

《会计》第十一章学习辅导(3) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E3_80_8A_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E3_c45_74113.htm

1、 现金及现金等价物
现金流量表是以现金为基础编制的，这里的现金是指企业库存现金、可以随时用于支付的存款，以及现金等价物。具体包括：（1）库存现金。是指企业持有可随时用于支付的现金限额，即与会计核算中“现金”科目所包括的内容一致。

（2）银行存款。是指企业存在金融企业随时可以用于支付的存款，即与会计核算中“银行存款”科目所包括的内容基本一致。区别在于：如果存在金融企业的款项中不能随时用于支付的存款，不作为现金流量表中的现金，但提前通知金融企业便可支取的定期存款，则包括在现金流量表中的现金范围内。（3）其他货币资金。是指企业存在金融企业有特定用途的资金。（4）现金等价物。是指企业持有的期限短、流动性高、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的短期投资。现金等价物通常指购买在3个月或更短时间内即到期或即可转换为现金的投资。

2、 直接法与间接法
经营活动产生的现金流量通常采用间接法和直接法两种方法反映。直接法通过现金收入和现金支出的主要类别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，一般以利润表中的营业收入为起算点，调整与经营活动有关项目的增减变动，然后计算出经营活动现金流量。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、营业外收支等有关项目的增减变动，据此计算出经营活动的现金流量。

3、 现金流量表的基本结构（1）经营活动产生的现

现金流量 (2) 投资活动产生的现金流量 (3) 筹资活动产生的现金流量 (4) 补充资料 补充资料中的“将净利润调节为经营活动的现金流量”，实际上是以间接法编制的经营活动的现金流量。采用间接法将净利润调节为经营活动的现金流量时，需要调整的项目可分为四大类：一是实际没有支付现金的费用；二是实际没有收到现金的收益；三是不属于经营活动的损益；四是经营性应收应付项目的增减变动。

现金流量表编制单位：××公司年 单位：元 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 收取的租金 收到的税费返还 收到的其他与经营活动有关的现金 现金流入小计

购买商品接受劳务支付的现金 经营租赁支付的现金 支付给职工以及为职工支付的现金 实际缴纳的增值税款 支付的所得税款 支付的除增值税、所得税以外的其他税费 支付的其他与经营活动有关的现金 现金流出小计 经营活动产生的现金流量净额

二、投资活动产生的现金流量：

收回投资所收到的现金 分得股利或利润所得的现金 取得债券利息收入所得的现金 处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额 收到的其他与投资活动有关的现金 现金流入小计

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 支付的其他与投资活动有关的现金 现金流出小计 投资活动产生的现金流量净额

三、筹资活动产生的现金流量：

吸收权益性投资所收到现金 发行债券所收到现金 借款所收到的现金 收到的其他与筹资活动有关的现金 现金流入小计

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 偿还利息所支付的现金 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 现金流出小计 筹资活动产生的现金流量净额 四、汇率变动对现金的影响 五、现金及现金的等价物的净增加额 补充资料 将净利润调节为经营活动现金流量：

净利润加：计提的坏账准备或转销的坏帐 固定资产折旧 无形资产摊销 长期待摊费用摊销 待摊费用减少（减：增加） 预提费用 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益） 固定资产报废损失 财务费用 投资损失（减：收益） 递延税款贷项（减：借项） 存货的减少（减：增加） 经营性应收项目的减少（减：增加） 经营性应收项目的增加（减：减少） 经营活动产生的现金流量净额

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