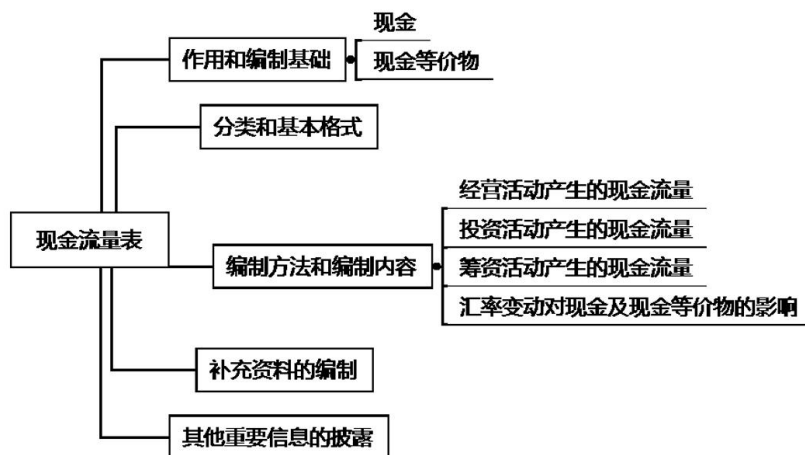


知识点 3: 现金流量表 (★)

知识点框架



一、现金流量表的作用

现金流量表是反映企业在一定会计期间的**现金和现金等价物的流入和流出**的会计报表。

现金是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。

1. 库存现金

2. 银行存款是指企业存放在银行或其他金融机构**随时可以用于支付**的存款。

3. 其他货币资金是指企业存在银行有特定用途的资金。

现金等价物是指企业持有的**期限短、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。期限短，一般是指从购买日起 3 个月内到期。现金等价物通常包括 **3 个月内到期的短期债券投资**。

二、现金流量表的编制基础

现金流量表以现金及现金等价物为基础编制，划分为**经营活动、投资活动和筹资活动**，按照**收付实现制**原则编制，将权责发生制下的盈利信息调整为收付实现制下的现金流量信息。

三、现金流量的分类

(一) 现金流量

现金流量是指企业现金和现金等价物的流入和流出。

【提示】若企业发生的经济业务只涉及**现金(含现金等价物)**各项目之间的变动或只涉及非现金项目之间的变动，则不会影响现金流量。**如**，企业从银行提取现金或将现金存入银行；以固定资产清偿债务、用原材料或固定资产对外投资等业务。

涉及现金各项目和非现金各项目之间的变动时，才会影响现金流量。**如**，用现金购买原材料、用现金对外投资、收回长期债券投资等。

【2017·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。

（二）现金流量的分类

根据企业业务活动的性质和现金流量的来源，企业一定期间产生的现金流量分为三类：**经营活动**现金流量、**投资活动**现金流量和**筹资活动**现金流量。

1. 经营活动。经营活动是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。对于工商企业而言，经营活动主要包括**销售商品、提供劳务、购买商品、接受劳务、支付税费**等。
2. 投资活动。投资活动是指企业**长期资产的购建**和**不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动**。长期资产是指固定资产、无形资产、在建工程、其他资产等持有期限在一年或一个营业周期以上的资产。
3. 筹资活动。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**。这里所说的资本，既包括实收资本（股本）、也包括资本溢价（股本溢价）；所说的债务，包括向银行借款、发行债券以及偿还债务等。

四、现金流量表列报的基本格式（略）

五、现金流量表的编制方法

编制现金流量表时，列报**经营活动现金流量的方法**有两种：**一是直接法，二是间接法**。这两种方法通常也称为编制现金流量表的方法。

1. 直接法

所谓直接法，是指按现金收入和现金支出的主要类别直接反映企业经营活动产生的现金流量。在直接法下，一般是以利润表中的**营业收入为起算点**，调节与经营活动有关的项目的增减变动，然后计算出经营活动产生的现金流量。

2. 间接法

所谓间接法，是指以**净利润为起算点**，调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支等有关项目，剔除投资活动、筹资活动对现金流量的影响，据此计算出经营活动产生的现金流量。

【提示】

采用**直接法**编报的现金流量，便于分析企业经营活动产生的现金流量的来源和用途，预测企业现金流量的未来前景；

采用**间接法**编报的现金流量，便于将**净利润与经营活动产生的现金流量净额进行比较**，了解净利润与经营活动产生现金流量差异的原因，从现金流量的角度分析净利润的质量。

六、现金流量表的编制

（一）经营活动产生的现金流量的编制方法

1. 销售商品、提供劳务收到的现金
2. 收到的税费返还

该项目反映企业收到返还的各种税费，**如**收到的增值税、所得税、消费税、关税和教育费附加返还款等。

3. 收到**其他**与经营活动有关的现金

该项目反映企业除上述各项目外，收到的其他与经营活动有关的现金，**如**罚款收入、经营租赁固定资产收到的现金、流动资产损失中由个人赔偿的现金收入、除税费返还外的其他与收益相关的政府补助收入等。

4. 购买商品、接受劳务支付的现金
5. 支付给职工以及为职工支付的现金

【提示】支付的在建工程人员的工资，在“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目中反映。

6. 支付的各项税费

该项目反映企业按规定支付的各项税费，包括本期发生并支付的税费，以及本期支付以前各期发生的税费和预交的税金，**如**支付的教育费附加、印花税、房产税、土地增值税、车船税、增值税、所得税等。

【提示】该项目不包括计入固定资产价值的实际支付的耕地占用税，也不包括本期退回的增值税、所得税。本期退回的增值税、所得税等，在“收到的税费返还”项目中反映。

7. 支付其他与经营活动有关的现金

该项目反映企业除上述各项目外，支付的其他与经营活动有关的现金，**如**罚款支出、支付的差旅费、业务招

待费、保险费等其他与经营活动有关的现金流出，金额较大的应当单独列示。

（二）投资活动产生的现金流量的编制方法

1. 收回投资收到的现金

该项目反映企业出售、转让或到期收回除现金等价物以外的交易性金融资产收到的现金以及收回长期股权投资本金而收到的现金。

2. 取得投资收益收到的现金

该项目反映企业因股权性投资而分得的现金股利，

从子公司、联营企业或合营企业分回利润而收到的现金，以及因债权性投资而取得的现金利息收入。

包括在现金等价物范围内的债权性投资，其利息收入在该项目中反映。

3. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额

4. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

5. 收到其他与投资活动有关的现金

该项目反映企业除上述各项目外，收到的其他与投资活动有关的现金。其他与投资活动有关的现金，如果金额较大的，应单列项目反映。

6. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

7. 投资支付的现金

该项目反映企业进行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交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资而支付的现金，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

9. 支付其他与投资活动有关的现金

该项目反映企业除上述各项目外，支付的其他与投资活动有关的现金。