

会计基本技能与案例丛书

蒙丽珍 主编 KUAJI JIBEN JINENG YU ANLI CONGSHU

现金流量表 编制技能

与案例

李家瑗 编著



中国财政经济出版社

会计基本技能与案例丛书



现金流量表编制技能与案例

李家媛 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现金流量表编制技能与案例/李家瑗编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.12

(会计基本技能与案例丛书)

ISBN 7-5005-6224-1

I. 现… II. 李… III. 现金流量表—编制 IV. F231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 092193 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph @ drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 18 开 11.25 印张 203 000 字

2003 年 1 月第 1 版 2003 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 18.00 元

ISBN 7-5005-6224-1/F·5426

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《会计基本技能与案例丛书》

编委会

主 任：蒙丽珍

副主任：李家瑗

委 员：李伯兴、周英虎、廖玉、李星华、
容焱

策 划：郭兆旭

改革开放 20 多年来，特别是确立社会主义市场经济体制的目标后，中国会计改革的步伐明显加快，会计事业得到了长足发展。1992 年“两则”、“两制”的颁布，初步完成了我国会计模式由计划经济向市场经济的转换。随后又陆续发布并实施了一系列具体会计准则和《企业会计制度》、《金融企业会计制度》，建立起了适应社会主义市场经济需要的会计标准框架体系。这为规范企业会计行为、提高会计信息质量提供了制度保障。但众所周知，会计是一门技术应用性强的管理科学，如何使各项准则和制度落到实处，提高广大会计人员的职业判断能力，更好地服务于经济建设，一直是财政部门 and 广大会计教育工作者研究的课题。



我国加入 WTO 之后，为会计事业的发展又带来了新的机遇和挑战。要深化会计改革、实现会计的国际协调，就需要有与之相适应的会计人才队伍。会计人员作为会计工作的主体，是会计事业发展的决定因素。一个单位会计人员业务素质的高低、职业道德的好坏直接关系到本单位会计工作的水平和质量；

全社会会计队伍的状况，则关系到整个会计事业的发展。不可否认，我国整个会计人才队伍素质尚不能满足会计改革和进行国际协调的需要，因此，需要继续加强企业会计人员的后续教育，除了要求财会人员掌握新法规、新知识、新技能外，还需增加诚信教育、职业道德和国际惯例等方面的内容，使广大会计人员的后续教育系统化、规范化，而培训的关键之一是要编写一套通俗易懂的教材。

由蒙丽珍教授主编的《会计基本技能与案例丛书》不失为一套会计人员继续教育的好教材。这是一套直接面对基层会计人员的普及性读物，是一套实用性很强的教材，它以广大会计实务工作者为对象，旨在提高其专业素质，而提高广大会计人员的素质无疑是提高会计工作质量的基础，因此，它的出版发行具有较强的现实意义。

纵观整套丛书，采用了一种通俗易懂的讲授方式，以会计要素为主线，每一会计要素自成体系，独立成册，内容全面、完整。每册又都以现行的会计制度、基本方法、基本技能为依托，理论联系实际，由表及里，深入浅出。并将全部内容以问题的形式提出，引人入胜，



使之更适应基层会计人员的学习,也使该丛书在注重适用性、通俗性和可操作性的同时,对贯彻执行《企业会计制度》和各项具体会计准则,具有很强的辅导作用。

另外,从本套书的结构上看,作者的编排也是颇费心思的,它按照“技能——案例——实训”这样的条理和层次循序渐进,通过具体的会计案例来指导会计人员的实务操作,更有利于讲解会计制度、会计准则与方法的应用。

值得一提的是,该套丛书还包括了会计职业道德和会计法律规范的内容。这对贯彻落实朱镕基总理“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的指示精神,帮助广大会计人员加强职业道德修养、增强会计法律意识具有很强的指导作用,充分体现了本套丛书与时俱进的时代特色。

希望这套丛书的出版,能够在指导会计工作实践,提高会计人员的素质方面做出应有的贡献。

2002年12月



前言

这是一套写给广大会计实务工作者的书，我们称之为《会计基本技能与案例丛书》。

如果您是一个会计工作岗位的新手，工作中的许多问题会使您不知所措，尽快掌握会计基本知识和技能是您的必然选择。自学吧，面对众多的专业书中通篇抽象、生涩难懂的会计术语，实在觉得无从下手。于是您就会想，有没有这样一套书，能像一个师傅在旁边，手把手地来教。

也许您已有几年的会计工作经历，业务上也很有领导的赏识，但您还会想百尺竿头更进一步。但是，头绪繁多的工作、沉重的家庭负担都可能不允许您脱产学习。于是，您也想能有这样一套书，既可帮助您系统地学习会计知识，也能使您合理安排时间，见缝插针地逐步学习。

或许您是科班出身，有多年会计工作经验并担任部门主管，在事业上正大展鸿图。但随着经济业务越来越复杂，会计核算要求越来越高，新的会计准则不断推出，您会渐渐感到力不从心，原有的知识、经验已难以适应新的工作要求，正想着找一套能体现会计准则要求、囊括所有会计业务内容、有案例可参照的会计教材。

正是为了满足您的以上要求，我们编写了这套丛



它体现了生活中的一个普通哲理——简单就是美。

蒙丽珍

2002 年 12 月

3

前

言



目 录

技 能 篇

一、现金流量表的基础知识	(3)
1. 揭开“现金流量表”的面纱	(3)
2. 认识“现金”	(4)
3. 认识“现金等价物”	(4)
4. 什么叫“现金流量”和“现金流量净额”	(5)
5. 了解“现金流动基础”	(5)
6. 影响现金流动的因素	(6)
7. 现金流量表的基本结构	(6)
8. 什么是经营活动产生的现金流量	(7)
9. 什么是投资活动产生的现金流量	(8)
10. 什么是筹资活动产生的现金流量	(8)
11. 非常项目的现金流量如何归类	(9)
12. 现金流量分类的原则有哪些	(9)
13. 如何理解“汇率变动对现金流量的影响”	(9)
14. 初步了解“将净利润调节为经营活动的现金流量”	(10)



15. 初步了解“不涉及现金收支的投资和筹资活动”	(10)
16. 现金流量表有哪些勾稽关系	(10)
二、现金流量表各项目的内容及对应账户分析	(12)
17. 经营活动现金流入量项目的内容及对应账户分析	(12)
18. 经营活动现金流出量项目的内容及对应账户分析	(13)
19. 投资活动现金流入量项目的内容及对应账户分析	(14)
20. 投资活动现金流出量项目的内容及对应账户分析	(14)
21. 筹资活动现金流入量项目的内容及对应账户分析	(15)
22. 筹资活动现金流出量项目的内容及对应账户分析	(16)
23. 汇率变动对现金流量影响项目的内容及对应账户分析	(16)
24. “将净利润调节为经营活动的现金流量”各项目的内容及对应账户 分析	(17)
25 “不涉及现金收支的投资和筹资活动”的内容及填列方法	(18)
三、现金流动记录汇总填列法	(20)
26. 现金流动记录汇总填列法的基本原理	(20)
27. 如何设计现金流量辅助账	(21)
28. 现金流量辅助账由谁登记比较好	(23)
29. 现金流动记录汇总填列法适用的范围	(23)
30. 现金流动记录汇总填列法不设辅助账是否可以	(23)
31. 现金流动记录汇总填列法举例	(24)
四、账表记录分析调整填列法	(33)
32. 账表记录分析调整填列法的基本原理	(33)
33. 编制的依据有哪些	(34)
34. 整理调整资料的工作方法一——工作底稿法	(34)
35. 整理调整资料的工作方法二——T型账户法	(36)
36. 编制调整分录是否有先后顺序	(38)
37. 调整分录为什么有些科目与核算上的不同	(38)
38. 调整分录是否要编制记账凭证和登记账簿	(39)
39. 调整分录可分为哪些类型	(39)
40. 调整分录类型一：将营业收入调为“销售收现”	(39)
41. 调整分录类型二：将营业成本调为“购货付现”	(40)
42. 调整分录类型三：将经营活动费用调为“其他付现”	(42)





43. 调整分录类型四：将非经营活动收支调为相关投资筹资活动项目	(43)
44. 调整分录类型五：将税利按原转账形式调整	(46)
45. 调整分录类型六：将经营活动资产有关减值准备账户进行转回调整	(46)
46. 调整分录类型七：将非经营活动资产调为相关投资筹资活动项目	(48)
47. 调整分录类型八：将经营活动负债调为相关的经营活动付现项目	(50)
48. 调整分录类型九：将非经营活动负债及所有者权益调为筹资活动项目	(52)
49. 调整分录类型十：调整现金净变化额	(52)
50. 账表记录分析调整填列法举例	(52)
五、账簿记录整理计算填列法	(67)
51. 账簿记录整理计算填列法的基本原理	(67)
52. 主要整理哪些资料	(68)
53. 如何计算整理“经营活动——销售收现”所需的资料	(69)
54. 如何计算整理“经营活动——购货付现”所需的资料	(69)
55. 如何计算整理“经营活动”所需的资料	(71)
56. 如何计算整理“投资活动”所需的资料	(71)
57. 如何计算整理“筹资活动”所需的资料	(72)
58. 账簿记录整理计算填列法举例	(72)
六、补充资料的编制方法	(75)
59. 间接法的基本原理	(75)
60. 采用间接法时，调整事项可分为哪些类型	(76)
61. 调整类型一——不涉及现金收支的费用、损失和收益	(76)
62. 调整类型二——由投资活动和筹资活动引起的费用与收益	(77)
63. 调整类型三——由核算基础转换引起的经营性项目调整	(77)
64. “不涉及现金收支的投资和筹资活动”各项目的填列方法	(78)
65. 现金及现金等价物情况的填列方法	(78)
66. 补充资料填列方法举例	(79)





案 例 篇

一、“现金流动记录汇总填列法”编表案例	(85)
二、“账表记录分析调整填列法”编表案例	(94)
三、“账簿记录整理计算填列法”编表案例	(118)
四、补充资料编制案例	(120)

实 训 篇

一、单项选择题	(125)
二、多项选择题	(127)
三、判断题	(129)
四、简答题	(130)
五、业务核算题	(131)
六、实训题答案	(151)





技 能 篇



一、现金流量表的基础知识

1. 揭开“现金流量表”的面纱

现金流量表是反映企业在一定时期内现金收入、现金支出及现金收支净额的财务报表。

现金流量表是一种以现金为基础编制的财务状况变动表。该表能够补充资产负债表和利润表的不足,更好地反映出企业的财务状况变动情况,更好地说明企业的偿债能力、支付能力和资金周转能力情况。

从报表体系来看,资产负债表、利润表和现金流量表构成了我国会计报表体系的基本框架。**资产负债表**是反映企业某一特定日期的财务状况的报表,它反映了某一时点上的资产、负债和所有者权益的总量和结构,但它无法说明企业的资产、负债和所有者权益为什么发生了变化,期初至期末的总量及结构是如何变化而成的;**利润表**是反映企业一定期间经营成果的报表,它反映了企业在一定期间内所获得的收入,发生的成本、费用及实现的利润情况,它虽然在一定程度上说明了经营活动对财务状况的影响,但由于利润表是按照权责发生制原则确认、计量收入和费用的,它没有提供经营活动引起的现金流入和现金流出的信息,此外,对于投资活动、筹资活动等理财业务引起的财务变动情况和现金收支情况,也无法反映。因此,通过编制现金流量表,可在资产负债表和利润表已经反映了企业财务状况和经营成果信息的基础上,进一步提供企业现金流量信息,即财务状况变动的信息,完善了我国的会计报表体系。

在市场经济条件下,企业的现金流转情况很大程度上影响着企业的生存和发展。企业现金充裕,就可以及时购入生产经营所需要的材料物资,可以购入固定资产以扩大生产规模,可以及时支付工资、开支经营所需费用,可以按期清偿到期债务,可以根据协议或市场的需要及时支付股利和利息等等;反之,现金短缺,则会影响企业的生存和发展。

充分地运用现金流量表的信息是企业理财的重要方面。如通过该表评价企业的支付能力、偿债能力和现金的周转能力;通过该表预测企业未来的现金流量;





也可以通过该表来分析企业收益的质量及影响现金流量净额的因素，更深层次地了解净利润的质量；了解经营活动、投资活动、筹资活动中的理财情况。

2. 认识“现金”

现金流量表是以“现金”为基础编制的。这里的“现金”指企业库存现金、可以随时用于支付的存款。具体包括：

(1) 库存现金

库存现金是指企业持有可随时用于支付的现金限额。它与会计核算中的“现金”账户所包括的内容一致。

(2) 非限制性存款

非限制性存款指企业存入金融企业随时可用于支付的存款。它与会计核算中的“银行存款”账户所包括的内容基本一致。但对银行存款中那些不能随时用于支付的存款，则不应包括在内。如不能随时支取的定期存款不应作为现金，而应列作投资；企业有专门用途的“专项存款”也不能包括在现金范围内。判断时，应更侧重于实质，如定期存款中，提前通知金融企业便可支取的定期存款，则应包括在现金范围内。

(3) 非限制性的其他货币资金

非限制性的其他货币资金指企业存在金融企业有特定用途的资金。如外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款和在途货币资金等。它与会计核算中的“其他货币资金”基本一致。应注意的是，它要扣除那些不能随时用于支付的部分。

3. 认识“现金等价物”

现金等价物是指企业持有期限短、流动性强、易转化为已知数额的现金及投资变动风险很小的短期投资。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短期债券投资。

上述的“期限短”、“流动性强”、“易转化为已知数额的现金”及“投资变动风险很小”是判别“现金等价物”的四个条件。如短期股票投资，其股票价格是不断波动的，不同的时间有不同的价格，风险也很大，因而它虽然也具有期限短和流动性的特点，但不具备后两个特点，因而不属于“现金等价物”；又如银行承兑汇票，它属于债权，加上其能否贴现受国家的金融政策和银行经营政策等不确定因素的影响，同时因贴现率的不确定性，因而存在价值变动风险，所以也不属于“现金等价物”。





4. 什么叫“现金流量”和“现金流量净额”

现金流量是现金流入和现金流出的统称，现金流量净额则是现金流量的最终结果。从动态上看，表现为：“现金流入 - 现金流出 = 现金流量净额”；从静态上看，表现为：“现金期末余额 - 现金期初余额 = 现金流量净额”。从动态方式可以看到，现金流量着重反映了企业在各类活动中引起现金、现金等价物变动的具体过程，一般要进行适当的分类，而现金流量净额则反映了企业各类活动形成的现金流量的最终结果，该结果正好是静态方式下的期末数与期初数之差，该结果可以是正数也可以是负数。现金流量表的正表主要是按类别和项目反映动态方式；现金流量表的补充资料最后一项则反映静态方式，两者形成了勾稽关系。

例如，银行存款期初余额为 50 万元；本期收入存款两笔，一笔是销售商品收入 100 万元，一笔是接受投资 300 万元；本期也支付存款两笔，一笔是购买材料支付 200 万元，一笔是购买固定资产支付了 50 万元；本期银行存款的期末余额为 200 万元（即 $50 + 100 + 300 - 200 - 50 = 200$ 万元）。现金流量净额有两种方式算出，用静态方式计算为：期末数 200 - 期初数 50 = 现金流量净额 150 万元，这种方法表明了一个最终的结果；用动态方式计算为现金流入 $(100 + 300) -$ 现金流出 $(200 + 50) =$ 现金流量净额 150 万元。这种方法表明了一个过程，即现金从何而来，用于何处，进一步分析可知，现金是因销售商品收款与接受投资收款而获得 400 万元；用于购买材料和购买固定资产 250 万元。结果是结余的流量净额为 150 万元。

5. 了解“现金流动基础”

现金流动基础是指企业在报表陈报时，所报告的现金流量是以现实的已发生的现金流入或现金流出为标准进行界定的。如企业预收销售款 40 万元，这项预收款引起了现金流入企业，在现金流量表中必须给予反映，反映为销售商品收入了这笔现金，虽然这在会计上并不能确认为销售收入；相反，如果企业销售商品 60 万元，只收到了商业汇票，在会计上是作销售收入入账的，但因未收到现金，不能反映在现金流量表上。

“现金流动基础”与“收付实现制”是既有联系又有区别的。从联系看，两者均以现金的收付为基础；从区别看：“现金流动基础”仅用于报告现金流量表，而“收付实现制”是用于确认、记录、计量并报告，主要使用于行政单位会计核算。

