

## 第四节 现金流量表

### 一、概念

企业在一定会计期间内有**关现金和现金等价物**的流入和流出的报表。

**现金**：企业的库存现金，包括库存现金、银行存款，其他货币资金。

**现金等价物**：企业持有的期限短，流动性强，易于转换为已知金额的现金，价值变动风险很小的投资，通常包括3个月内到期的债券投资等

### 二、内容

属于年度报表，由**报表正表**和**补充资料**两部分组成。

**【注意1】**若企业发生的经济业务只涉及现金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。

**【注意2】**我国企业应按直接法编制现金流量表正表，在补充资料中提供间接法

### 三、编制方法

1. **“经营活动现金流量”**项目，包括“销售商品，提供劳务收到的现金”“收到的税费返还”“收到的其他与经营活动有关的现金”“购买商品、接受劳务支付的现金”“支付给职工以及为职工支付的现金”“支付的各项税费”“支付的其他与经营活动有关的现金”

2. **“投资活动现金流量”**项目，包括“收回投资所收到的现金”“取得投资收益所收到的现金”“处置固定资产无形资产和其他长期资产所收回的现金净额”“处置子公司及其他营业单位收到的现金净额”“收到的其他与投资活动有关的现金”“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”“投资支付的现金”“取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”“支付的其他与投资活动有关的现金”

3. **“筹资活动现金流量”**项目，包括“吸收投资所收到的现金”“取得借款所收到的现金”“收到其他与筹资活动有关的现金”“偿还债务所支付的现金”“分配股利、利润或偿付利息所支付的现金”“支付的其他与筹资活动有关的现金”“汇率变动对现金及现金等价物的影响”

### 典型真题

**【真题·2022 多选】**下列属于筹资活动产生的（ ）。

- A. 收到投资的现金
- B. 取得投资收益收到的现金
- C. 取得借款收到的现金
- D. 接受劳务支付的现金
- E. 收到出口退税

**答案：**AC

**解析：**“筹资活动现金流量”项目，包括“吸收投资所收到的现金”“取得借款所收到的现金”“收到其他与筹资活动有关的现金”“偿还债务所支付的现金”“分配股利、利润或偿付利息所支付的现金”“支付的其他与筹资活动有关的现金”“汇率变动对现金及现金等价物的影响”。选项B为投资活动现金流，选项DE为经营活动现金流。

## 第五节 会计报表附注

会计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。包括

1. 财务报表的编制基础
2. 遵循《企业会计准则》的声明。
3. 重要会计政策的说明，包括财务报表项目的计量基础和会计政策的确定依据。
4. 重要会计估计的说明，包括下一会计期间内很可能导致资产、负债账面价值重大调整的会计估计的确定依据等。
5. 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明。
6. 对已有资产负债表、利润表、现金流量表等会计报表中列示的重要项目的进一步说明，包括终止经营税后

利润的金额及其构成情况等；

7. 或有事项和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项。

8. 资产负债表日后、财务报告批准报出日前提议或宣布发放的股利总额和每股股利总额。

9. 在与财务报表一起公布的其他信息未作披露，企业还应在附注中披露企业的基本情况。包括企业注册地、组织形式和总部地址，企业的业务性质和主要经营活动，母公司以及集团最终母公司的名称，以及财务报表的批准报出者和财务报告的批准报出日。

## 本章内容总结

