

# 1999 现金流量表

与最新财务会计制度改革实用手册

上卷

起 門 書 局



# 1999 现金流量表

与最新财务会计制度改革实用手册

中 卷

龍 門 書 局



# 1999 现金流量表

## 与最新财务会计制度改革实用手册

下 卷

金 门 书 局



# 1999 现金流量表

与最新财务会计制度改革实用手册

(上 卷)

罗锐韧 主编

龍 門 書 局

---

主 编:罗锐韧  
责任编辑:孙立新  
封面设计:王 晖  
版式设计:何 斌

## 图书在版编目(CIP)数据

1999 现金流量表与最新财务会计制度改革实用手册/罗锐韧  
主编. —北京:龙门书局,1999. 1  
ISBN 7—80111—551—1

I. 19… II. 罗… III. ①现金流量表—手册②会计制度  
—中国—手册 IV. F223—62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 00533 号

## 1999 现金流量表与最新财务会计制度改革实用手册

龙门书局出版发行

新华书店经销

北京仰山印刷厂印刷

787×1902 毫米 16 开本 字数 3500 千字 145 印张

1999 年 1 月第一版 1999 年 1 月第一次印刷

印数:1—10000 册

---

ISBN 7—80111—551—1/F·14 定价:580.00 元(全三卷)

# 1999 现金流量表

与最新财务会计制度改革实用手册

(中 卷)

罗锐韧 主编

龍 門 書 局

---

# 1999 现金流量表

与最新财务会计制度改革实用手册

(下 卷)

罗锐韧 主编

龍 門 書 局

---

## 《1999 现金流量表与最新财务 会计制度改革实用手册》编委会

主 编:罗锐韧

副主编:时闵南 孙剑华 郑海鹏 杨 华 徐桂兰

编委会:于 崎 文 燕 韦晓燕 王丽君 王丽梅

王捍东 李 莉 李 纯 李宝英 李佩兰

李艺青 马玉英 白亚铃 石 琪 刘付平

刘 洁 宋 杰 何丽娟 孔令雯 杜 军

许 青 高小玲 高咏虹 赵 磊 赵 明

郑朝英 郑 煌 郑 军 姜晓宁 林慧南

杨 俐 浦 洁 赵勇军 闫 霜 翁 芹

梅 燕 韩晓勤 韩忠庆 孟泰山 秦 敏

唐玉洁 唐 敏 孙建新 胡燕萍 顾秀华

张宏富 武永寿 隗合菊 庞颖琪 樊及桥

---



# 前 言

为了规范和加强会计工作,保障会计人员依法行使职权,发挥会计工作在维护社会主义市场经济秩序,加强经济管理,提高经济效益中的作用,国家颁布了一系列的会计法令、法规,并确定了从1999年起开始实行“现金流量表”准则。会计制度的变革是市场经济的要求,会计工作的规范化、会计业务的标准化、会计核算监督的社会化将是今后会计工作的方向。为了帮助在财会工作岗位上的众多实际工作人员适应这种形势的要求,我们组织了数十名研究和实际工作人员,在参考汇集了社会上已发行的众多书刊材料基础上,编辑了这本现金流量表及最新财务会计制度改革实用手册一书。

本书共分为四个部份,第一部分是现金流量表原理及应用。本世纪80年代以来,以美国为代表的西方发达国家以及国际会计准则委员会相继发布了现金流量表会计准则。我国财政部也于1998年3月20日正式印发了《企业会计准则——现金流量表》的通知,要求企业从1999年1月1日起执行。这表明从1999年起在中华人民共和国境内的所有企业将不再编报财务状况变动表,而改为编报现金流量表。采用现金流量表主要目的是向企业外部会计信息使用者提供有关现金流量(现金流入、流出和净流量)的信息。对企业经营而言,加速现金流动并使现金拥有量保持适当水平是企业正常经营的保证;对企业股东和债权人而言,准确掌握企业的现金流量,是判断企业经营业绩和再投入的依据。在这一部份,我们就现金流量表的编制,分析进行了编写,编写中我们力求理论与实际相结合,深入浅出通俗易懂。

本书第二部份是国家财政部最新颁布的会计准则;第三部份是现正在执行的我国各行业的财务会计制度;最后一部份包括会计法、会计基本准则和一些财政部最新的会计文件。这些内容都是每一位财务会计人员日常工作所需的知识和文件。我们将其汇集在一起,让财会人员案备一部,满足时时之需,提高财会人员的工作效率。当然,由于我们水平有限,加上时间仓促,书中难免存在一些不足和疏漏,恳望读者指正。在编写过程中我们参阅了已出版的大量书刊文献,得到了众多专家和朋友的支持,在此我们一并表示感谢。

《1999 现金流量表与最新财务会计  
制度改革实用手册》编委会

1998 年 12 月

# 目 录

## 现金流量表原理与操作

|                       |      |
|-----------------------|------|
| 第一章 现金流量表概述 .....     | (3)  |
| 第一节 现金流量表的意义 .....    | (3)  |
| 一、现金流量表的产生 .....      | (3)  |
| 二、现金流量表的意义 .....      | (4)  |
| 第二节 现金的定义及其变动原因 ..... | (6)  |
| 一、现金的定义 .....         | (6)  |
| 二、现金变动的原因 .....       | (7)  |
| 第三节 现金流量的分类 .....     | (8)  |
| 一、经营活动产生的现金流量 .....   | (9)  |
| 二、投资活动的现金流量 .....     | (13) |
| 三、筹资活动的现金流量 .....     | (17) |
| 四、其他现金流量 .....        | (22) |
| 第四节 现金流量表的结构和内容 ..... | (24) |
| 一、现金流量表的结构 .....      | (24) |
| 二、现金流量表的内容 .....      | (26) |
| 第五节 现金流量表的编制基础 .....  | (27) |
| 一、“现金”的定义 .....       | (27) |
| 二、现金流量表的编制基础 .....    | (28) |



|                                |             |
|--------------------------------|-------------|
| <b>第二章 现金流量表的设计 .....</b>      | <b>(31)</b> |
| <b>第一节 资料的搜集 .....</b>         | <b>(31)</b> |
| 一、资产负债表——资料之一.....             | (31)        |
| 二、比较资产负债表——资料之二.....           | (32)        |
| 三、损益表——资料之三.....               | (34)        |
| 四、总账资料——资料之四.....              | (35)        |
| <b>第二节 现金流量的确定 .....</b>       | <b>(36)</b> |
| 一、现金流量的确定方法——直接法.....          | (36)        |
| 二、销售商品或提供劳务的现金流量的确认.....       | (37)        |
| 三、投资的现金收益的确定.....              | (37)        |
| 四、购买货物支付的现金的确定.....            | (38)        |
| 五、支付借款利息的确定.....               | (39)        |
| 六、缴纳税款现金的确定.....               | (39)        |
| 七、支付职工工资的现金确定.....             | (39)        |
| 八、现金流量确定方法——间接法.....           | (40)        |
| 九、投资活动的现金流量的确定.....            | (40)        |
| 十、筹资活动的现金流量的确定.....            | (42)        |
| 十一、外币现金流量的确定.....              | (44)        |
| 十二、关于不涉及现金收支的投资和筹资活动.....      | (44)        |
| <b>第三节 结构的设计 .....</b>         | <b>(44)</b> |
| <b>第四节 填列方法 .....</b>          | <b>(46)</b> |
| <b>第五节 设计案例之一（中国式设计） .....</b> | <b>(48)</b> |
| 一、资料： .....                    | (48)        |
| 二、采用直接法设计的现金流量表.....           | (50)        |
| 三、采用间接法编制的现金流量表.....           | (52)        |
| <b>第六节 设计案例之二（美国式设计） .....</b> | <b>(53)</b> |
| 一、资料.....                      | (53)        |
| 二、按直接法设计现金流量表.....             | (55)        |
| 三、按间接法设计现金流量表.....             | (57)        |

|                            |             |
|----------------------------|-------------|
| 第七节 设计案例之三 (国际设计)          | (59)        |
| 一、资料                       | (59)        |
| 二、现金流量表                    | (61)        |
| 第八节 收益流量表的设计               | (63)        |
| 一、收益流量表的概念                 | (63)        |
| 二、收益流量表的结构                 | (63)        |
| 三、收益流量表的作用                 | (65)        |
| 四、收益流量表的平衡与稽核              | (66)        |
| 五、收益流量表的设计                 | (67)        |
| 第九节 复合流量表的设计               | (68)        |
| 一、设计复合流量表的意义               | (68)        |
| 二、营运资金现金复合流量表的设计           | (69)        |
| 三、营运资金收益复合流量表的设计           | (74)        |
| 四、现金收益复合流量表的设计             | (75)        |
| 五、营运资金现金收益多重复合流量表的设计       | (80)        |
| <b>第三章 现金流量表的编制</b>        | <b>(84)</b> |
| 第一节 直接分析填列法下现金流量表的编制       | (84)        |
| 一、经营活动的现金流量                | (84)        |
| 二、投资活动的现金流量                | (107)       |
| 三、筹资活动的现金流量                | (115)       |
| 四、汇率变动对现金的影响额和现金及现金等价物净增加额 | (128)       |
| 五、补充资料                     | (130)       |
| 第二节 工作底稿法下现金流量表的编制         | (140)       |
| 一、设计工作底稿                   | (140)       |
| 二、过账                       | (141)       |
| 三、编制调整分录                   | (142)       |
| 四、过分录                      | (161)       |
| 五、核对                       | (161)       |
| 六、编表                       | (161)       |



|                     |       |
|---------------------|-------|
| 第三节 T 形账户法下现金流量表的编制 | (166) |
| 一、开设账户              | (166) |
| 二、编制调整分录            | (167) |
| 三、过分录               | (185) |
| 四、编制现金流量表           | (186) |

#### 第四章 现金流量表编制实例 (193)

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 第一节 昆仑商行 1996 年现金流量表的编制实例 | (193) |
|---------------------------|-------|

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 第二节 三高公司 1996 年现金流量表的编制实例 | (203) |
|---------------------------|-------|

|                 |       |
|-----------------|-------|
| 一、资料            | (203) |
| 二、采用直接法编制的现金流量表 | (204) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 第三节 长征企业 1996 年现金流量表的编制实例 | (212) |
|---------------------------|-------|

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| 第四节 AB 公司 1998 年现金流量表的编制实例 | (224) |
|----------------------------|-------|

#### 第五章 现金流量表阅读方法 (252)

|                 |       |
|-----------------|-------|
| 第一节 经营活动现金流量的阅读 | (254) |
|-----------------|-------|

|                    |       |
|--------------------|-------|
| 一、现金流入量            | (254) |
| 二、经营活动的现金流出量       | (255) |
| 三、将净利润调节为经营活动的现金流量 | (256) |

|                 |       |
|-----------------|-------|
| 第二节 投资活动现金流量的阅读 | (259) |
|-----------------|-------|

|              |       |
|--------------|-------|
| 一、投资活动的现金流入量 | (259) |
| 二、投资活动的现金流出量 | (260) |
| 三、投资活动的现金净流量 | (261) |

|                 |       |
|-----------------|-------|
| 第三节 筹资活动现金流量的阅读 | (261) |
|-----------------|-------|

|              |       |
|--------------|-------|
| 一、筹资活动的现金流入量 | (261) |
| 二、筹资活动的现金流出量 | (261) |
| 三、筹资活动的现金净流量 | (262) |

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 第四节 汇率变动影响现金流量净增加额及补充资料 | (262) |
| 一、汇率变动对现金的影响额           | (262) |
| 二、现金流量净增加额              | (263) |
| 三、现金及现金等价物净增加额          | (263) |
| 四、不涉及现金的投资和筹资活动         | (264) |

## 第六章 现金流量表分析方法 (265)

|                  |       |
|------------------|-------|
| 第一节 现金流量表分析概述    | (265) |
| 一、现金流量表分析的含义及必要性 | (265) |
| 二、现金流量表分析的内容     | (265) |
| 三、现金流量表分析的步骤     | (266) |
| 第二节 现金流量的结构百分比分析 | (266) |
| 一、现金收入结构分析       | (267) |
| 二、现金支出结构分析       | (267) |
| 三、现金余额结构分析       | (268) |
| 第三节 现金流量的变动趋势分析  | (270) |
| 一、变动趋势分析法        | (270) |
| 二、变动趋势预测法        | (272) |
| 第四节 现金流量的财务比率分析  | (273) |
| 一、偿债能力分析         | (273) |
| 二、支付能力分析         | (276) |

## 第七章 各行业现金流量表编制与分析 (278)

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| 第一节 工业企业现金流量表的编制与分析   | (278) |
| 一、工业企业现金流量表编制重点提示     | (278) |
| 二、工业企业现金流量表的编制        | (281) |
| 三、工业企业现金流量表的分析        | (302) |
| 第二节 商品流通企业现金流量表的编制与分析 | (305) |
| 一、商品流通企业现金流量表编制重点提示   | (305) |

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| 二、商品流通企业现金流量表的编制 .....           | (309)        |
| 三、商品流通企业现金流量表的分析 .....           | (319)        |
| 第三节 股份有限公司现金流量表的编制与分析 .....      | (322)        |
| 一、股份有限公司现金流量表编制重点提示 .....        | (322)        |
| 二、股份有限公司现金流量表的编制 .....           | (328)        |
| 三、股份有限公司现金流量表的分析 .....           | (341)        |
| 第四节 交通运输企业现金流量表的编制与分析 .....      | (344)        |
| 一、交通运输企业现金流量表编制重点提示 .....        | (344)        |
| 二、交通运输企业现金流量表的编制 .....           | (348)        |
| 三、交通运输企业现金流量表的分析 .....           | (358)        |
| 第五节 旅游饮食服务企业现金流量表的编制与分析 .....    | (360)        |
| 一、旅游饮食服务企业现金流量表编制重点提示 .....      | (360)        |
| 二、旅游饮食服务业现金流量表的编制 .....          | (365)        |
| 三、旅游饮食服务业现金流量表的分析 .....          | (380)        |
| 第六节 施工及房地产开发企业现金流量表的编制与分析 .....  | (383)        |
| 一、施工及房地产开发企业现金流量表编制重点提示 .....    | (383)        |
| 二、施工及房地产开发企业现金流量表的编制 .....       | (389)        |
| 三、施工及房地产开发企业现金流量表的分析 .....       | (401)        |
| <b>第八章 美国会计准则——现金流量表简介 .....</b> | <b>(404)</b> |
| 第一节 美国现金流量表编制基础 .....            | (404)        |
| 一、现金流量表的产生 .....                 | (404)        |
| 二、编制现金流量表的目的 .....               | (404)        |
| 三、编制现金流量表的会计主体 .....             | (405)        |
| 四、现金及现金等价物 .....                 | (405)        |
| 第二节 现金流量的分类——经营活动 .....          | (406)        |
| 一、现金流量的概念 .....                  | (406)        |
| 二、总现金流量和净现金流量 .....              | (406)        |
| 三、经营活动现金流量 .....                 | (407)        |
| 四、直接法 .....                      | (407)        |
| 五、间接法 .....                      | (410)        |



---

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| 第三节 现金流量的分类——投资活动                   | (412)        |
| 一、投资活动及投资活动现金流量                     | (412)        |
| 二、投资活动现金流量的确认和计量                    | (412)        |
| 第四节 筹资活动的现金流量                       | (414)        |
| 一、筹资活动及筹资活动现金流量                     | (414)        |
| 二、筹资活动现金流量的确认和计量                    | (415)        |
| 第五节 现金流量表的其他问题                      | (417)        |
| 一、关于现金流量表编制方法的选择                    | (417)        |
| 二、关于利息收支和股利收入的归类问题                  | (417)        |
| 三、关于非现金投资和筹资活动问题                    | (418)        |
| 四、关于外币现金流量问题                        | (418)        |
| 第六节 现金流量表编制举例                       | (418)        |
| 一、AMF 公司 1996 年度的资产负债表              | (418)        |
| 二、AMF 公司 1997 年度发生的相关经济业务           | (419)        |
| 三、对 AMF 公司 1997 年经济业务进行会计处理与分析      | (420)        |
| 四、根据以上分析结果,编制 AMF 公司 1997 年度比较资产负债表 | (422)        |
| 五、根据以上分析结果,编制 1997 年度 AMF 公司损益表     | (423)        |
| 六、按直接法编制现金流量表                       | (424)        |
| 七、按间接法编制现金流量表                       | (426)        |
| <b>第九章 国际会计准则——现金流量表简介</b>          | <b>(436)</b> |
| 第一节 国际会计准则关于现金流量表概述                 | (436)        |
| 一、编制现金流量表的目的和作用                     | (436)        |
| 二、编制现金流量表的会计主体                      | (436)        |
| 三、现金流量表的主要内容                        | (437)        |
| 四、现金及现金等价物                          | (437)        |
| 第二节 经营活动现金流量                        | (438)        |
| 一、经营活动现金流量的内容                       | (438)        |
| 二、经营活动现金流量的报告方法                     | (439)        |

|                                       |       |
|---------------------------------------|-------|
| 第三节 投资活动和融资活动的现金流量.....               | (440) |
| 一、投资活动的现金流量 .....                     | (440) |
| 二、融资活动现金流量 .....                      | (440) |
| 第四节 现金流量表的其他有关问题.....                 | (441) |
| 一、利息和股利的归类 .....                      | (441) |
| 二、外币现金流量 .....                        | (441) |
| 三、其他披露 .....                          | (441) |
| 附录 国际会计准则 7——现金流量表 1992 年 12 修订 ..... | (442) |
| 附录一 非金融企业的现金流量表.....                  | (450) |
| 附录二 金融机构的现金流量表.....                   | (455) |

## 最新会计准则

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| 企业会计准则——投资.....               | (509) |
| 1998 年 6 月 24 日财政部发布          |       |
| 《企业会计准则——投资》指南.....           | (512) |
| 企业会计准则——资产负债表日后事项.....        | (538) |
| 1998 年 1 月 1 日财政部发布           |       |
| 《企业会计准则——资产负债表日后事项》指南.....    | (539) |
| 企业会计准则——关联方关系及其交易的披露.....     | (559) |
| 1997 年 5 月 22 日财政部发布          |       |
| 《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》指南..... | (561) |
| 企业会计准则——建造合同.....             | (571) |
| 1998 年 6 月 25 日财政部发布          |       |