



第 19 课 现金流量表、所有者权益变动表、 财报附注及披露

一、现金流量表概述

(一) 现金流量表的概念

现金流量表，是指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。

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物，是指企业持有的**期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小**的投资。期限短，一般是指从购买日起三个月内到期。现金等价物通常包括三个月内到期的债券投资。权益性投资变现的金额通常不确认，因而不属于现金等价物。企业应当根据具体情况，确定现金等价物的范围，一经确定不得随意变更。

(二) 现金流量表的结构内容

根据企业业务活动的性质和现金流量的功能，主要现金流量可以分为三类并在现金流量表中列示，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**。

经营活动产生的现金流量，是指与销售商品、提供劳务有关的活动产生的现金流量，包括企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项产生的现金流量。

投资活动产生的现金流量，是指与非流动资产的取得或处置有关的活动产生的现金流量，包括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产生的现金流量。

筹资活动产生的现金流量，是指涉及企业财务规模的更改或财务结构组成变化的活动，也就是指导企业资本及债务规模和构成发生变动的活动产生的现金流量。

现金流量表的调整计算方法通常有**直接法和间接法**两种。

(一) 现金流量表的编制

现金流量表应当分别**经营活动、投资活动和筹资活动**列表报现金流量。

1、直接法

- (1) 工作底稿法
- (2) T 型账户法
- (3) 根据有关会计科目记录分析填列

2、间接法

【例题 1·单选题】下列各项中，不属于现金流量表“经营活动产生的现金流量”的是（ ）。

- A. 对外销售商品收到现金
- B. 缴纳税款
- C. 购买办公用品支付现金
- D. 偿还短期借款支付现金

【答案】D

【解析】偿还短期借款产生的现金流量属于筹资活动产生的现金流量。

【例题 2·单选题】下列各项中，属于筹资活动所产生的现金流量的是（ ）。

- A. 企业购买债券所支付的现金



老会计，用心传递温度

- B. 企业发行股票所产生的现金流量
- C. 支付广告宣传费
- D. 出售长期投资收回现金

【答案】B

【解析】选项 A，购买债券属于企业对外投资，不属于筹资活动的现金流量，属于投资活动现金流量；选项 C，属于经营活动现金流量；选项 D，属于投资活动现金流量。

【例题 3·多选题】下列关于现金流量表的说法正确的有（ ）。

- A. 现金流量表提供了企业一定会计期间内现金和现金等价物流入和流出的现金流量信息。
- B. 现金流量表分别提供了经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金流量。
- C. 现金流量表以收付实现制为基础，对现金的确认和计量在不同企业间基本一致，提高了企业之间更加可比的会计信息，有利于会计报表使用者提高决策的质量和效率。
- D. 现金流量表以收付实现制为基础编制，降低了企业盈余管理程度，提高了会计信息质量，有利于更好发挥会计监督职能作用，改善公司治理状况，进而促进实现会计决策有用性和维护经济资源配置秩序、提高经济效益的目标要求。

【答案】ABCD

一、所有者权益变动表的基本原理

（一）所有者权益变动表的概念

所有者权益变动表，是指反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。它是对资产负债表的补充及对所有者权益增减变动情况的进一步说明。

（二）所有者权益变动表的内容

在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示的项目包括：

- （1）综合收益总额；
- （2）会计政策变更和差错更正的累积影响金额；
- （3）所有者投入资本和向所有者分配利润等；
- （4）提取的盈余公积；
- （5）实收资本、其他权益工具、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

（三）所有者权益变动表的结构

所有者权益变动表结构为纵横交叉的**矩阵式结构**。

【例题 1·单选题】下列各项中，不属于所有者权益变动表中单独列示的项目是（ ）。（2018 年）

- A. 所有者投入资本
- B. 综合收益总额
- C. 会计估计变更
- D. 会计政策变更

【答案】C

【解析】在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：综合收益总额；会计政策变更和差错更正的累积影响金额；所有者投入资本和向所有者分配利润等；提取的盈余公积；实收资本、其他权益工具、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

【例题 2·多选题】下列各项中，属于所有者权益变动表单独列示的项目的有（ ）。（2013 年改编）

- A. 提取盈余公积
- B. 综合收益总额



老会计，用心传递温度

C. 当年实现的净利润 D. 资本公积转增资本

【答案】ABD

【解析】所有者权益变动表至少应当单独列示下列项目：综合收益总额；会计政策变更和差错更正的累积影响金额；所有者投入资本和向所有者分配利润等；提取的盈余公积；实收资本、其他权益工具、资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

【例题 3·判断题】所有者权益变动表是反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。（ ）
(2017 年、2015 年)

【答案】√

【例题 4·判断题】所有者权益变动表“未分配利润”项目的本年年末余额应当与本年资产负债表“未分配利润”项目的年末余额相等。（ ）

【答案】√

一、附注的主要内容

附注是对资产负债表、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。

附注与资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表等财务报表具有同等的重要性，是财务报表的重要组成部分。

企业应当按照如下顺序披露附注的内容：

- (一) 企业的基本情况
- (二) 财务报表的编制基础
- (三) 遵循企业会计准则的声明
- (四) 重要会计政策和会计估计
- (五) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
- (六) 报表重要项目的说明
- (七) 或有和承诺事项、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
- (八) 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

【例题 1·单选题】下列各项中，关于财务报表附注的表述不正确的是（ ）。（2015 年）

- A. 附注中包括财务报表重要项目的说明
- B. 对未能在财务报表中列示的项目在附注中说明
- C. 如果没有需要披露的重大事项，企业不必编制附注
- D. 附注中包括会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

【答案】C

【解析】财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及附注，所以附注是必需的，选项 C 的说法不正确。

二、财务报告信息披露的要求

(一) 财务报告信息披露的概念

财务报告信息披露，又称会计信息披露，是指企业对外发布有关其财务状况、经营成果、现金流量等财务信息的过程。按照我国会计准则的规定，披露主要是指会计报表附注的披露。



老会计，用心传递温度

（二）财务报告信息披露的基本要求

财务报告信息披露基本要求，又称财务报告信息披露的基本质量。主要有真实、准确、完整、及时和公平五个方面。

企业应当真实、准确、完整、及时地披露信息，不得有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，信息披露应当同时向所有投资者公开披露信息。

