



第四节 现金流量表

二、现金流量表的作用

1、通过编制现金流量表，可以便于报表使用者了解和评价企业获取现金和现金等价物的能力，并据以预测企业未来现金流量。

2、通过编制现金流量表，能够说明企业一定期间内现金流入和流出的原因，说明企业的偿债能力和支付股利的能力。

3、现金流量表提供的信息，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。



第四节 现金流量表

【例-单选题】下列报表中，主要用于反映企业现金流量信息的财务报表是（ ）。

- A. 资产负债表
- B. 现金收支明细表
- C. 利润表
- D. 现金流量表

答案：D

解析：现金流量表的主要作用是为企业会计报表使用者提供企业一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的信息。



第四节 现金流量表

三、现金流量表内容和格式

我国企业现金流量表，由**报表正表**和**补充资料**两部分组成。

1、**正表采用报告式**，按现金流量的性质，依次分类反映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，最后汇总反映企业现金及现金等价物的净增加额。



第四节 现金流量表

经营活动产生的现金流量项目：

- ① “销售商品、提供劳务收到的现金”项目；
- ② “收到的税费返还”项目；
- ③ “收到的其他与经营活动有关的现金”项目；
- ④ “购买商品、接受劳务支付的现金”项目；
- ⑤ “支付给职工以及为职工支付的现金”项目；
- ⑥ “支付的各项税费”项目；
- ⑦ “支付的其他与经营活动有关的现金”项目。



第四节 现金流量表

投资活动现金流量各项目的内容：

- 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；
- ⑥购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金；
- ⑦投资支付的现金；
- ⑧取得子公司及其他营业单位支付的现金净额；
- ⑨支付的其他与投资活动有关的现金。



第四节 现金流量表

【例-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. 支付应缴税费
- C. 支付职工薪酬
- D. 支付现金股利

答案：A

解析：考查现金流量表。投资活动是指企业长期资产的购建和处置固定资产、购买和处置无形资产等。本题B选项和C选项属于经营活动；D选项属于筹资活动。



第四节 现金流量表

筹资活动现金流量各项目的内容：

- 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；
- ④偿还债务支付的现金；
- ⑤分配股利、利润或偿付利息支付的现金；
- ⑥支付其他与筹资活动有关的现金；



第四节 现金流量表

【例-多选题】下列企业现金变动中，属于“投资活动产生的现金流量”的有（ ）。

- A. 销售商品收到现金
- B. 支付职工工资付出现金
- C. 收回投资收到现金
- D. 处置固定资产收到现金
- E. 取得银行借款收到现金



第四节 现金流量表

答案：CD

解析：本题考查投资活动产生的现金流量。选项A和B是经营活动产生的。选项E是筹资活动产生的。



第四节 现金流量表

2、补充资料包括：

- （1）将净利润调节为经营活动的现金流量（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。



第四节 现金流量表

四、现金流量表的编制方法

经营活动产生的现金流量各项目的内容和编制方法：

包括直接法和间接法两种。

（1）直接法：通过现金收入和支出的主要类别反映来自企业经营活动的现金流量的一种列报方法。一般应按照现金流入和流出总额反映，以利润表的本期营业收入为起点，调整与经营活动有关项目的增减变动，然后计算出经营活动现金流量。



第四节 现金流量表

(2) 间接法：以本期净利润为起点，调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支以及应收应付等项目的增减变动，调整不属于经营活动的现金收支项目，据此计算并列示经营活动的现金流量的一种方法。

我国企业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，并将正表中按照直接法反映的经营活动现金流量和在补充资料中按照间接法计算调整的经营现金流量进行核对。



第五节 会计报表附注

一、会计报表附注的概念

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。



第五节 会计报表附注

二、附注的内容

- 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；
- 4、重要会计估计的说明；
- 5、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；
- 6、对已在资产负债表、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；
- 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；



第五节 会计报表附注

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。



第五节 会计报表附注

【例-多选题】我国企业会计准则规定，附注应披露的内容有（ ）。

- A. 不遵循企业会计准则的声明
- B. 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
- C. 财务报表的编制基础
- D. 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
- E. 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



第五节 会计报表附注

答案：BCDE

解析：附注内容之一是遵循企业会计准则的声明，A项错误。

谢谢 观看

THANK YOU