

商品流通企业会计：现金流量表 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/502/2021\\_2022\\_\\_E5\\_95\\_86\\_E5\\_93\\_81\\_E6\\_B5\\_81\\_E9\\_c43\\_502235.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/502/2021_2022__E5_95_86_E5_93_81_E6_B5_81_E9_c43_502235.htm)

## 一、现金流量表的作用

现金流量表是指反映企业在会计期间内的经营活动、投资活动和筹资活动等对现金及现金等价物产生影响的会计报表。

现金有狭义和广义之分，狭义的现金通常是指库存现金。这里所讨论的是广义的现金，是指企业的库存现金以及可以随时用于支付的存款。因此，广义的现金包括库存现金、银行存款和其他货币资金。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的现金、价值变动风险很小的投资。现金等价物通常为企业持有的、原定期限等于或短于3个月的债券投资。

现金流量是指企业一定期间的现金及现金等价物流入和流出的数量。现金流量表为会计报表使用者提供了一定会计期间内现金及现金等价物流入和流出的信息。

通过对现金流量表的分析，可以评价企业获取现金和现金等价物的能力；评价企业偿还债务及支付投资者投资报酬的能力；了解企业本期净利润与经营活动产生的现金流量净额发生差异的原因；掌握本期内影响或不影响现金流量的投资活动与筹资活动，并可据以预测企业未来的现金流量。

二、现金流量表的结构和内容

现金流量表的结构一般采用多步式。它由以下六大部分组成。（一）经营活动产生的现金流量

经营活动是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。企业随着经营活动的开展将会产生经营活动的现金流入量和经营活动的现金流出量。

1. 经营活动的现金流入量由销售商品、提供劳务收到的现金、收到的租金、收到的增值

销售商品、提供劳务收到的现金、收到的租金、收到的增值

税销项税额和退回的增值税款、收到的除增值税以外的其他税费返还、收到的其他与经营活动有关的现金等五个项目组成。（1）“销售商品、提供劳务收到的现金”项目反映企业本期销售商品和提供劳务收到的现金、前期销售商品和提供劳务本期收到的现金，以及本期预收的账款。销货退回商品支付的现金应抵扣本项目收入的现金。（2）“收到的租金”项目反映企业实际收到现金的租金收入。它包括经营性租赁收到的租金、出租包装物收到的租金，以及融资租赁收到的租赁收益。企业融资租赁收回的租赁设备的本金在投资活动的现金流量中反映，不包括在本项目内。（3）“收到的增值税销项税额和退回的增值税款”项目反映企业销售商品实际收到的增值税额，以及出口商品实际收到退回的增值税额和其他增值税额的退回。（4）“收到的除增值税以外的其他税费返还”项目反映企业营业税、消费税、所得税、城市维护建设税和教育费附加等税费的返还。（5）“收到的其他与经营活动有关的现金”项目反映企业除了上述各项目外，与经营活动有关的其他现金流入。它包括捐赠现金收入、罚款现金收入、没收包装物押金收入、流动资产损失中获得赔偿的现金收入等其他与经营活动有关的现金收入。2

．经营活动的现金流出量由购买商品、接受劳务支付的现金、经营租赁所支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金、支付的增值税款、支付的所得税款、支付的除增值税、所得税以外的其他税费和支付的其他与经营活动有关的现金等七个项目组成。（1）“购买商品、接受劳务支付的现金”项目反映企业本期购进商品、接受劳务支付的现金、本期支付前期购进商品、接受劳务的未付款项和本期预付的款项

，以及小规模纳税人购进商品支付的增值税额。进货退出商品收到的现金应抵扣本项目支付的现金。（2）“经营租赁所支付的现金”项目反映企业向其他企业经营租入资产支付的租金。它包括企业经营租入固定资产支付的租金、租入包装物支付的租金等。（3）“支付给职工以及为职工支付的现金”项目反映企业实际支付给职工，以及为职工支付的现金。它包括本期实际支付给职工的工资、奖金、各种津贴和补贴等，以及为职工支付的养老保险、待业保险、住房公积金和支付的离退休人员的费用等。（4）“支付的增值税款”项目反映企业购进商品等实际支付的能够抵扣销项税额的进项税额和实际支付给税务部门的增值税额。（5）“支付的所得税款”项目反映企业实际支付的所得税额。但不包括本期退回的所得税额。（6）“支付的除增值税、所得税以外的其他税费”项目反映企业本期实际支付的除增值税、所得税以外的其他税费，以及本期支付以前各期发生的其他税费和预交的其他税费等。其他税费包括营业税、消费税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、印花税、车船使用税和教育费附加等。（7）“支付的其他与经营活动有关的现金”项目反映企业支付的除上述各项目外，与经营活动有关的其他现金支出。它包括捐赠现金支出、罚款支出、支付的差旅费业务招待费、保险费、修理费等与经营活动有关的其他现金支出。

（二）投资活动产生的现金流量 投资活动是指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。企业随着投资活动的开展将会产生投资活动的现金流入量和投资活动的现金流出量。1. 投资活动的现金流入量由收回投资所收到的现金、分得股利或利润所收到的

现金、取得债券利息收入所收到的现金、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、收到的其他与投资活动有关的现金等五个项目组成。（1）“收回投资所收到的现金”项目反映企业出售、转让或到期收回除现金等价物以外的短期投资，长期股权投资而收到的现金，以及收回长期债权投资本金而收到的现金。（2）“分得股利或利润所收到的现金”项目反映企业因股权性投资而收到的现金股利，以及从子公司、联营企业和合资企业分回利润收到的现金。（3）“取得债券利息收入所收到的现金”项目反映企业因债权性投资而收到的利息。（4）“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”项目反映企业处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金，扣除所发生的现金支出后的净额。（5）“收到的其他与投资活动有关的现金”项目反映企业除了上述各项目外，与投资活动有关的其他现金收入。

2. 投资活动的现金流出量由购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金、权益性投资所支付的现金、债权性投资所支付的现金和支付的其他与投资活动有关的现金四个项目组成。（1）“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”项目反映企业购建固定资产，取得无形资产和其他长期资产支付的现金。它不包括为购建固定资产而发生的借款利息资本化的部分，以及融资租入固定资产支付的租赁费。但包括以分期付款方式购建的固定资产的首次支付的现金。（2）“权益性投资所支付的现金”项目反映企业进行权益性投资支付的现金。它包括企业取得的除现金等价物以外的短期股票投资、长期股权投资支付的现金。（3）“债权性投资支付的现金”项目反

映企业进行债权性投资支付的现金。它包括企业购买的除现金等价物以外的短期债券投资和长期债券投资支付的现金。

（4）“支付的其他与投资活动有关的现金”项目反映企业除了上述各项目外，与投资活动有关的其他现金支出。（三）筹资活动产生的现金流量 筹资活动是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。企业随着筹资活动的开展，将会产生筹资活动的现金流入量和筹资活动的现金流出量。1

．筹资活动的现金流入量由吸收权益性投资所收到的现金、发行债券所收到的现金、借款所收到的现金和收到的其他与筹资活动有关的现金等四个项目组成。（1）“吸收权益性投资所收到的现金”项目反映企业收到的投资者投入的现金，包括以发行股票方式筹集的资金实际收到股款净额（发行收入减去支付的佣金等发行费用后的净额）。（2）“发行债券收到的现金”项目反映企业发行债券实际收到的现金（发行收入减去支付的佣金等发行费用后的净额）。（3）“借款收到的现金”项目反映企业向银行或其他金融机构等借入的资金。（4）“收到的其他与筹资活动有关的现金”项目反映企业除上述各项目外，与筹资活动有关的其他现金收入。2．筹资活动的现金流出量由偿还债务所支付的现金、发生筹资费用所支付的现金、分配股利或利润所支付的现金、偿付利息所支付的现金、融资租赁所支付的现金、减少注册资本所支付的现金、支付的其他与筹资活动有关的现金等七个项目组成。（1）“偿还债务所支付的现金”项目反映企业以现金偿还银行或其他金融机构等的借款本金及偿还债券本金。（2）“发生筹资费用所支付的现金”项目反映企业直接支付的发行股票和债券的费用。企业委托其他单位发

行股票或债券，由受托单位直接从发行收入中抵扣的各项发行费用，不在本项目内反映。（3）“分配股利或利润所支付的现金”项目反映企业实际支付的现金股利，以及支付给其他投资单位的利润。（4）“偿付利息所支付的现金”项目反映企业实际支付的利息，包括支付的借款利息、债券利息等。（5）“融资租赁支付的现金”项目反映企业融资租入固定资产支付的租金。（6）“减少注册资本所支付的现金”项目反映企业因减少注册资本、资本公积和盈余公积而支付的现金。（7）“支付的其他与筹资活动有关的现金”项目反映企业除了上述各项目外，与筹资活动有关的其他现金支出。（四）汇率变动对现金的影响额 汇率变动对现金的影响额是指企业的外币因汇价变动而产生的汇兑损益。汇价变动而产生的汇兑损益虽然不会引起现金的流入或流出，但为了反映现金及现金等价物受汇价变动的影 响，因此，必须将汇兑损益在现金流量表上列示反映。（五）现金及现金等价物净增加额 现金及现金等价物净增加额是指企业现金及现金等价物的流入量与现金及现金等价物的流出量之间的差额。（六）补充资料 补充资料是指未能列入现金流量表正表的，而需要予以披露的内容。补充资料有不涉及现金收支的投资和筹资活动、将净利润调节为经营活动的现金流量和现金及现金等价物净增加的情况三个部分的内容。

### 三、现金流量表的编制方法

现金流量表虽然分为六大部分，但最复杂的部分是经营活动产生的现金流量净额。因为经营活动产生的现金流量净额是根据收付实现制确认的净利润反映的，而会计准则要求会计核算按权责发生制确认净利润。因此，在编制现金流量表时，就需要将权责发生制确认的净利润转换为收

付实现制下的净利润，转换的方法有直接法和间接法两种。直接法是指以损益表中各主要经营收支项目为基础，并以实际的现金收入和现金支出进行调整，结出现金流入量、现金流出量和现金流量净额的方法。间接法是指以净利为基础，以非现金费用和债权债务以及存货和增值税的变动额加以调整，结出现金流量净额的方法。我国目前采用的是直接法。现将现金流量表各项目的填列方法说明如下：（一）经营活动产生的现金流会各项目的填列方法

1. “销售商品、提供劳务收到的现金”项目根据损益表“商品销售收入净额”和“代购代销收入”两个项目的金额之和，加上“应收票据货款”、“应收账款货款”明细账户的年初数和“预收账款”账户的年末数，减去“应收票据货款”、“应收账款货款”明细账户的年末数和“预收账款”账户的年初数，再减去“坏账准备”账户借方发生额，再加上“其他业务收入”账户的净发生额，减去该账户中固定资产经营性出租的租金收入额和包装物出租的租金收入额填列。
2. “收到的租金”项目根据“其他业务收入”账户中固定资产经营性出租和包装物出租的租金收入额填列。
3. “收到增值税销项税额和退回的增值税款”项目根据“应交税金应交增值税”账户所属的“销项税额”、“出口退税”等明细账贷方净发生额之和，加上“应收票据增值税”、“应收账款增值税”明细账户的年初数，再减去“应收票据增值税”、“应收账款增值税”明细账户的年末数填列。
4. “收到的除增值税以外的其他税费返还”项目根据“应交税金”、“其他应交款”账户的贷方发生额中收到的营业税、消费税、城市维护建设税、所得税和教育费附加返还额填列。
5. “收到的其他与经营活动

有关的现金”项目根据“营业外收入”、“其他应付款”等有关账户发生额分析填列。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)