



第四节 现金流量表

一、现金流量表概述

(一) 现金流量表的概念

项目	概念
现金	企业库存现金以及可以随时用于支付的存款
现金等价物	期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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，比如三个月内到期的债券投资 【提示】现金等价物的范围一经确定不得随意变更
现金流量	现金和现金等价物的流入和流出

(二) 现金流量表的结构内容

经营活动	概念	企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项
	包括	销售商品、提供劳务收到的现金；收到的税费返还；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；支付的各项税费等
	直接法	以利润表中的营业收入为起算点，调节与经营活动有关的项目的增减变动，然后计算出经营活动产生的现金流量（准则要求）
	间接法	将净利润调节为经营活动现金流量，实际上就是按权责发生制原则确定的净利润调整为现金净流入，并剔除投资活动和筹资活动对现金流量的影响
投资活动	概念	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
	包括	收回投资收到的现金；取得投资收益收到的现金；处置子公司及其他营业单位收到的现金净额；处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额；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等
	注意	不同企业由于行业特点不同对投资活动的认定存在差异（例如，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产所产生的现金流量，对于工商业企业而言，属于投资活动现金流量，而对于证券公司而言，属于经营活动现金流量）
筹资活动	概念	导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动
	包括	吸收投资收到的现金；取得借款收到的现金；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等

(三) 现金流量表的编制

编制方法	工作底稿法	以工作底稿为手段，以资产负债表和利润表数据为基础，对每一项目进行分析并编制调整分录，从而编制现金流量表
	T型账户法	以T型账户为手段，以资产负债表和利润表数据为基础，对每一项目进行分析并编制调整分录，从而编制现金流量表
	分析填列法	直接根据资产负债表、利润表和有关会计科目明细账的记录，分析计算出现金流量表各项目的金额，并据以编制现金流量表的一种方法

【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（ ）。



老会计-用心传递温度

- 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
- 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。

第五节 所有者权益变动表

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。

【提示】不包括会计估计变更。

（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**。

- （1）纵向结构
- （2）横向结构

【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（ ）。

- 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



老会计-用心传递温度

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（ ）。

- A. 提取盈余公积
- B. 综合收益总额
- 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。（ ）

【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】 √

第六节 财务报表附注及财务报告信息披露要求

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（ ）。

- 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



老会计-用心传递温度

【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。

（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。

第七节 财务报告的阅读与应用

一、资产负债表的阅读与应用

资产负债表的阅读与应用是获取企业财务状况的信息、考察企业资金的构成及来龙去脉、评价企业财务状况、预测企业财务状况发展趋势的过程，其主要内容有资产的存在状态及其分布、负债及所有者权益的构成状况，整体财务状况三方面。

二、利润表的阅读与应用

利润表的阅读与应用是获取企业经营情况的结构化信息、考察企业利润构成、评价经营业绩、预测企业盈利前景的过程。其内容主要有盈利水平、利润的构成情况和利润质量三方面。

三、现金流量表的阅读与应用

现金流量表的阅读与应用是获取企业现金流量的结构化信息、考察企业现金流量净额及其构成、评价企业现金收付能力和财务成果质量、预测企业现金流量前景的过程。其内容主要有持有现金、现金流量的构成情况和经营活动及其财务成果质量三方面。