

第四节 现金流量表

（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）以分期付款方式购入固定资产、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**。

经典例题

【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1200万元；（4）向股东支付现金股利3600万元；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。

（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)(不含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)(不含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)(不含计入投资活动和筹资活动部分)
- (17) 其他