

财务系列课程

第16讲 现金流量表介绍及填列方法详解

刘超

2022年9月

目录

- 1 现金流量表概述
- 2 现金流量表结构
- 3 现金流量表编制方法

PART

1

现金流量表概述

现金流量表 (statement of cash flows) 是财务报表的四个基本报表之一，也叫账务状况变动表，所表达的是在一个固定期间（通常是每月或每季）内，一家机构的现金（包含现金等价物）的增减变动情形。现金流量表可用于分析一家机构在短期内有没有足够现金去应付开销。为会计报表使用者提供企业一定会计期间内现金和现金等价物流入和流出的信息，以便于会计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。

经营活动
产生的现
金流

投资活动
产生的现
金流

筹资活动
产生的现
金流

汇率变动
的影响

PART

2

现金流量表结构

现金流量表结构

| 现金流量表 | | | |
|---------------------------|----|------|--------------|
| 项 目 | 行次 | 本期金额 | 单位：元 上期金额 |
| 一、经营活动产生的现金流量： | 1 | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 2 | | |
| 收到的税费返还 | 3 | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 4 | | |
| 经营活动现金流入小计 | 5 | | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 6 | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 7 | | |
| 支付的各项税费 | 8 | | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 9 | | |
| 经营活动现金流出小计 | 10 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 11 | | |
| 二、投资活动产生的现金流量： | 12 | | |
| 收回投资收到的现金 | 13 | | |
| 取得投资收益收到的现金 | 14 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 15 | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | 16 | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 17 | | |
| 投资活动现金流入小计 | 18 | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 19 | | |
| 投资支付的现金 | 20 | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | 21 | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 22 | | |
| 投资活动现金流出小计 | 23 | | |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 24 | | |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | 25 | | |
| 吸收投资收到的现金 | 26 | | |
| 取得借款收到的现金 | 27 | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 28 | | |
| 筹资活动现金流入小计 | 29 | | |
| 偿还债务支付的现金 | 30 | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 31 | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 32 | | |
| 筹资活动现金流出小计 | 33 | | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 34 | | |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | 35 | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 36 | | |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 37 | | |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 38 | | |

PART

3

现金流量表编制方法

直接法

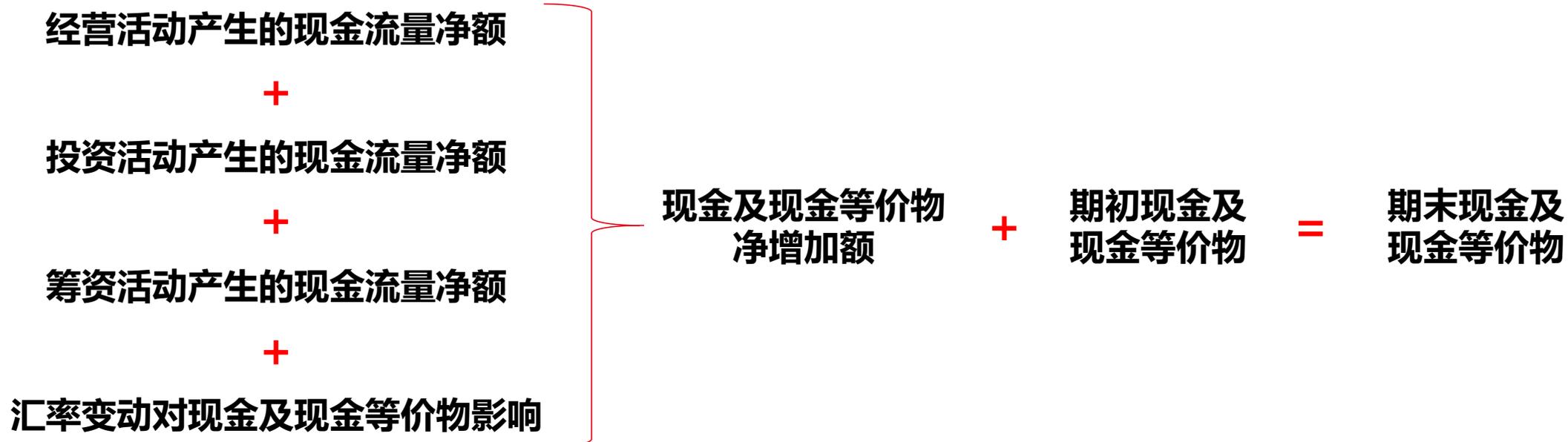
所谓直接法，即通过现金收入和现金支出的总括分类反映来自企业经营活动的现金流量。采用直接法编制经营活动的现金流量时，有关企业现金收入和现金支出的资料可以从企业会计记录直接获得，也可以在利润表中营业收入、营业成本、营业费用等数据的基础上，通过调整与经营活动各项目有关的增减变动，即通过调整以下项目获得：

- 第一，本期存货及经营性应收和应付项目的变动；
- 第二，固定资产折旧、无形资产摊销等其他非现金支出项目；
- 第三，不属于经营活动现金流量的其他项目。

具体运用直接法时，又有工作底稿法和直接计算法两种。

所谓间接法，即通过将企业非现金交易、过去或者未来经营活动产生的现金收入或支出的递延或应计项目，以及与投资或筹资现金流量相关的收益或费用项目对净损益的影响进行调整来反映企业经营活动所形成的现金流量。间接法以利润表上的净利润为起点，通过调整某些相关项目后得出经营产生的现金流量。

间接法



现金流量表

| 项目 | 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 | 主营业务收入+销项税金+其他业务收入（不含租金）+应收帐款（初-末）+应收票据（初-末）+预收帐款（末-初）+本期收回前期核销坏帐（本收本销不考虑）-本期计提的坏帐准备-本期核销坏帐-现金折扣-票据贴现利息支出-视同销售的销项税-以物抵债的减少+收到的补价 |
| 收到的税费返还 | 企业收到现金的各种税费返还 |
| 收到的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、经营租赁收到的现金及捐赠现金收入等 |
| 经营活动现金流入小计 | 以上金额合计 |
| 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-本期发生的因购货退回收到的现金。 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 成本、制造费用、管理费用中工资及福利费+应付工资减少（初-末）+应付福利费减少（初-末） |
| 支付的各项税费 | 所得税+主营业务税金及附加+已交增值税等 |
| 支付的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、短期租赁支付的现金以及捐赠现金支出等。 |
| 经营活动现金流出小计 | 以上金额合计 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 流入金额-流出金额 |

现金流量表

| 项目 | 金额 |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 二、投资活动产生的现金流量 | |
| 收回投资所收到的现金 | 处置长期股权投资收到的现金 + 出售转让或到期收回金融资产本金而收到的现金。不包括持有债权投资或其他债权投资等收回的利息 |
| 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 |
| 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 | 反映企业处置固定资产、无形资产和其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 |
| 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。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 |
| 投资活动现金流入小计 | 以上金额合计 |
| 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： a.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）； b.租入固定资产支付的租赁费（应计入筹资活动中的其他支付项） |
| 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 |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | 企业购买股票和债券时，实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到期但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”项 |
| 投资活动现金流出小计 | 以上金额合计 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 流入金额-流出金额 |

现金流量表

| 项目 | 金额 |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 三、筹资活动产生的现金流量 | |
| 吸收投资所收到的现金 | 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。 |
| 取得借款所收到的现金 | 发行公司债券收到的现金 + 银行借款收到的现金 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 接受现金捐赠等 |
| 筹资活动现金流入小计 | 以上金额合计 |
| 偿还债务所支付的现金 | 反映企业以现金偿还债务的本金 |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 | 支付给其他单位的股利、利息、利润 |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | 具有融资性质分期付款购买固定资产支付的现金 |
| 筹资活动现金流出小计 | 以上金额合计 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 流入金额-流出金额 |

| 项目 | 金额 |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 四、汇率变动对现金的影响 | 指企业外币现金流量及境外子公司的现金流量折算成记账本位币时，所采用的是现金流量发生日的汇率或即期汇率近似的汇率，而现金流量表“现金及现金等价物净增加额”项目中外币现金净增加额是按资产负债表日的即期汇折算。这两者的差额即为汇变动对现金的影响 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 经营活动产生的现金流量净额+投资活动产生的现金流量净额+筹资活动产生的现金流量净额+汇率变动对现金的影响 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 现金及现金等价物科目的期初余额 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 现金及现金等价物净增加额+期初现金及现金等价物余额 |

视频课程请关注微信公众号【用友数智运营服务】NC Cloud微课堂系列，课件资料请关注 [iKM]NC Cloud财务系列课程（2022年）
<https://ikm.yonyou.com/share?shareid=d9380f62f276e7788b0f918f8d614c3c>

THANKS

The word "THANKS" is rendered in large, bold letters, where each letter is filled with a collage of various international words for "thank you" in different languages and scripts, including English, Chinese, Japanese, and others.



企业数智化用友BP

Large, stylized Chinese characters at the bottom of the page, set against a background of a circular, futuristic architectural design.