



第四节 现金流量表

(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。



第四节 现金流量表

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



第四节 现金流量表

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	<p>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】。</p> <p>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。</p>
7. 投资支付的现金	<p>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</p>



第四节 现金流量表

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	<p>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。</p> <p>【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。</p>
9.支付其他与投资活动有关的现金	<p>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</p>



第四节 现金流量表

（三）筹资活动产生的现金流量

筹资活动：是指导致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

筹资活动产生现金流量	说明
1. 吸收投资收到的现金	以发行股票等方式筹集资金实际收到的款项净额（发行收入减去发行费用后的净额）。 【提示】 支付的审计、咨询等费用 【支付的其他与筹资活动有关的现金】
2. 取得借款收到的现金	举借各种短期、长期借款而收到的现金，以及发行债券实际收到的款项净额（发行收入减去发行费用后的净额）
3. 收到其他与筹资活动有关的现金	——



第四节 现金流量表

筹资活动产生现金流量	说明
4. 偿还债务支付的现金	本项目反映企业以现金偿还债务的本金
5. 分配股利、利润和偿付利息支付的现金	实际支付的现金股利、支付给其他投资单位的利润或用现金支付的借款利息、债券利息
6. 支付其他与筹资活动有关的现金	<p>(1) 以发行股票、债券等方式而由企业直接支付的审计、咨询等费用</p> <p>(2) 以分期付款方式购入固定资产、无形资产等各期支付的现金等</p> <p>(3) 企业应当将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金，以及支付的预付租金和租赁保证金计入筹资活动现金流出（除简化处理）。</p>



第四节 现金流量表

【提示】①应收票据贴现收到现金，若应收票据符合终止确认条件，则属于经营活动产生的现金流量；若应收票据不符合终止确认条件，则属于筹资活动现金流量。

②定期存单的质押与解除质押业务，企业首先应当结合定期存单是否存在限制、是否能够随时支取等因素，判断其是否属于现金及现金等价物。



第四节 现金流量表

如果定期存单本身不属于现金及现金等价物，其质押或解除质押不会产生现金流量；

如果定期存单本身属于现金及现金等价物，被用于质押不再满足现金及现金等价物的定义，以及质押解除后重新符合现金及现金等价物的定义，均会产生现金流量。



第四节 现金流量表

在后者情况下，对相关现金流量进行分类时，应当根据企业所属行业特点进行判断。

如果企业属于金融行业，通过定期存款质押获取短期借款的活动可能属于经营活动，相关现金流量分类为经营活动现金流量；

如果企业为一般非金融企业，通过定期存款质押获取短期借款的活动属于筹资活动，相关现金流量应被分类为筹资活动现金流量。



经典例题

【多选题】2×17年度，甲公司产生现金流量的部分交易如下：（1）对外销售商品收到现金15000万元；（2）收到联营企业分派的现金股利200万元；（3）出售子公司收到现金1200万元；（4）向股东支付现金股利3600万元；下列各项关于甲公司上述交易产生的现金流量列报的表述中，正确的有（）。

- A. 支付股东的现金股利作为筹资活动的现金流出
- B. 对外销售商品收到的现金作为经营活动的现金流入
- C. 收到联营企业分派的现金股利作为投资活动的现金流入
- D. 出售子公司收到的现金作为筹资活动现金流入



经典例题

答案：ABC

解析：出售子公司收到的现金应作为投资活动现金流入，选项 D 错误。



第四节 现金流量表

（四）汇率变动对现金的影响

汇率变动对现金的影响，指企业外币现金流量及境外子公司的现金流量折算成记账本位币；现金流量表“现金及现金等价物净增加额”项目中外币现金净增加额是按资产负债表日的即期汇率折算。



第四节 现金流量表

（五）现金流量表补充资料

1. 将净利润（权责发生制）调节为经营活动现金流量（收付实现制）

采用间接法列报经营活动产生的现金流量时，需要对四大类项目进行调整；

- ① 实际没有支付现金的费用；（原来减，现在加）
- ② 实际没有收到现金的收益；（原来加，现在减）
- ③ 不属于经营活动的损益；（有加有减）
- ④ 经营性应收应付项目的增减变动。（有加有减）



第四节 现金流量表

2.将净利润调节为经营活动现金流量净额:

净利润

加:【非付现加回来】

(1) 资产减值准备

(2) 信用减值损失

(3) 固定资产折旧(不含计入“在建工程”或“研发支出——资本化支出”的固定资产折旧)

(4) 无形资产摊销(不含计入“在建工程”或“研发支出——资本化支出”的无形资产摊销)

(5) 长期待摊费用摊销



第四节 现金流量表

加：【非经营活动，反向调整】

(6) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）

(7) 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）

(8) 净敞口套期损失（收益以“-”号填列）

(9) 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）

(10) 财务费用（收益以“-”号填列）（不含与经营活动有关的财务费用）

(11) 投资损失（收益以“-”号填列）



第四节 现金流量表

加：【经营性应收应付：资产反方向，资产增加调减；资产减少，调增。负债同方向，负债增加调增；负债减少，调减。】



第四节 现金流量表

(12) 递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)

(13) 存货的减少 (增加以“-”号填列) (不含计入投资活动和筹资活动部分)

(14) 经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)

(不含计入投资活动和筹资活动部分)

(15) 递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列) (只考虑对应所得税费用部分)

(16) 经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)

(不含计入投资活动和筹资活动部分)

(17) 其他

谢谢 观看
THANK YOU