

四、现金流量表

考点 1 现金流量表的概念和作用

现金流量表

是反映企业在一定会计期间有关现金和现金等价物的流入和流出的报表。

①**现金** 是指企业的库存现金、可以随时用于支付的存款包括库存现金、银行存款、其他货币资金。

②**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的现金、价值变动风险很小的投资。

现金流量

指一定会计期间内企业现金和现金等价物流入和流出的数量。

影响现金流量因素

经营活动

投资活动

筹资活动

现金流量表	
经营活动	指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项如销售商品或提供劳务、购买原材料或接受劳务等
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如购建和处置固定资产、无形资产等
筹资活动	是指企业资本及债务规模和构成发生变化的活动如发行股票、从银行取得借款等

现金流量表【注意】

①并不是所有的经营业务都影响现金流量。若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。 如：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。

②只有发生的经济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：用现金购买材料、用现金对外投资、收回长期债券投资等。

【习题演练】

【多选题】影响企业现金流量的因素包括（ ）。

- A. 生产活动
- B. 经营活动
- C. 投资活动
- D. 筹资活动
- E. 管理活动

答案：BCD

解析：影响现金流量的因素包括投资活动、经营活动和筹资活动。

【单选题】在企业发生的下列经济业务中，影响现金流量的有（ ）。

- A. 现金存入银行
- B. 用固定资产偿还债务
- C. 用原材料对外投资
- D. 用银行存款购买材料

答案：D

解析：A 属于现金之间的变动；BC 属于非现金项目之间的变动。

【单选题】下列经济业务中，会导致企业现金流量表中现金流量发生变化的是（ ）。

- A. 将现金存入银行
- B. 以存货清偿债务
- C. 以固定资产对外投资
- D. 从商业银行贷款取得的现金

答案：D

现金流量表的作用

- ①便于使用者了解和评价企业获取现金的能力，预测未来现金流量
- ②能够说明企业一定期间内现金流入和流出的原因，说明企业偿债能力和支付股利的能力
- ③能够用以分析企业未来获取现金的能力，分析企业投资和理财活动对经营成果和财务状况的影响，有助于对企业的整体财务状况作出客观评价

【习题演练】

【单选题】企业编制现金流量表的作用在于（ ）。

- A. 提供企业一定会计期间内现金和现金等价物流入和流出的信息
- B. 提供企业盈利能力方面的信息
- C. 提供企业所拥有和控制的经济资源及其构成的信息
- D. 提供企业财务状况、偿债能力和支付能力的信息

答案：A

解析：B为利润表的作用。CD为资产负债表的作用。

考点2 现金流量表的内容和格式

现金流量表格式

属于年度报表，由**报表正表**和**补充资料**两部分组成。

现金流量表格式

正表	是现金流量表的主体，现金流量的信息主要由正表提供。 正表采用报告式，依次分类反映经营活动现金流量、投资活动现金流量和筹资活动现金流量，最后汇总反映企业现金和现金等价物增加额。
现金流量表补充资料	包括三个部分内容： ①将净利润调节为经营活动现金流量（即按间接法编制经营活动现金流量） ②不涉及现金收支的投资和筹资活动 ③现金及现金等价物净增加情况

考点3 现金流量表的编制方法

现金流量表的编制方法—正表

（1）“经营活动现金流量”各项目的内容和编制方法

①在正表和补充资料中均涉及经营活动现金流量的内容

【注意】我国企业应按直接法编制现金流量正表，在补充资料中提供按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息。

【习题演练】

【单选题】我国企业现金流量表编制的方法是（ ）。

- A. 采用间接法编制现金流量表正表，在补充资料中提供按直接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息
- B. 采用直接法编制现金流量表正表，在补充资料中提供按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息
- C. 采用直接法编制现金流量表正表，在补充资料中提供按直接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息
- D. 采用间接法编制现金流量表正表，在补充资料中提供按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

答案：B

现金流量表的编制方法—正表

②现金流量表正表中的经营活动现金流入和流出项目：	
流入项目包括	(1) 销售商品、提供劳务收到的现金 (2) 收到的税费返还 (3) 收到的其他与经营活动有关的现金 现金流入小计：
流出项目包括	(1) 购买商品、接受劳务支付的现金 (2) 支付给职工以及为职工支付的现金 (3) 支付的各项税费 (4) 支付的其他与经营活动有关的现金 现金流出小计：
经营活动产生的现金流量净额 =经营活动产生的现金流入量-经营活动产生的现金流出量	

【习题演练】

【单选题】 支付给职工以及为职工支付的现金属于（ ）产生的现金流量。

- A. 汇率变动
- B. 筹资活动
- C. 经营活动
- D. 投资活动

答案：C

解析：本题考查经营活动的现金流量。支付给职工以及为职工支付的现金属于经营活动产生的现金流量。

【多选题】 下列经济业务中，因经营活动而引起的现金流入有（ ）。

- A. 收到咨询收入
- B. 销售商品取得货款
- C. 收到出口退税
- D. 收到银行借款
- E. 处置固定资产取得现金

答案：ABC

解析：收到银行借款属于筹资活动；处置固定资产取得现金属于投资活动。

【单选题】 下列经济业务所产生的现金流量中，应列入“经营活动产生的现金流量”项目的是（ ）。

- A. 变卖固定资产收回的现金
- B. 支付经营租赁费用付出的现金
- C. 取得投资收益收到的现金
- D. 取得银行借款收到的现金

答案：B

解析：AC属于投资活动产生的现金。D属于筹资活动产生的现金流量。

【多选题】 下列经济业务中，因经营活动而引起现金流入的有（ ）。

- A. 收到咨询收入
- B. 销售商品取得现金
- C. 收到投资收益
- D. 收到出口退税
- E. 处置固定资产收到现金

答案：ABD

【单选题】 下列企业经济业务产生的现金流量中，属于经营活动产生现金流量的是（ ）。

- A. 处置固定资产收到现金
- B. 取得投资收益收到现金
- C. 向银行借款收到现金
- D. 销售商品取得的现金

答案： D