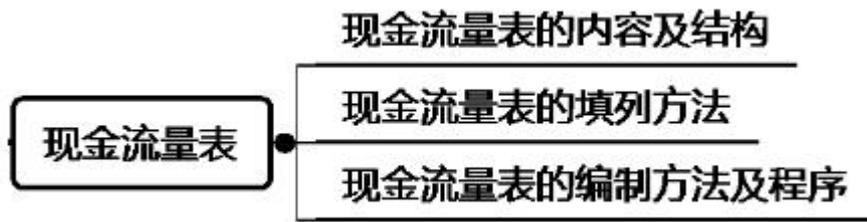


【知识点 3】现金流量表



一、现金流量表的内容及结构

(一) 现金流量表的内容 (收付实现制)

1. 现金流量表：是指反映企业在一定会计期间**现金和现金等价物**流入和流出的报表。

项目	含义	说明
现金	库存现金以及可以 随时用于支付 的存款	不能随时用于支取的定期存款 不属于现金 ，提前通知金融机构便可支取的定期存款属于现金。
现金等价物	企业持有的 期限短 (购买日起三个月内到期) 、 流动性强 、易于转换为已知金额现金、价值变动 风险很小的投资	①现金等价物通常包括 三个月内到期的短期债券 等。 ② 权益性投资 变现的金额通常不确定，因而 不属于现金等价物 。 ③企业应当根据具体情况，确定现金等价物的范围，一经确定不得随意变更。

【2020·单选题】 2×18 年 12 月 31 日，甲公司持有的投资包括：

- (1) 持有联营企业 (乙公司) 30% 股份；
- (2) 持有子公司 (丙公司) 60% 股份；
- (3) 持有的 5 年期国债；
- (4) 持有丁公司发行的期限为 2 个月的短期债券。不考虑其他因素，甲公司在编制 2×18 年度个别现金流量表时，应当作为现金等价物列示的是 ()。

A. 对丙公司的投资 B. 所持的 5 年期国债 C. 所持丁公司发行的期限为 2 个月的短期债券 D. 对乙公司的投资

【答案】C

【解析】现金等价物是指企业持有的期限短，流动性强，易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资，一般包括从购买之日起 3 个月内到期的短期债券，选项 C 正确。

(二) 现金流量表的结构

1. 在现金流量表中：

- (1) **现金及现金等价物**被视为一个整体，企业现金形式的**转换不会产生现金的流入和流出**。(如：存现、取现)
- (2) **现金与现金等价物之间的转换**也不属于现金流量。

【2014·单选题】下列各项中，能够引起现金流量净额发生变动的是 ()。

- A. 以存货抵偿债务
- B. 以银行存款支付采购款
- C. 将现金存为银行活期存款
- D. 以银行存款购买 2 个月内到期的债券投资

【答案】B

【解析】选项 A，不涉及现金流量变动；选项 B 使现金流量减少，能够引起现金流量表净额发生变动；选项 C，银行活期存款属于银行存款，不涉及现金流量变动；选项 D，2 个月内到期的债券投资属于现金等价物，以银行存款换取现金等价物不涉及现金流量的变动。

现金	领取的债券利息，在实际收到时计入该项目
6. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	不包括为购建固定资产、无形资产和其他长期资产而发生的借款利息资本化的部分【分配股利、利润或偿付利息支付的现金】。
7. 投资支付的现金	取得权益性投资和债权性投资所支付的现金，包括企业取得的除现金等价物以外的金融资产以及支付的佣金、手续费等交易费用
8. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	企业取得子公司及其他营业单位购买出价中以现金支付的部分，减去子公司或其他营业单位持有的现金和现金等价物【子公司带来的】后的净额。 【提示】如支付的现金净额为负数，则在“收到其他与投资活动有关的现金”项目反映。
9. 支付其他与投资活动有关的现金	如企业购买股票和债券时，实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息