



初级会计实务教材精讲班

第四节 现金流量表

本节考点：

1. 现金流量表概述
2. 现金流量表的编制

考点1 现金流量表概述

（一） 现金流量表的概述	现金流量表：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等。 【提示】权益性投资变现的金额通常不确定，因而不属于现金等价物 现金流量：是指现金和现金等价物的流入和流出	
（二） 现金流量表的结构原理	1. 现金流量表的结构内容 现金流量表的基本结构根据：“现金流入量－现金流出量=现金净流量” 2. 现金流量表的格式 ①直接法，是指通过现金收入和现金支出的主要类别列示企业经营活动现金流量的一种方法 ②间接法，是指将净利润调整为经营活动现金流量的一种方法 【提示】我国采用直接法列示经营活动产生的现金流量，同时规定，企业应当在附注中披露将净利润调整为经营活动现金流量的信息	
（三） 现金流量表的作用	1. 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 2. 分别从不同角度反映企业业务活动的现金流入、流出及其影响现金净流量的因素 3. 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 4. 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	
现金流量表（简表）		
项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量		
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		
经营活动现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金		



老会计-用心传递温度

支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费		
支付的其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流出小计		
经营活动产生的现金流量净额		
二、投资活动产生的现金流量：		
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		
投资活动现金流入小计		
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		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
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		
筹资活动现金流入小计		
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		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		

考点 2 现金流量表的编制



(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报现金流量。
(二) 直接法	工作底稿法或 T 型账户法

1. 工作底稿法

第一步，将资产负债表的期初数和期末数分别过入工作底稿的期初数栏和期末数栏

第二步，对当期业务进行分析并编制调整分录。

第三步，将调整分录过入工作底稿中的相应部分

第四步，核对工作底稿中各项目的借方、贷方合计数是否相等，若相等一般表明调整分录无误。

第五步，根据工作底稿中的现金流量表项目部分编制正式的现金流量表。

【例 8-47】乙公司为从事商品采购与销售业务的增值税一般纳税人。该公司未发生涉及本位币之外的业务。2020 年 12 月 31 日已编制的资产负债表和利润表资料如 8-3 所示，分析调整编制调整分录如下。

(1) 调整营业收入：

乙公司利润表中列示“营业收入”项目金额为 3000 万元，资产负债表中列示“应收账款”项目年末较年初增加金额 200 万元。应编制调整分录如下：

借：经营活动的现金流量——销售商品收到的现金 2 800
 ——支付的各项税费 390
 应收账款 200
 贷：营业收入 3 000
 应交税费——应交增值税 390

说明，由于支付的各项税费在现金流量表中要求单独列报，对于不能直接计入资产成本或费用的增值税需要调整。（下同）

(2) 调整营业成本：

乙公司 2020 年利润表中列示“营业成本”项目金额为 1950 万元，资产负债表中列示“应付账款”项目年末较年初增加金额 108 万元“存货”项目年末较年初减少金额 351 万元 应编制调整分录如下：

借：营业成本 1 950
 应交税费——应交增值税 207.87
 贷：应付账款 108
 存货 351
 经营活动的现金流量——购进商品支付的现金 1 491
 ——支付的各项税费 207.87

(3) 调整税金及附加：

借：税金及附加 53
 贷：应交税费 53

(4) 调整销售费用：

借：销售费用 263.64



老会计-用心传递温度

贷：经营活动的现金流量——支付的其他与经营活动有关的现金 263.64

说明，对于销售费用等期间费用在调整时需要全额调整计入“经营活动的现金流量——支付的其他与经营活动有关的现金”项目，对于其中不需要支付现金的部分，如应付职工薪酬、计提折旧或摊销等在调整相应项目时，调整计入“经营活动的现金流量——支付的其他与经营活动有关的现金”项目的相反方向（下同）

（5）调整管理费用：

借：管理费用 657.36

贷：经营活动的现金流量——支付的其他与经营活动有关的现金 657.36

（6）调整财务费用：

借：财务费用 10

贷：筹资活动的现金流量——分配股利、利润和偿付利息所支付的现金 10

说明，本期财务费用为短期借款利息费用

