

中级经济基础会计知识:现金流量表复习资料经济师考试 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/540/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E7\\_BB\\_8F\\_E6\\_c49\\_540924.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E7_BB_8F_E6_c49_540924.htm)

现金流量表：一现金流量表的概念和作用 1.概念：现金流量表是反映企业在一定会计期间内有关现金和现金等价物的流入和流出的报表。现金包括企业库存现金、可随时支付的存款 现金等价物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。现金流量指一定会计期间内企业现金和现金等价物流入和流出的数量。影响现金流量的因素包括企业的经营活动、投资活动和筹资活动等日常经营业务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，包括销售商品或提供劳务、购买商品或接受劳务、收到返还的税费、经营性租赁、支付工资、支付广告费用、交纳各项税款等。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包括取得和收回投资、购建和处置固定资产、购买和处置无形资产等。筹资活动是指企业资本及债务规模和构成发生变化的活动，包括发行股票或接受投入资本、分派现金股利、取得和偿还银行借款、发行和偿还公司债券等。注意：(1)若企业发生的经济业务只涉及现金各项目之间的变动或只涉及非现金项目之间的变动，则不会影响现金流量。如：从银行提取现金或将现金存入银行、以固定资产清偿债务、用原材料或固定资产对外投资等业务 (2)只有发生的经济业务涉及现金各项目和非现金各项目之间的变动时，才会影响现金流量。如用现金购买材料、用现金对外投资、收回长期债券投资等。 2.作用：编制现金流

量表，主要是为企业报表使用者提供企业一定会计期间内现金和现金等价物的流入和流出信息，以便于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，并据以企业未来现金流量。

## 二现金流量表内容和格式——掌握我国企业现金流量表，属于年度报表，由报表正表和补充资料两部分组成

- 1.正表采用报告式，分为经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量，最后汇总反映企业现金及现金等价物的净增加额。
- 2.补充资料包括：将净利润调节为经营活动的现金流量(即按间接法编制经营活动现金流量).不涉及现金收支的投资和筹资活动.现金及现金等价物净增加情况。

## 三编制方法——熟悉

- 1.经营活动产生的现金流量的编制方法

**直接法：**通过现金收入和支出的主要类别反映企业经营活动的现金流量.以利润表的营业收入为起点

**间接法：**以本期净利润为起算点，调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支以及应收应付等项目的增减变动，据此计算并列示经营活动的现金流量。

我国企业按直接法编制现金流量正表，按间接法编制补充资料。

**注意：**(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、提供劳务收到的现金，以及前期销售商品、提供劳务本期收到的现金(包括销售收入和应向购买者收取的增值税销项税额)和本期预收的款项，减去本期销售本期退回商品和前期销售本期退回商品支付的现金。(2)“支付给职工以及为职工支付的现金”项目不包括支付的离退休人员的各项费用和支付给在建工程人员的工资(3)“支付的各项税费”项目不包括计入固定资产价值，实际支付的耕地占用税(4)、“支付的其他与经营活动有关的现金”项目，如罚款支出、支付的差旅费、

业务招待费用支出、支付的保险费等，其他现金流出如价值较大的，应单列项目反映。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)