账款和存货增减等的其他业务略。