

现金流量表的编制方法—正表

(2) “投资活动现金流量” 各项目的内容和编制方法	
流入项目	1. 收回投资所收到的现金 2. 取得投资收益所收到的现金 3. 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 4. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 5. 收到的其他与投资活动有关的现金
流出项目	1. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 2. 投资支付的现金 3. 支付的其他与投资活动有关的现金 4. 取得子公司和其他营业单位支付现金净额 5. 支付其他与投资活动有关的现金
投资活动产生的现金流量净额= 投资活动产生的现金流入量 - 投资活动产生的现金流出量	

【习题演练】

【多选题】 以下属于“投资活动现金流量”项目的是（ ）。

- A. 取得投资收益所收到的现金
- B. 销售商品、提供劳务收到的现金
- C. 购买商品、接受劳务支付的现金
- D. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金
- E. 收回投资所收到的现金

答案： ADE

解析： 选项 BC 属于“经营活动现金流量”项目。

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

- A. 支付设备价款
- B. 支付应交税费
- C. 支付职工薪酬
- D. 支付现金股利

答案： A

解析： BC 属于经营活动产生的现金流量，D 属于筹资活动产生的现金流量。

现金流量表的编制方法—正表

(3) “筹资活动现金流量” 各项目的内容和编制方法	
流入项目	(1) 吸收投资收到的现金 (2) 取得借款收到的现金 (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金 现金流入小计：
流出项目	(1) 偿还债务支付的现金 (2) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金 现金流出小计：
筹资活动产生的现金流量净额= 筹资活动产生的现金流入量 - 筹资活动产生的现金流出量	

(4) 汇率变动对现金的影响额

(5) 现金及现金等价物净增加额

现金流量表【总结】

现金 流量表 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。

现金流量表正表中各项目的关系：

现金及现金等价物净增加额 = 经营活动产生的现金流量净额 + 投资活动产生的现金流量净额 + 筹资活动产生的现金流量净额 + 汇率变动对现金的影响额

【习题演练】

【单选题】2006年某企业经营活动产生的现金流入量为3000万元，现金流出量为2400万元；投资活动产生的现金流入量为300万元，现金流出量为1400万元；筹资活动产生的现金流入量为1500万元，现金流出量为1000万元；汇率变动导致现金流入量为100万元，则在该企业2006年度现金流量表上，现金和现金等价物净增加额为（ ）万元。

- A. 100
- B. 600
- C. 4900
- D. 0

答案：A

解析：现金及现金等价物净增加额=经营活动产生的现金流量净额+投资活动产生的现金流量净额+筹资活动产生的现金流量净额+汇率变动对现金的影响额

- (1) 经营活动产生的现金流量净额=3000-2400=600万元
- (2) 投资活动产生的现金流量净额=300-1400=-1100万元；
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额=1500-1000=500万元
- (4) 汇率变动导致现金流入量为100万元

现金及现金等价物净增加额=600+(-1100)+500+100=100万元。

现金流量表的编制方法—补充资料

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

现金流量表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）

以净利润为基础，采用间接法需要加以调整的项目可以分为四大类：

- ①没有实际支付现金的费用
- ②没有实际收到现金的收益
- ③不属于经营活动的损益
- ④经营性应收应付项目的增减变动

不涉及现金收支的投资和筹资活动

应将其作为重要信息在现金流量表的补充资料中加以反映，包括项目：

- ①债务转为资本
- ②一年内到期的可转换企业债券
- ③融资租入固定资产

现金及现金等价物净增加情况

现金及现金等价物净增加额=

(现金期末余额-现金的期初余额) + (现金等价物的期末余额-现金等价物的期初余额)

【注意】补充资料中的“现金及现金等价物净增加额”与正表中最后一项“现金及现金等价物净增加额”项目的金额应当相等。

【习题演练】

【多选题】编制现金流量表时，为了将净利润调节为经营活动的现金流量，需要以净利润为基础，采用间接法加以调整的项目有（ ）。

- A. 没有实际支付现金的费用
- B. 没有实际收到现金的收益
- C. 不属于经营活动的损益
- D. 经营性应收应付项目的增减变动
- E. 不涉及现金的投资活动

答案：ABCD

五、会计报表附注

附注

附注是指对在资产负债表、利润表、现金流量表等会计报表中列示项目所做的进一步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。

【总结】三个主要会计报表

	资产负债表	利润表	现金流量表
提供的信息	(1) 反映企业财务状况 (2) 衡量偿债能力和支付能力	(1) 反映企业经营成果 (2) 衡量盈利能力	(1) 反映企业现金流量 (2) 衡量企业经营状况是否良好，偿债能力强弱
报表状态	静态报表、月度报表	动态报表、月度报表	动态报表、年度报表
格式	账户式和报告式； 我国采用账户式	单步式和多步式； 我国采用多步式	报表正表采用报告式
会计要素	资产、负债、所有者权益	收入、费用、利润	
主要内容	(1) 资产 (2) 负债 (3) 所有者权益	(1) 营业利润 (2) 利润总额 (3) 净利润	(1) 经营活动现金流量 (2) 投资活动现金流量 (3) 筹资活动现金流量