



第四节 现金流量表

一、 现金流量表的概念

现金流量表是反映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。

（1）**现金**指企业的库存现金、可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（如外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款等）。

（2）**现金等价物**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，通常包括**3个月内到期的债券投资**等。



第四节 现金流量表

(3) 影响现金流量的因素包括企业的经营活动、投资活动和筹资活动等日常经营业务。

①经营活动是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项；

②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；

③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。



第四节 现金流量表

【例-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. 收到商业银行贷款



第四节 现金流量表

答案：D

解析：考查现金流量表。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。



第四节 现金流量表

【例-多选题】下列经济活动中，会导致企业现金流入的有（ ）。

- A. 购买原材料
- B. 出售固定资产
- C. 对外投资
- D. 银行借款
- E. 销售商品

答案：BDE

解析：导致现金流入的出售固定资产（投资活动），银行借款（筹资活动），销售商品（经营活动）