

知识点 3：现金流量表（★）

（三）筹资活动产生的现金流量

1. 吸收投资收到的现金

该项目反映企业以发行股票等方式筹集资金实际收到的款项净额（发行收入减去支付的佣金等发行费用后的净额）。向金融企业直接支付的手续费、宣传费、咨询费、印刷费等费用，从发行股票等取得的现金收入中扣除，以净额列示。

2. 取得借款收到的现金

该项目反映企业举借各种短期、长期借款而收到的现金以及发行债券实际收到的款项（发行收入减去直接支付的佣金等发行费用后的净额）。

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

该项目反映企业除上述各项目外，收到的其他与筹资活动有关的现金。

4. 偿还债务支付的现金

该项目反映企业以现金偿还债务的本金，包括：归还金融企业的借款本金、偿付企业到期的债券本金等。

5. 分配股利、利润或偿付利息支付的现金

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

该项目反映企业除上述各项目外，支付的其他与筹资活动有关的现金，如以发行股票、债券等方式筹集资金而由企业直接支付的审计、咨询等费用，以分期付款方式购建固定资产以后各期支付的现金等。

【提示】企业减资、回购股份等支付的现金，属于筹资活动，在该项目中反映。

收到的现金股利属于投资活动产生的现金流量；支付的现金股利属于筹资活动产生的现金流量。

【2018·多选题】下列交易或事项所产生的现金流量中，属于“投资活动产生的现金流量”的有（ ）。

- A. 支付长期借款利息
- B. 从联营企业分回利润而收到的现金
- C. 处置固定资产收到的现金
- D. 支付的土地增值税
- E. 向投资方分配利润而支付的现金

【答案】BC

【解析】选项 A 和 E，属于筹资活动产生的现金流量；选项 D，属于经营活动产生的现金流量。

七、现金流量表补充资料的编制

企业应当采用间接法在现金流量附注中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息。

类别	净利润调增项
(1) 实际没有支付现金的费用	资产减值准备、信用损失准备
	固定资产折旧
	无形资产摊销
	长期待摊费用摊销
(2) 不属于经营活动的损益	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益-）
	固定资产报废损失（收益-）
	公允价值变动损失（收益-）
	净敞口套期损失
	投资损失（收益-）
	财务费用（收益-）
(3) 应收应付等项目的增减	递延所得税资产减少
	递延所得税负债增加
	经营性应收项目的减少（应收预付、长期应收、其他应收等）
	经营性应付项目的增加（应付预收、应交、应付职薪、应付股息等）

【2021 年单项选择题】甲公司 2020 年度实现净利润 800 万元，应收账款增加 75 万元，存货减少 50 万元，

应付职工薪酬减少 25 万元，预收账款增加 30 万元，计提固定资产减值准备 40 万元。则甲公司 2020 年度经营活动产生的现金流量净额为（ ）万元。

- A. 790
B. 820
C. 870
D. 780

【答案】B

【解析】本题考察现金流量表的编制。2020 年度经营活动产生的现金流量净额=800-75+50-25+30+40=820(万元)，选项 B 正确。

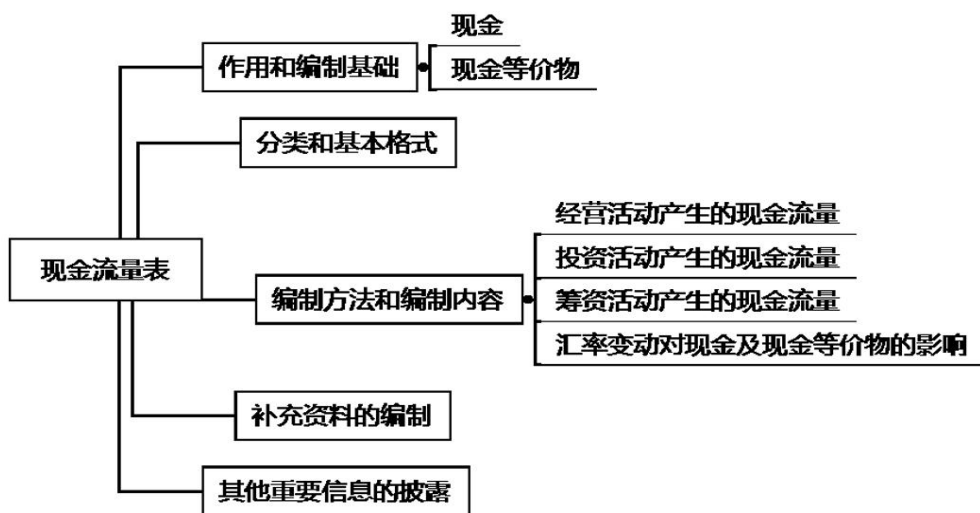
【2018·多选题】将净利润调节为经营活动的现金流量时，属于应调减项目的有（ ）。

- A. 存货的减少
B. 递延所得税负债的增加
C. 投资收益的增加
D. 计提的资产减值准备
E. 处置固定资产产生的净收益

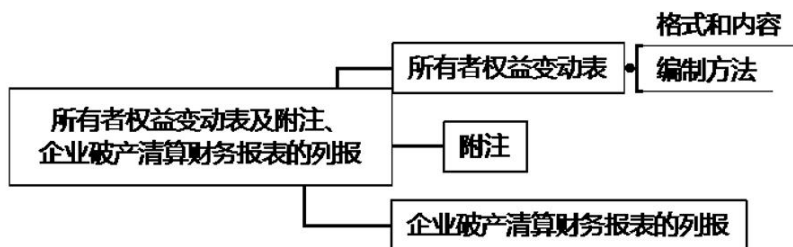
【答案】CE

【解析】将净利润调节为经营活动的现金流量时，存货的减少、递延所得税负债的增加、计提的资产减值准备，均属于应调增的项目。

知识点回顾



知识点框架



知识点 4：所有者权益变动表及附注（★）

一、所有者权益变动表的格式和内容

所有者权益变动表是反映构成所有者权益（或股东权益）各组成部分当期增减变动情况的报表。

所有者权益变动表应当以矩阵的形式列示：

一方面，列示导致所有者权益变动的交易或事项；

另一方面，按照所有者权益各组成部分（包括实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润和库存股）及其总额列示交易或事项对所有者权益的影响。

项 目	本年金额									上年 金额
	实收 资本	其他权 益工具	资本 公积	减：库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	未分配 利润	合 计	
一、上年年末余额										
会计政策变更和前期差错更正										
二、本年年初余额										
三、本年增减变动金额										
1. 综合收益总额										
2. 投入和减少资本 (股份支付)										
3. 利润分配(提盈 分股)										
4. 权益内部结转 (转资补亏)										
四、本年年末余额										

【2021年多项选择题】下列各项应在“所有者权益变动表”中单独列示的有()。

- A. 利润总额
- B. 盈余公积弥补亏损
- C. 稀释每股收益
- D. 提取盈余公积
- E. 综合收益总额

【答案】BDE

【解析】本题考查所有者权益变动表的编制。在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示的项目包括：

①综合收益总额；②会计政策变更和前期差错更正的累积影响金额；③所有者投入资本和向所有者分配利润等；④提取的盈余公积；⑤实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况；⑥盈余公积弥补亏损。利润总额及每股收益应在利润表中单独列示，选项AC错误，选项BDE正确。

【2019·多选题】在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映的项目有()。

- A. 计入当期损益的利得
- B. 所有者投入的资本
- C. 提取的盈余公积
- D. 盈余公积转增资本(或股本)
- E. 会计政策变更的累积影响数

【答案】BCDE

【解析】在所有者权益变动表中，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：①综合收益总额；②会计政策变更和差错更正的累积影响数金额；③所有者投入资本和向所有者分配利润等；④提取的盈余公积；⑤实收资本或股本、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

二、附注

财务报表附注是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

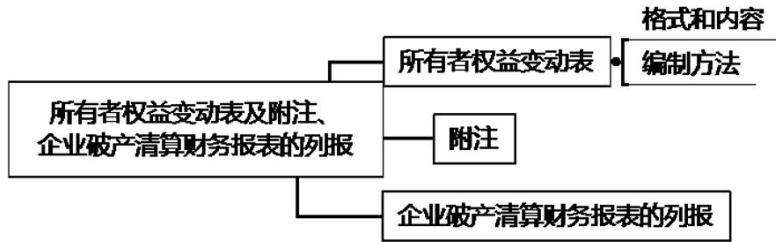
财务报表附注是财务报表不可或缺的组成部分，相对于报表而言，同样具有重要性。

企业会计准则应用指南规定附注中至少披露下列内容，但是，非重要项目除外：

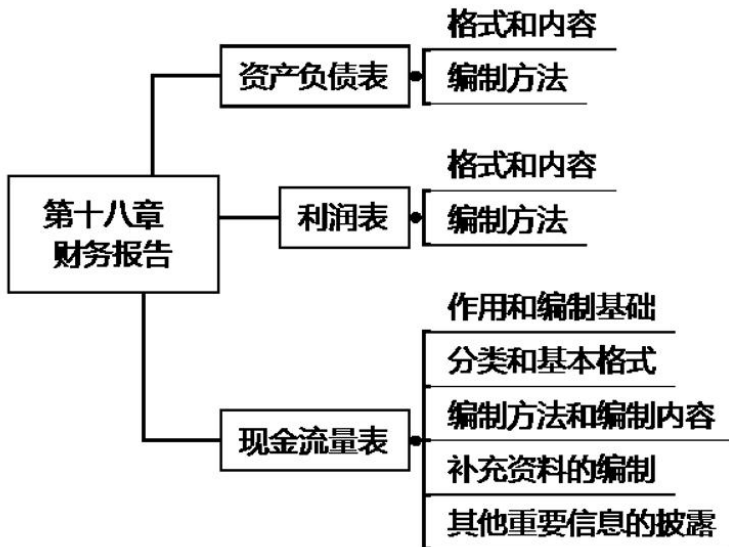
- (一) 企业的基本情况
- (二) 财务报表的编制基础
- (三) 遵循企业会计准则的声明

- (四) 重要会计政策和会计估计
- (五) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
- (六) 重要报表项目的说明
- (七) 或有事项和承诺事项的说明
- (八) 资产负债表日后事项的说明
- (九) 关联方关系及其交易的说明
- (十) 此外还应披露的信息

知识点回顾



本章回顾



本章回顾

