

第四节 现金流量表

知识点：现金流量表的内容及结构

（一）现金流量表的内容

现金流量表	反映企业在 一定会计期间 现金和现金等价物流入和流出的报表。
编制原则	按照 收付实现制 原则编制。

（二）现金流量表的结构

1. 在现金流量表中：

（1）**现金及现金等价物**被视为一个整体，企业现金形式的**转换不会产生现金的流入和流出**。（如：存现、取现）

（2）**现金与现金等价物之间的转换**也不属于现金流量，例如，企业用现金购买三个月到期的国库券。

2. 现金流量分为三类，**即经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量**。

【单选题】2×18 年 12 月 31 日，甲公司持有的投资包括：（1）持有联营企业（乙公司）30%股份；（2）持有子公司（丙公司）60%股份；（3）持有的 5 年期国债；（4）持有丁公司发行的期限为 2 个月的短期债券。不考虑其他因素，甲公司在编制 2×18 年度个别现金流量表时，应当作为 现金等价物列示的是（ ）。（2020 年）

- A. 对丙公司的投资
- B. 所持的 5 年期国债
- C. 所持丁公司发行的期限为 2 个月的短期债券
- D. 对乙公司的投资

答案：C

解析：现金等价物是指企业持有的期限短，流动性强，易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资，一般包括从购买之日起 3 个月内到期的短期债券，选项 C 正确。

【单选题】下列各项中，能够引起现金流量净额发生变动的是（ ）。

- A. 以存货抵偿债务
- B. 以银行存款支付采购款
- C. 将现金存为银行活期存款
- D. 以银行存款购买 2 个月内到期的债券投资

答案：B

解析：选项 A，不涉及现金流量变动；选项 B，使现金流量减少，能够引起现金流量净额发生变动；选项 C，银行活期存款属于银行存款，不涉及现金流量变动；选项 D，2 个月内到期的债券投资属于现金等价物，以银行存款换取现金等价物不涉及现金流量的变动。

知识点：现金流量表的填列方法

一、经营活动产生现金流量	说明
1. 销售商品、提供劳务收到的现金	包含 销项税 ，本期销售收现，前期销售收现，预收款项（ 扣除销售退回 ）
2. 收到的税费返还	如收到的增值税、所得税等返还款。
3. 收到其他与经营活动有关的现金	如出租人经营租赁固定资产收到的现金、投资性房地产收到的租金收入、流动资产损失中由个人赔偿的现金收入、除税费返还外的其他政府补助、罚款收入等。 【提示】 企业实际收到的 政府补助 ，无论是与资产相关还是与收益相关，均在“ 收到其他与经营活动有关的现金 ”项目填列。

4. 购买商品、接受劳务支付的现金	包含 进项税 ，本期购货付现，前期购货付现， 预付款项（扣除购货退回而收到的现金） 为购置存货而发生的借款利息资本化部分，应在“分配股利、利润或偿付利息支付的现金”项目中反映。
5. 支付给职工以及为职工支付的现金	不包括在建工程人员的工资
6. 支付的各项税费	包括支付的增值税、消费税、所得税、教育费附加、印花税、房产税、土地增值税、车船税等。 不包括 本期退回的增值税、所得税等。 本期退回的增值税、所得税等，在“收到的税费返还”项目中反映。

【提示 1】支付的在建工程人员的工资，在“**购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金**”项目中反映。

【提示 2】企业为职工支付的医疗、养老、失业、工伤、生育等社会保险基金、补充养老保险、住房公积金、工会经费，企业为职工交纳的商业保险金，因解除与职工劳动关系给予的补偿，现金结算的股份支付，代扣代缴的个人所得税款，以及企业支付给职工或为职工支付的其他福利费用等，应当根据职工的工作性质和服务对象，分别在“**购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金**”和“**支付给职工以及为职工支付的现金**”项目中反映。

7. 支付其他与经营活动有关的现金	如支付的差旅费，业务招待费，保险费，按《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关内容简化处理的短期租赁和低价值资产的租赁付款额、相关的预付租金和租赁保证金，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额，罚款支出等。
-------------------	--

【多选题】下列项目中，应在现金流量表中的“支付给职工以及为职工支付的现金”项目中反映的有（ ）。

- A. 支付给管理人员的工资
- B. 支付给促销人员的工资
- C. 支付给生产车间工人的工资
- D. 支付给在建工程人员的工资

答案：ABC

解析：选项 A、B、C 均属于生产经营活动产生的现金流量，均应在“支付给职工以及为职工支付的现金”项目中反映，选项 D 属于投资活动产生的现金流量，应在“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”项目反映。

（二）投资活动产生的现金流量

投资活动产生现金流量	说明
1. 收回投资收到的现金	企业出售、转让或到期收回除现金等价物以外的金融资产和长期股权投资等收到的现金 不包括债权性投资收回的利息【取得投资收益收到的现金】、收回的非现金资产，以及处置子公司及其他营业单位收到的现金净额
2. 取得投资收益收到的现金	现金股利【股】/利息收入【债】。 股票股利由于不产生现金流量，不在本项目中反映。
3. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	【提示】如所收回的现金净额为负数，则在“支付其他与投资活动有关的现金”项目反映。

投资活动产生现金流量	说明
4. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	处置子公司及其他营业单位所取得的现金【收到的】减去子公司或其他营业单位持有的现金和现金等价物以及相关处置费用【子公司带走的】后的净额。 【提示】本项目为负数，则在“支付其他与投资活动有关的现金”项目反映。
5. 收到其他与投资活动有关的现金	支付实际价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，在实际收到时计入该项目

投资活动产生现金流量	说明
6. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	不包括为购建固定资产、无形资产和其他长期资产而发生的借款利息资本化的部分【分配股利、利润或偿付利息支付的现金】。 偿还租赁负债本金和利息所支付的现金，在“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目中反映。
7. 投资支付的现金	取得权益性投资和债权性投资所支付的现金，包括企业取得的除现金等价物以外的金融资产以及支付的佣金、手续费等交易费用

投资活动产生现金流量	说明
8. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	企业取得子公司及其他营业单位购买出价中以现金支付的部分，减去子公司或其他营业单位持有的现金和现金等价物【子公司带来的】后的净额。 【提示】如支付的现金净额为负数，则在“收到其他与投资活动有关的现金”项目反映。
9. 支付其他与投资活动有关的现金	如企业购买股票和债券时，实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息