

会计从业考试辅导：现金流量表编制方法会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_647588.htm id="tb42"

class="mar10"> 现金流量表编制方法 编制企业现金流量表应当分经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金流量计算，具体步骤如下：（一）经营活动产生的现金流量编制方法 间接法和直接法 经营活动产生的现金流量是一项重要的指标，它可以说明企业在不动用企业外部筹集资金的情况下，通过经营活动产生的现金流量是否足以偿还负债、支付股利和对外投资。经营活动产生的现金流量通常可以采用间接法和直接法两种方法计算。 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收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。 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支出的信息可以从企业会计记录获得，也可以在利润表中营业收入、营业成本等数据的基础上，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项目； 第三，其现金影响属于投资或筹资活动现金流量的其他项目。采用直接法提供的信息有助于评价企业未来现金流量，而间接法却不具有这一优点。 国际会计准则鼓励企业采用直接法编制现金

流量表，在我国，现金流量表也以直接法编制。经营活动流入和流出的现金主要包括的范围及填列如下：第一，“销售商品、提供劳务收到的现金”项目，反映企业销售商品、提供劳务实际收到的现金，包括本期销售商品（含销售商品产品、材料）、提供劳务收到的现金，以及前期销售和前期提供劳务本期收到的现金和本期预收的帐款，扣除本期退回本期销售的商品和前期销售本期退回商品支付的现金。第二，“收取的租金”项目，反映企业实际收到现金的租金收入，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金收益。第三，“收到的增值税销项税额和退回的增值税款”项目，反映企业销售商品向购买者收取的增值税额，以及出口商品实际收到退回的增值税和其他增值税退回。第四，“收到除增值税以外的其他税费返还”项目，反映企业收到返还的除增值税以外的其他税费，如收到的消费税，营业税，所得税，教育费附加返还等。第五，“收到的与经营活动有关的其他现金”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，如捐赠现金收入、罚款收入、逾期未退还出租和出借包装物没收的押金收入、流动资产损失中由个人赔偿的现金收入等。第六，“购买商品，接受劳务支付的现金”项目，反映企业购买商品、接受劳务实际支付的现金，包括本期购入商品、接受劳务支付的现金，以及本期支付前期购入商品、接受劳务的未付款项和本期预付款项、小规模纳税人的购入商品支付的增值税额。第七，“经营租赁支付的现金”项目，反映企业向其他企业经营租入资产支付的租金，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。第八，“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，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、补充养老保险、住房公积金、支付给职工的住房困难补助、支付给离退休人员的费用等。第九，“支付的增值税款”项目，反映企业购入商品等实际支付的能够抵扣销项增值税额的进项税额，包括企业购入材料、商品等实际支付的增值税。第十，“支付的所得税款”，反映企业实际支付的所得税，不包括本期退回的所得税，本期退回的所得税在“收到除增值税以外的其他税费返还”项目反映。第十一，“支付的除增值税、所得税以外的其他税费”项目，反映企业按规定支付的除增值税、所得税以外的税费，包括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预交的税金。第十二，“支付的与经营活动有关的其他现金”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流出，入捐赠现金支出、罚款支出、支付的差旅费、业务招待费现金支出、支付的保险费等。

（二）投资活动产生的现金流量编制方法 投资活动比通常所指的短期投资和长期投资范围要广，包括非现金等价物的短期投资和长期投资的购买与处置、固定资产的购建与处置、无形资产的购建与处置等。投资活动流入和流出的现金主要包括的范围及填列如下：“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。“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。“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。“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，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。“收到的与投资活动有关的其他现金”项目，反映企业除了上述各项目以外，与投资活动有关的其他现金收入。“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，反映企业购买、建造固定资产，取得无形资产和其他长期资产支付的现金。“权益性投资支付的现金”项目，反映企业进行权益性投资支付的现金，包括企业取得的除现金等价物以外的短期股票投资、长期股权投资支付的现金以及支付的佣金、手续费等附加费用。“债权性投资支付的现金”项目，反映企业进行债券投资支付的现金，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以及佣金、手续费等附加费用。“支付的与投资活动有关的其他现金”项目，反映企业除了上述各项以外，与投资活动有关的其他现金流出。

（三）筹资活动产生的现金流量编制方法 通过现金流量表中反映的筹资活动的现金流量，可以帮助投资者和债权人预计对企业未来现金流量的要求权，以及获得前期现金流入而付出的代价。筹资活动产生的现金流入和流出主要包括的范围及填列如下：“吸收权益性投资收到的现金”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）。“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)。“借款收到的现金”项目,反映企业向银行或其他金融机构的等借入的资金“收到的与筹资活动有关的其他现金”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流入。“偿还债务所支付的现金”项目,反映企业以现金偿还债务的本金,包括偿还银行或其他金融机构等的借款本金、偿还债券本金等。“发生筹资费用所支付的现金”项目,反映企业为筹集长期使用的资金而发生的费用,由企业直接支付的发行股票和债券的费用。“分配股利或利润所支付现金”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。“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。“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。来源:www.100test.com百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com)“减少注册资本支付的现金”项目,反映企业因减少注册资本而支付的现金。“支付的与筹资活动有关的其他现金”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流出。“汇率变动对现金的影响”项目,反映企业所持外币现金余额由于汇率变动而发生的对现金的影响。需要说明的是,为编制现金流量表提供所需的资料,企业应当按现金流入和流出的性质分类,详细记录各项现金收支。百考试题:会计从业网校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