

第四节 现金流量表

- (一) 现金流量表的概念★★
- (二) 现金流量表的作用★
- (三) 现金流量表的格式和内容★
- (四) 现金流量表的编制方法★★★
- (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

企业的库存现金及可以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

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。

3. 现金流量

(1) 含义

一定会计期间企业现金和现金等价物流入和流出的数量。

①**现金流入**：企业销售商品或提供劳务、出售固定资产、从银行取得借款等获得的现金；

②**现金流出**：企业购买原材料或接受劳务、购建固定资产、偿还银行借款等支出的现金。

(2) 影响现金流量的因素

①经营活动：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：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：导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。

(3) 经营业务对现金流量的影响

1) 不会影响现金流量的情况

经济业务**只涉及现金各项目之间的变动**或**非现金项目之间的增减变动**不会影响现金流量。

①银行提取现金或将现金存入银行

②以固定资产清偿债务

③用原材料或固定资产等对外投资

2) 影响现金流量的情况

发生的经济业务涉及**现金各项目与非现金各项目之间的增减变动**时会影响现金流量。

①现金购买原材料

②用现金对外投资

③收回长期债券投资

【2023年·多选】下列企业经济业务中属于现金流入的有（ ）。

A. 从银行取得借款

B. 购建固定资产

C. 出售固定资产

D. 销售商品

E. 对外投资

答案：ACD

解析：现金流入包括从银行取得借款（筹资活动现金流入）、出售固定资产（投资活动现金流入）、销售商品（经营活动现金流入）。B、E属于现金流出。

【2023年·单选】下列经济业务中，会造成现金流量变化的（ ）。

- A. 将现金存入银行
- B. 用固定资产对外投资
- C. 收回长期债券投资
- D. 从银行提取现金

答案：C

解析：只有发生的经济业务涉及现金各项目和非现金各项目之间的增减变动时，才会影响现金流量：（1）用现金购买原材料；（2）用现金对外投资（3）收回长期债券投资等。

（二）现金流量表的作用★

1. 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. 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. 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。

（三）现金流量表的格式和内容★

部分	格式及内容	经营活动编制方法
正表 (主体)	报告式 1. 反映经营活动现金流量； 2. 投资活动现金流量； 3. 筹资活动现金流量； 4. 汇总反映企业现金及现金等价物净增加额。	直接法
补充资料	① 将净利润调节为经营活动现金流量； 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。	间接法

（四）现金流量表的编制方法★★★

1. 经营活动产生的现金流量
 2. 投资活动产生的现金流量
 3. 筹资活动产生的现金流量
 4. 汇率变动对现金及现金等价物的影响
 5. 现金流量表附注披露的内容
1. 经营活动产生的现金流量的编制方法

（1）方法

方法	内容
直接法	一般应按照现金流入和流出总额反映，以利润表中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的现金流量。
间接法	以 本期净利润 为起点，通过 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。

2. 各活动现金流量的内容

经营活动	
收入	销售商品、提供劳务收到的现金

	收到的税费返还 收到其他与经营活动有关的现金
支出	购买商品、接受劳务支付的现金 支付给职工以及为职工支付的现金 支付的各项税费 支付其他与经营活动有关的现金

投资活动	
收入	收回投资收到的现金 取得投资收益收到的现金 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 收到其他与投资活动有关的现金
支出	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 投资支付的现金 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 支付其他与投资活动有关的现金

筹资活动	
收入	吸收投资收到的现金 取得借款收到的现金 收到其他与筹资活动有关的现金
支出	偿还债务支付的现金 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 支付其他与筹资活动有关的现金

【2025 年·单选】在编制现金流量表时，属于筹资活动产生的现金流量的是（ ）。

- A. 取得投资收益收到现金
- B. 进行长期股权投资支付现金
- C. 偿还债务支付现金
- D. 用现金支付职工工资

答案：C

解析：偿还债务支付现金属于筹资活动产生的现金流出，故 C 正确。A、B 属于投资活动；D 属于经营活动。

第五节 会计报表附注

（一）附注的概念★

（二）附注的内容★

（一）附注的概念★

会计报表附注是指对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等会计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。

（二）附注的内容★

1. 企业的基本情况；
2. 财务报表的编制基础；
3. 遵循企业会计准则的声明；

- 4. 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；
- 5. 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等；
- 6. 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；
- 7. 对已在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等会计报表中列示的重要项目的进一步说明，包括终止经营税后利润的金额及其构成情况等；
- 8. 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；
- 9. 有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。

【2024 年·多选】会计报表的附注一般应当披露的内容包括（ ）。

- A. 重要会计政策的说明
- B. 或有事项和关联方关系及交易情况
- C. 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
- D. 会计负责人的更换情况
- E. 财务报表的编制基础

答案：ABCE

解析：D 项“会计负责人的更换情况”不属于附注披露内容，故排除。A、B、C、E 正确。

	资产负债表	利润表	现金流量表
概念	(1) 反映企业财务状况 (2) 企业所拥有和控制资源，资金来源渠道 (3) 判断企业偿债能力和支付能力	(1) 反映企业经营成果 (2) 利润的形成情况 (3) 评价企业经济效益、盈利能力	(1) 预测企业未来现金流量 (2) 现金流入和流出的原因，说明企业的偿债能力和支付股利能力 (3) 分析企业未来获取现金的能力
格式	账户式和报告式； 我国采用账户式	单步式和多步式； 我国采用多步式	报表正表采用报告式
会计要素	资产、负债、所有者权益	收入、费用、利润	
主要内容	(1) 资产 (2) 负债 (3) 所有者权益	(1) 营业利润 (2) 利润总额 (3) 净利润	(1) 经营活动现金流量 (2) 投资活动现金流量 (3) 筹资活动现金流量 (4) 汇率变动对现金的影响额 (5) 现金及现金等价物净增加额

框架导航

