



第四节

现金流量表



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。



第四节 现金流量表

(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。



经典例题

【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



经典例题

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。



经典例题

【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



经典例题

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。



第四节 现金流量表

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。



第四节 现金流量表

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。



第四节 现金流量表

【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。



第四节 现金流量表

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。



经典例题

【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



经典例题

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。