

第二十三章 财务报告

（三）筹资活动产生的现金流量

筹资活动：是指导致**企业资本及债务规模**和构成发生变化的活动。

| 筹资活动产生现金流量 | 说明 |
|----------------------|---|
| 1. 吸收投资收到的现金 | 以发行股票等方式筹集资金实际收到的款项净额（发行收入减去发行费用后的净额）。 【提示】 支付的审计、咨询等费用 【支付的其他与筹资活动有关的现金】 |
| 2. 取得借款收到的现金 | 举借各种短期、长期借款而收到的现金，以及发行债券实际收到的款项净额（发行收入减去发行费用后的净额） |
| 3. 收到其他与筹资活动有关的现金 | —— |
| 4. 偿还债务支付的现金 | 本项目反映企业以现金 偿还债务的本金 |
| 5. 分配股利、利润和偿付利息支付的现金 | 实际支付的现金股利、支付给其他投资单位的利润或用现金支付的借款利息、债券利息 |
| 6. 支付其他与筹资活动有关的现金 | （1）以发行股票、债券等方式而由企业直接支付的审计、咨询等费用 （2）以分期付款购入固定资产、无形资产等各期支付的现金等 （3） 企业应当将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金，以及支付的预付租金和租赁保证金计入筹资活动现金流出（除简化处理） |

【提示】①应收票据贴现收到现金，若应收票据符合终止确认条件，则属于经营活动产生的现金流量；若应收票据不符合终止确认条件，则属于筹资活动现金流量。

②定期存单的质押与解除质押业务，企业首先应当结合定期存单是否存在限制、是否能够随时支取等因素，判断其是否属于现金及现金等价物。

如果定期存单本身不属于现金及现金等价物，其质押或解除质押不会产生现金流量；

如果定期存单本身属于现金及现金等价物，被用于质押不再满足现金及现金等价物的定义，以及质押解除后重新符合现金及现金等价物的定义，均会产生现金流量。

在后者情况下，对相关现金流量进行分类时，应当根据企业所属行业特点进行判断。

如果企业属于金融行业，通过定期存款质押获取短期借款的活动可能属于经营活动，相关现金流量分类为经营活动现金流量；

如果企业为一般非金融企业，通过定期存款质押获取短期借款的活动属于筹资活动，相关现金流量应被分类为筹资活动现金流量。

【2021·多选题】2×20年1月1日，甲公司与乙公司签订的商铺租赁合同约定，甲公司从乙公司租入一间商铺，租赁期为2年，每月固定租金2万元，在此基础上再按照当月商铺销售额的5%支付变动租金。2×20年度，甲公司支付给乙公司31万元，其中租赁保证金2万元，固定租金24万元，基于销售额计算的变动租金5万元。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司2×20年度支付的款项在现金流量表列示的表述中，正确的有（ ）。

- A. 支付的固定租金24万元应当作为筹资活动现金流出
- B. 支付的租赁保证金2万元应当作为筹资活动现金流出
- C. 支付的31万元应当作为经营活动现金流出
- D. 支付的基于销售额计算的变动租金5万元应当作为经营活动现金流出

【答案】 ABD

【解析】甲公司商铺租赁合同中，支付的固定租金属于租赁负债初始计量的构成要素，应当作为筹资活动现金流出，选项A正确；

企业支付的租赁保证金通常应当计入筹资活动现金流出，支付的按租赁准则简化处理的短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁保证金 应当计入经营活动现金流出，选项 B 正确；
基于销售额计算的变动租金，在支付时直接计入相关成本费用，应当作为经营活动现金流出，选项 D 正确。

【2018·多选题】 2×17 年度，甲公司产生现金流量的部分交易如下：（1）对外销售商品收到现金 15000 万元；（2）收到联营企业分派的现金股利 200 万元；（3）出售子公司收到现金 1 200 万元；（4）向股东支付现金股利 3 600 万元；下列各项关于甲公司上述交易产生的现金流量列报的表述中，正确的有（ ）。
A. 支付股东的现金股利作为筹资活动的现金流出 B. 对外销售商品收到的现金作为经营活动的现金流入
C. 收到联营企业分派的现金股利作为投资活动的现金流入 D. 出售子公司收到的现金作为筹资活动现金流入

【答案】 ABC

【解析】 出售子公司收到的现金应作为投资活动现金流入，选项 D 错误。

【2015·单选题】 甲公司为制造企业，20X4 年发生的现金流量：（1）将销售产生的应收账款申请保理，取得现金 1200 万元，银行对于标的债权具有追索权；

（2）购入的作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算的股票支付现金 200 万元；

（3）收到保险公司对存货损毁的赔偿款 120 万元；

（4）收到所得税返还款 260 万元；

（5）向其他方提供劳务收取现金 400 万元。不考虑其他因素。甲公司 20X4 年经营活动产生的现金流量净额是（ ）。
A. 780 万元 B. 2180 万元 C. 980 万 D. 1980 万元

【答案】 A

【解析】 事项（1）属于筹资活动；事项（2）属于投资活动；其他事项属于经营活动，产生的经营活动现金流量净额=120+260+400=780（万元）。

（四）汇率变动对现金及现金等价物的影响（汇兑损益）

汇率变动对现金的影响，指企业外币现金流量及境外子公司的现金流量折算成记账本位币；现金流量表“现金及现金等价物净增加额”项目中外币现金净增加额是按资产负债表日的即期汇率折算。

（五）现金流量表补充资料

1. 将净利润（权责发生制）调节为经营活动现金流量（收付实现制）

采用间接法列报经营活动产生的现金流量时，需要对四大类项目进行调整：

①实际没有支付现金的费用；（原来减，现在加）

②实际没有收到现金的收益；（原来加，现在减）

③不属于经营活动的损益；（有加有减）

④经营性应收应付项目的增减变动。（有加有减）

2. 将净利润调节为经营活动现金流量净额：

净利润

加：【非付现加回来】

（1）资产减值准备

（2）信用减值损失

（3）固定资产折旧（不含计入“在建工程”或“研发支出——资本化支出”的固定资产折旧）

（4）无形资产摊销（不含计入“在建工程”或“研发支出——资本化支出”的无形资产摊销）

（5）长期待摊费用摊销

加：【非经营活动，反向调整】

（6）处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）

（7）固定资产报废损失（收益以“-”号填列）

- (8) 净敞口套期损失（收益以“-”号填列）
- (9) 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）
- (10) 财务费用（收益以“-”号填列）（不含与经营活动有关的财务费用）
- (11) 投资损失（收益以“-”号填列）

加：【经营性应收应付：资产反方向，资产增加调减；资产减少，调增。负债同方向，负债增加调增；负债减少，调减。】

- (12) 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）
- (13) 存货的减少（增加以“-”号填列）（不计入投资活动和筹资活动部分）
- (14) 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）（不计入投资活动和筹资活动部分）
- (15) 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）（只考虑对应所得税费用部分）
- (16) 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）（不计入投资活动和筹资活动部分）
- (17) 其他

【2018·单选题】某企业当期净利润为600万元，投资收益为100万元，与筹资活动有关的财务费用为50万元，经营性应收项目增加75万元，经营性应付项目减少25万元，管理用固定资产折旧为40万元，管理用无形资产摊销为10万元。假设没有其他影响经营活动现金流量的项目，该企业当期经营活动产生的现金流量净额为（ ）。

- A. 400万元
- B. 850万元
- C. 450万元
- D. 500万元

【答案】D

【解析】企业当期经营活动产生的现金流量净额
 $=600-100+50-75-25+40+10=500$ （万元）。本题中是由净利润调整为经营活动现金流量的处理。投资收益影响了净利润，但是没有影响经营活动现金流量，所以要调减处理；财务费用与筹资活动有关，影响了净利润，不影响经营活动现金流量，所以要调增处理；经营性应收项目的增加，可以理解为确认了收入，增加了应收账款，增加了净利润，但实际没收到货款，所以要调减；经营性应付项目减少可以理解为偿还了应付账款但是没有影响净利润，所以要调减处理；管理用固定资产、无形资产摊销影响了净利润但是没有影响现金流量，所以要调增处理。

【2020年多选题】对非金融企业而言，下列各项交易或事项产生的现金流量中，属于现金流量表中投资活动产生的现金流量的有（ ）。

- A. 收到贴现银行承兑汇票的款项
- B. 收到保险公司因固定资产火灾损失支付的赔款
- C. 支付购买可随时出售的交易性金融资产的价款
- D. 支付购建固定资产专门借款的利息

【答案】BC

【解析】选项A，如果是不附追索权的贴现收到的现金，属于经营活动产生的现金流量，如果是附追索权的贴现收到的现金，属于筹资活动产生的现金流量；选项D，属于筹资活动产生的现金流量。

【2021年多选题】下列关于现金流量表列报，正确的有（ ）。

- A. 以银行汇票背书购买原材料，属于经营活动现金流出
- B. 支付在建工程人员工资，属于投资活动现金流出
- C. 收到政府补助，属于经营活动现金流入
- D. 境外子公司受外汇管制，现金及现金等价物不能自由汇入，不能列为现金及现金等价物

【答案】BC

【解析】选项A以银行汇票背书购买原材料，不涉及现金流量。选项B，支付给职工的工资属于经营活动的现金流量，但是支付给在建工程员工的工资属于投资活动的现金流出。选项C，收到无论与资产相关的政府补助还是与收益相关的政府补助，都作为经营活动现金流入。选项D，企业应当披露企业持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的大额现金及现金等价物金额。

现金流量表

现金流量表的内容及结构

现金流量表的填列方法

现金流量表的编制方法及程序