



第四节 现金流量表

一、现金流量表的内容

(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) 正表的编制方法

1. 经营活动的现金流量

①销售商品、提供劳务收到的现金（企业因销售商品、提供劳务而实际收现的 价款及销项税额）

=本期销售商品、提供劳务本期收现

+前期销售商品、提供劳务本期收现

+本期预收的账款

-因商品退货造成的本期付现额

+收回以前的坏账。

②收到的税费返还（企业收到现金的各种税费返还）

③收到其他与经营活动有关的现金。所有属于经营活动范畴但不属于以上内容的现金流入均在此列示，如罚款收入、流动资产损失中由个人赔偿的现金收入、政府补助、经营租赁收到的现金及捐赠现金收入等。

④购买商品、接受劳务支付的现金（企业因购买商品、接受劳务而在本期兑现的价款及进项税额）

=本期购入商品、接受劳务本期兑现额

+前期购入商品、接受劳务本期的付现额

+本期预付款项



老会计-用心传递温度

-本期发生的因购货退回收到的现金。

⑤支付给职工以及为职工支付的现金（包括企业为职工所支付的各种现金）。

不包括：

a. 支付的离退休人员的各项费用

（此内容应计入“支付其他与经营活动有关的现金”）；

b. 支付给在建工程人员的现金

（此内容应计入投资活动中的购建固定资产项）。

⑥支付的各项税费。该项目反映企业按规定支付的各种税费，包括企业本期发生并支付的税费，以及本期支付以前各期发生的税费和本期预交的税费，包括所得税、增值税、消费税、印花税、房产税、土地增值税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费等，但不包括计入固定资产价值、实际支付的耕地占用税，也不包括本期退回的增值税、所得税。本期退回的增值税、所得税在“收到的税费返还”项目反映。

⑦支付其他与经营活动有关的现金。所有属于经营活动范畴但不属于上述内容的现金支付均在此列示。如：罚款支出、支付的差旅费、业务招待费、保险费以及捐赠现金支出等。

【例题 1·单选题】甲企业本期支付离退休人员工资 30 万元，支付离退休人员活动费 5 万元，支付在建工程人员工资 6 万元；支付广告费 200 万元，支付本企业财产保险费 60 万元；支付业务招待费 27 万元；执行法院判决，支付购买商品的欠款 500 万元，支付合同违约金 8 万元；发生坏账 10 万元；支付利息 56 万元；支付购买股票款 90 万元；捐赠现金支付 15 万元。上述支出中，现金流量表“支付其他与经营活动有关的现金”项目列示的金额是（ ）万元。

A. 330

B. 345

C. 305

D. 130

【答案】B

【解析】支付的其他与经营活动有关的现金=30+5+200+60+27+8+15=345（万元）。

【例题 2·多选题】在编制现金流量表时，下列现金流量中属于经营活动现金流量的有（ ）。

A. 当期缴纳的所得税

B. 收到的活期存款利息

C. 发行债券过程中支付的交易费用

D. 支付的基于股份支付方案给予高管人员的现金增值额

【答案】ABD

【解析】选项 C，发行债券过程中支付的交易费用属于筹资活动现金流量。

2. 投资活动的现金流量

①收回投资所收到的现金=出售转让或到期收回除现金等价物以外的交易性金融资产+处置长期股权投资收到的现金+收回债权投资本金而收到的现金等。不包括债权投资收回的利息。

②取得投资收益所收到的现金（企业因股权性投资及债权性投资而取得的现金股利、利息，以及从子公司、联营企业和合营企业分回利润而收到的现金）。

③处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额，反映企业处置固定资产、无形资产和其



老会计-用心传递温度

他长期资产所取得的现金，扣除为处置这些资产而支付的有关费用后的净额。如处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额为负数，应作为投资活动产生的现金流量，在“支付其他与投资活动有关的现金”项目中反映。

【举例】某企业出售一台固定资产，原价 100 万元，累计折旧 30 万元，售价 90 万元，发生的清理费 1 万元，不考虑其他因素，则投资活动的“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”项应填列 $90-1=89$ （万元）。

【例题 3·单选题】某公司对外转让一项账面净值为 35 万元的固定资产，取得收入 50 万元已存入银行，转让时以现金支付转让费 3 万元和税金 2 万元，此项业务在现金流量表中应（ ）。

- A. 在“收到其他与经营活动有关的现金”和“支付的各项税费”2 个项目中分别填列 50 万元、5 万元
- B. 在“收到其他与经营活动有关的现金”和“支付其他与经营活动有关的现金”2 个项目中分别填列 50 万元、5 万元
- C. 在“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”项目中填列 45 万元
- D. 在“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”项目中填列 10 万元

【答案】C

【解析】处置固定资产属于投资活动，由此产生的现金流量应在“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”项目填列，填列金额为现金流入净额 $=50-3-2=45$ （万元），与处置时固定资产的账面净值无关。

④处置子公司及其他营业单位收到的现金净额。该项目反映企业处置子公司及其他营业单位所取得的现金，减去相关处置费用以及子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物后的净额。

⑤收到其他与投资活动有关的现金，如具有融资性质的分期收款销售商品方式收到的现金。

⑥购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金（反映企业购建固定资产，取得无形资产和其他长期资产所支付的现金）。不包括：购建固定资产而发生的借款利息资本化的部分（应计入筹资活动中的利息支付项）；

⑦投资所支付的现金，反映企业进行权益性投资和债权投资支付的现金，包括企业取得的除现金等价物以外的短期股票投资、短期债券投资、长期股权投资（不包括子公司投资）、债权投资支付的现金，以及支付的佣金、手续费等附加费用。

企业购买股票和债券时，实际支付的价款中包含的已宣告而尚未领取的现金股利或已到期尚未领取的债券的利息，应列在投资活动中的“支付其他与投资活动有关的现金”。收回购买股票和债券支付的已宣告而尚未领取的现金股利或已到期尚未领取的债券利息，应列在投资活动的“收到其他与投资活动有关的现金”项。

【举例】某企业以 10 万元（含已宣告但尚未领取的现金股利 2 万元）购买股票作为长期股权投资，不考虑其他因素，则 8 万元应列在投资活动的“投资支付的现金”项；2 万元应列在投资活动的“支付其他与投资活动有关的现金”项；收回应收股利 2 万元时，应列在投资活动的“收到其他与投资活动有关的现金”项。



⑧取得子公司及其他营业单位支付的现金净额。该项目反映企业购买子公司及其他营业单位购买出价中以现金支付的部分，减去子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物后的净额。

⑨支付其他与投资活动有关的现金（略）。

【例题 4·多选题】制造企业发生的下列现金收支中，属于投资活动现金流量的有（ ）。

- A. 支付的债券利息
- B. 吸收投资收到的现金
- C. 收到的现金股利
- D. 转让债券投资收到的现金

【答案】CD

【解析】选项 A、B，属于筹资活动的现金流量。

3. 筹资活动的现金流量

①吸收投资收到的现金，反映企业收到的投资者投入的现金，包括以发行股票筹集的资金实际收到款项净额（发行收入减去支付的佣金等发行费用后的净额）。由企业直接支付的审计咨询等费用，在“支付其他与筹资活动有关的现金”项目中反映，不能从这里扣除。

②取得借款收到的现金=发行公司债券收到的现金+银行借款收到的现金。

③收到其他与筹资活动有关的现金。

④偿还债务所支付的现金：反映企业以现金偿还债务的本金。

⑤分配股利、利润或偿付利息所支付的现金。

⑥支付其他与筹资活动有关的现金，

如：具有融资性质分期付款购买固定资产支付的现金。

【例题 5·多选题】下列现金收支中，应作为企业经营活动现金流量进行列报的有（ ）。

- A. 支付给生产工人的工资
- B. 购买原材料支付的现金
- C. 购买生产设备支付的现金
- D. 销售产品收到的现金

【答案】ABD

【解析】选项 C，属于投资活动现金流量。

【例题 6·多选题】下列各项现金收支中，属于企业经营活动现金流量的有（ ）。

- A. 收到商品销售款
- B. 缴纳企业所得税
- C. 偿还银行借款



老会计-用心传递温度

D. 收到现金股利

【答案】AB

【解析】选项 C，属于筹资活动现金流量；选项 D，属于投资活动现金流量。

【例题 7·多选题】工业企业的下列现金收支中，属于筹资活动产生的现金流量的有（ ）。

A. 发放现金股利

B. 债券投资收到的利息

C. 向银行借款收到的现金

D. 转让股权投资收到的现金

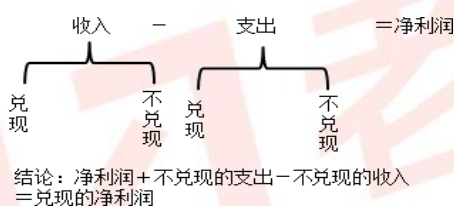
【答案】AC

【解析】选项 BD，属于投资活动产生的现金流量。

（三）附表的编制方法（间接法）

【间接法的推导过程】

【解析一】



【解析二】

净利润
+ 不兑现的支出 - 不兑现的收入
+ 不属于经营活动的支出
- 不属于经营活动的收入

【解析三】

净利润
+ 不兑现的支出 - 不兑现的收入
+ 不属于经营活动的支出
- 不属于经营活动的收入
+ 不属于净利润范畴但属于经营活动的现金流入
- 不属于净利润范畴但属于经营活动的现金流出

净利润



老会计-用心传递温度

加:	不兑现的支出	资产减值准备
		固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧
		无形资产的摊销
		长期待摊费用摊销
		递延所得税资产减少
		递延所得税负债增加
		存货减少
减:	不兑现的收入	反冲减值准备
		递延所得税资产增加
		递延所得税负债减少
		经营性应收项目的增加
加:	非经营活动的支出	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失
		固定资产报废损失
		公允价值变动损失
		财务费用
		投资损失
减:	非经营活动的收益	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益
		固定资产报废收益
		公允价值变动收益
		财务收益
		投资收益
加:	与净利润无关的经营活动现金流入	经营性应收项目的减少(收回赊销款)
减:	与净利润无关的经营活动现金流出	存货增加(推定为购买商品付现)
		经营性应付项目的减少(偿还欠账)
加:	修正存货赊购渠道造成的多减额	经营性应付项目的增加
经营活动产生的现金净流量		

【例题 8 • 单选题】下列关于现金流量表编制方法的说法中,错误的是()。

- A. 3 个月内到期的短期债券投资属于现金等价物
- B. 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,如改变划分标准,应视为会计政策的变更
- C. 我国企业会计准则规定企业应当采用直接法编报现金流量表
- D. 编制现金流量表的间接法是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



【答案】D

【解析】间接法是以净利润为起算点，调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支等有关项目，剔除投资活动、筹资活动对现金流量的影响，据此计算出经营活动产生的现金流量。

第五节 所有者权益变动表

一、所有者权益变动表的内容

一是通过所有者权益变动表，既可以为财务报表使用者提供所有者权益总量增减变动的信息，也能为其提供所有者权益增减变动的结构性信息，特别是能够让财务报表使用者理解所有者权益增减变动的根源；

二是所有者权益增减变动表将综合收益和所有者（或股东）的资本交易导致的所有者权益的变动分项列示，有利于分清导致所有者权益增减变动缘由与责任，对于考察、评价企业一定时期所有者权益的保全状况、正确评价管理当局受托责任的履行情况等具有重要的作用。

二、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·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 2·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

一、附注的作用

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。

二、附注的主要内容

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）企业的简介和主要财务指标
- （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



老会计-用心传递温度

- (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

【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。

