

会计从业考试辅导：现金流量表的结构会计从业资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/606/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_BB\\_8E\\_E4\\_c42\\_606142.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/606/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_606142.htm)

现金流量表分主表和补充资料两部分。现金流量表从编报需要出发，按照影响现金流量的因素不同，可将现金流量表分成三大主要部分，以充分揭示企业经营活动、投资活动和筹资活动所提供现金流入、现金流出和现金净流量的状况。补充资料部分，主要披露按间接法反映的经营活动产生的现金流量、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等信息。“现金流量表”基本格式见表9-7。

表9-7现金流量表编制单位：××公司20××年×月×日单位：元

项目	行次	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	1	
收到的税费返还	3	
收到的其他与经营活动有关的现金	8	
现金流入小计	9	
购买商品、接受劳务支付的现金	10	
支付给职工以及为职工支付的现金	12	
支付的各项税费	13	
支付的其他与经营活动有关的现金	18	
现金流出小计	20	
经营活动产生的现金流量净额	21	
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	22	
取得投资收益所收到的现金	23	
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	25	
收到的其他与投资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	
投资所支付的现金	31	
支付的其他与投资活动有关的现金	35	
现金流出小计	36	
投资活动产生的现金流量净额	37	
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	38	
借款所收到的现金	40	
收到的其他与筹资活动有关的现金	43	
现金流入小计	44	
偿还债务		

所支付的现金 45 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 46  
支付的其他与筹资活动有关的现金 52 现金流出小计 53 筹资  
活动产生的现金流量净额 54 四、汇率变动对现金的影响 55  
五、现金及现金等价物净增加额 56 补充资料行次金额 1.  
将净利润调节为经营活动现金流量 净利润 57 加：计提的资产  
减值准备 58 固定资产折旧 59 无形资产摊销 60 长期待摊费用  
摊销 61 待摊费用减少（减：增加） 64 预提费用增加（减：  
减少） 65 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（  
减：收益） 66 固定资产报废损失 67 财务费用 68 投资损失（  
减：收益） 69 递延税款贷项（减：借项） 70 存货的减少（  
减：增加） 71 经营性应收项目的减少（减：增加） 72 经营  
性应付项目的增加（减：减少） 73 其他 74 经营活动产生的  
现金流量净额 75 2.不涉及现金收支的投资和筹资活动 债务转  
为资本 76 一年内到期的可转换公司债券 77 融资租入固定资  
产 78 3.现金及现金等价物净增加情况：现金的期末余额 79 减  
：现金的期初余额 80 加：现金等价物的期末余额 81 减：现  
金等价物的期初余额 82 现金及现金等价物净增加额 83  
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)