

企业会计准则第31号现金流量表（2006）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/75/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_B8\\_9A\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_75335.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E4_BC_9A_E8_c45_75335.htm) 财会[2006]3号 第一章 总则 第一条 为了规范现金流量表的编制和列报，根据《企业会计准则基本准则》，制定本准则。 第二条 现金流量表，是指反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。 现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。 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现金、价值变动风险很小的投资。 本准则提及现金时，除非同时提及现金等价物，均包括现金和现金等价物。 第三条 合并现金流量表的编制和列报，适用《企业会计准则第33号合并财务报表》。 第二章 基本要求 第四条 现金流量表应当分别经营活动、投资活动和筹资活动列报现金流量。 第五条 现金流量应当分别按照现金流入和现金流出总额列报。但是，下列各项可以按照净额列报：（一）代客户收取或支付的现金。（二）周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出。（三）金融企业的有关项目，包括短期贷款发放与收回的贷款本金、活期存款的吸收与支付、同业存款和存放同业款项的存取、向其他金融企业拆借资金、以及证券的买入与卖出等。 第六条 自然灾害损失、保险索赔等特殊项目，应当根据其性质，分别归并到经营活动、投资活动和筹资活动现金流量类别中单独列报。 第七条 外币现金流量以及境外子公司的现金流量，应当采用现金流量发生日的即期汇率或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。 汇率变动对现金的影响额应当

作为调节项目，在现金流量表中单独列报。第三章 经营活动现金流量 第八条 企业应当采用直接法列示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。直接法，是指通过现金收入和现金支出的主要类别列示经营活动的现金流量。第九条 有关经营活动现金流量的信息，可以通过下列途径之一取得：（一）企业的会计记录。（二）根据下列项目对利润表中的营业收入、营业成本以及其他项目进行调整：1. 当期存货及经营性应收和应付项目的变动；2. 固定资产折旧、无形资产摊销、计提资产减值准备等其他非现金项目；3. 属于投资活动或筹资活动现金流量的其他非现金项目。第十条 经营活动产生的现金流量至少应当单独列示反映下列信息的项目：（一）销售商品、提供劳务收到的现金；（二）收到的税费返还；（三）收到其他与经营活动有关的现金；（四）购买商品、接受劳务支付的现金；（五）支付给职工以及为职工支付的现金；（六）支付的各项税费；（七）支付其他与经营活动有关的现金。

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)