

钱嘉福 著

编制现金流量表 的技巧和方法



东北财经大学出版社

结合财政部最新颁布的《企业会计准则》，为您理解、编制现金流量表助一臂之力。

编制现金流量表的技巧和方法

钱嘉福 著

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

大连理工大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:850×1168 毫米 1/32 字数:60 千字 印张:3 1/4

印数:1—10 000 册

1998 年 8 月第 1 版

1998 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑:邵雪梅

责任校对:刘铁兰

封面设计:冀贵收

版式设计:吴 伟

定价:8.00 元

ISBN 7-81044-407-7/F·1092

我的话

财政部于1998年3月20日颁布了《企业会计准则——现金流量表》并规定从1998年1月1日起执行。财政部在所附的《企业会计准则——现金流量表》指南中作了必要的说明并有详尽的编制举例。现金流量表的编制由于报表本身的结构较复杂,分析的内容又多,需要调整的具体步骤和手续又十分繁琐,这就必然会引起广大会计实务工作者的困惑。笔者经常遇到一些人问及为什么偏要编制这样复杂的现金流量表、日常业务中有成千上万的经济事项如何着手分析、为什么要编调整分录、怎样编和要编多少调整分录、如何才能编好现金流量表等诸如此类的问题。



笔者认为现金流量表的编制是提高会计信息质量的必要措施。作为一个会计教育工作者,我们都有责任为贯彻财政部文件的通知精神、为实施会计改革、为完善会计管理竭尽绵薄之力。为此,应广大会计工作者的要求,将笔者近二十年来在上海财经大学从事《西方财务会计》和《国际会计》教学中讲授现

金流量表中的一些肤浅体会和心得,结合财政部文件中的现金流量表的参考格式及具体指导,编写了这本小册子,以飨读者。也算是在当前改革开放、经济形势日趋繁荣的令人鼓舞的情况下,为会计信息日益受到重视、为会计尽快与国际接轨,做出自己微薄的贡献。

由于成书及编排时间十分仓促,书中必然有疏漏和失误之处,恳请广大会计工作者和广大读者不吝赐正。

钱嘉福

一九九八年七月

目 录

第一部分 现金流量表的概念	1
一、现金流量表的性质和作用	3
二、现金和现金等价物的定义	4
三、现金流量表的基本结构	5
四、现金流量表与现金流量的分类	7
第二部分 经营活动产生现金	
流量的计算	11
一、直接法下计算经营活动现金流量的	
调整	19
二、间接法下计算经营活动现金流量的	
调整	30
第三部分 投资活动和筹资	
活动产生现金	
流量的计算	39
一、投资活动产生现金流量的计算和	
分析	41
二、筹资活动产生现金流量的计算和	
分析	45
三、不涉及现金收支的投资和筹资活动	47
第四部分 采用工作底稿编制	
现金流量表	49
第五部分 采用 T 形账户法编制	
现金流量表	67
附录：《企业会计准则——现金	
流量表》	87

第一部分

现金流量表的概念

财政部于 1998 年 3 月 20 日以财会字(1998)10 号文件制定并印发了《企业会计准则——现金流量表》，并规定于 1998 年 1 月 1 日起执行。现金流量表的编制无疑是会计生活中的一件大事，早在 1993 年 7 月 1 日施行的《企业会计准则》中第九章财务报告第六十条已有明文规定，指出企业也可以编制现金流量表以反映财务状况的变动情况。10 号文件指出，企业应在年末(指 1998 年开始的各年年末)编制年报时编报现金流量表，企业在编报现金流量表以后，不再编报财务状况变动表。因此，现金流量表的编制已不可避免地提到每一位会计实务工作者的议事日程上来，怎样编制好现金流量表也是所有会计工作者关心和急需掌握的本领。为了在具体编制现金流量表时更得心应手，有必要先阐述关于现金流量表的一些基本概念。

一、现金流量表的性质和作用

现金流量表系从财务状况变动表演变而来，所以它同财务状况变动表一样，都是综合反映一定会计期间内资金来源和运用及其增减变动情况的报表。所不同的是，两者表达信息的方式不同。我国以前编制的财务状况变动表是反映一定期间内企业流动资金(即营运资金)的来源和运用及其增减变动情况，目前需要取而代之编制的现金流量表是反映一定期间内企业现金(及现金等价物)的来源和运用及其增减变动情况。它为会计报表使用者提供了一定会计期间

的现金流入和流出信息,汇总说明了企业在一定会计期间内的经营活动、投资活动和筹资活动的报表。编制现金流量表能使财务报表使用者了解和评估企业未来取得净现金流入的能力、未来偿还负债和支付股利的能力、分析本期因经营活动产生的净现金流入和本期获得利润之间发生差异的原因、反映企业用现金或非现金的投资及筹资活动和向外界提供筹资所需要的现金流量的信息。

因为单从利润表上提供的信息看,利润表所提供的利润数字是在权责发生制记账原则下确认的收入和费用,所以报表使用者无法从利润表上直接获得从经营活动中产生现金流量的信息。在资产负债表上,单从各资产项目、负债项目及所有者权益项目的期末金额与期初金额的比较中又无法直接了解企业在这一会计期间发生的具体的投资和筹资活动。所有这些,都需要通过对上述两表有条理的比较分析才能真正反映企业经营的全貌,揭示企业资金(指现金)在现金流量表上提供的来源、运用和增减变动的信息。所以,在某种意义上说,现金流量表起着利润表和资产负债表之间的纽带和桥梁作用。

二、现金和现金等价物的定义

现金流量表既然是反映现金流入和流出的报表,那就首先要明确现金的含义。现金流量表所指的现金,并不是指单纯意义上的库存现款,而是除了库存现金外还包括了现金等价物(或称约当现金)。当然,

具体说来,现金可以指库存现款、银行活期存款及具有银行活动存款性质、可以随时存取而不受任何限制的其他项目。而现金等价物指的是企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金而价值变动风险很小的投资。例如,企业的短期投资从投资购买日起,买了期限仅为三个月或在三个月内即将到期的国库券或商业单据,这类国库券或商业单据因离到期日甚近,随时可转换成确定数量的现金,可作为现金等价物而视同现金。现金等价物虽不是现金,但其支付能力与现金差别不大,所以,我们就把现金和现金等价物放在一起作为现金流量表反映现金流入和现金流出的计算基础,但是,有必要强调指出并要求在编表时掌握的是,在确认一项投资为现金等价物时必须具备期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等特点。



三、现金流量表的基本结构

现金流量表编报时采用的是全部资金概念。这就是说,在现金流量表上,既要反映现金和现金等价物在经营活动、投资活动和筹资活动中的流入和流出,也要反映那些不涉及现金收支的重要的投资和筹资活动。现金流量表的基本结构如图表 1 所示:

图表 1	现金流量表	
编制单位：× × 企业	× × 年度	单位：元
一、经营活动产生的现金流量		
现金收入(流入细目)	× ×	
现金支出(流出细目)	<u>× ×</u>	
经营活动产生现金净额		× ×
二、投资活动产生的现金流量		
现金收入(流入细目)	× ×	
现金支出(流出细目)	<u>× ×</u>	
投资活动产生现金净额		× ×
三、筹资活动产生的现金流量		
现金收入(流入细目)	× ×	
现金支出(流出细目)	<u>× ×</u>	
筹资活动产生现金净额		<u>× ×</u>
四、现金及现金等价物净增加额		<u><u>× ×</u></u>
	补 充 资 料	
1. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
(细目)		
2. 将净利润调整为经营活动现金流量		
净利润		× ×
加项细目(减项用“-”)		<u>× ×</u>
经营活动产生现金净额		<u><u>× ×</u></u>
3. 现金及现金等价物的净增加情况		
货币资金的期末余额		× ×
减：货币资金的期初余额		× ×
现金等价物的期末余额		× ×
减：现金等价物的期初余额		<u>× ×</u>
现金和现金等价物的净增加额		<u><u>× ×</u></u>

四、现金流量表与现金流量的分类

正如图表 1 所示,现金流量表上的现金流量按照发生原因可分为经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量、筹资活动产生的现金流量三大类,再加上不涉及现金收支的投资和筹资活动。现分别阐述如下:

(一)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在经营过程中的交易和经济事项。

1.经营活动的现金流入

经营活动的现金流入通常包括:

- (1)销售商品或劳务,因销售发生应收账款、应收票据收到的不包括增值税销项税额的现金;
- (2)收到的增值税销项税额和退回的增值税款;
- (3)经营租赁租金收入;
- (4)收到的除增值税以外的其他税费返还;
- (5)投资活动及筹资活动以外收到的其他与经营活动有关的现金,如收到诉讼赔款或保险赔款等。

2.经营活动的现金流出

经营活动的现金流出通常包括:

- (1)购买商品或劳务,因购买发生应付账款、应付票据支出的包括不能抵扣增值税销项税额的进项税额的现金;

- (2)各项营业成本和营业费用支出现金;
- (3)支付的增值税款;
- (4)支付的所得税款;
- (5)支付的除增值税、所得税以外的其他税费;
- (6)投资活动和筹资活动以外支付的其他与经营活动有关的现金,如支付管理费用、诉讼赔款等。

分期收款销货的分期应收账款和分期付款购货的分期应付账款也应作为经营活动的现金流量。

(二)投资活动产生的现金流量

投资活动是指企业长期资产(即固定资产、在建工程、无形资产、其他资产等持有期限在一年或一个经营周期以上的资产)的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。

1. 投资活动的现金流入

投资活动的现金流入通常包括:

- (1)收回现金等价物以外的投资收到的现金;
- (2)分得股利或利润收到的现金;
- (3)取得债券利息所收到的现金;
- (4)处置长期投资收到的现金;
- (5)处置固定资产、无形资产等长期资产收到的现金。
- (6)其他与投资活动有关的现金收入。

2. 投资活动的现金流出

投资活动的现金流出通常包括:

- (1)取得现金等价物以外的投资所支付的现金;

- (2)取得长期投资所支付的现金；
- (3)购建固定资产、无形资产等长期资产所支付的现金；
- (4)其他与投资活动有关的现金支出。

(三)筹资活动产生的现金流量

筹资活动是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。

1. 筹资活动的现金流入

筹资活动的现金流入通常包括：

- (1)发行企业债券收到的现金；
- (2)发行股票等吸收权益性投资收到的现金；
- (3)举借长、短期债务收到的现金；
- (4)其他与筹资活动有关的现金收入。

2. 筹资活动的现金流出

筹资活动的现金流出通常包括：

- (1) 偿还金融借款支付的现金；
- (2)发放股利或利润支付的现金；
- (3)偿付利息所支付的现金；
- (4)融资租赁所支付的现金；
- (5)发生筹资费用所支付的现金；
- (6)抽回资本依法减资及减少注册资本时所支付的现金；
- (7)其他与筹资活动有关的现金支出。

(四)不涉及现金收支的投资和筹资活动

不涉及现金收支的投资和筹资活动指那些投资和筹资活动并不影响企业本期的现金流入和现金流

出的各项业务活动。

不涉及现金收支的投资和筹资活动通常包括：

- (1)发行股票以换取固定资产、无形资产等长期资产；
- (2)受赠固定资产、无形资产等长期资产；
- (3)发行股票偿还长期债务；
- (4)以企业土地使用权对外作长期投资；
- (5)以固定资产、其他无形资产等作长期投资；
- (6)以发放股票股利形式分派股利；
- (7)其他与现金流量无关的投资和筹资活动。

第二部分

经营活动产生 现金流量的计算

