

北京市财政局指定培训用书

最新企业会计准则

现金流量表

编制与分析

陈国欣 主编

工商出版社



中财 60096532

北京市财政局指定培训用书

最新企业会计准则
现金流量表

——编制与分析

陈国欣 主编

00135/14

中央财经大学图书馆

登录号

464473

分类号

F275.1/31

工商出版社

责任编辑 李富民

封面设计 孙 宇

图书在版编目(CIP)数据

最新企业会计准则:现金流量表-编制与分析/陈国欣主编,
北京:工商出版社,1998.8

ISBN 7-80012-413-4

I.企… I.陈… III.①企业管理-会计制度②现金流量
IV.F275.21

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 20837 号

书名/最新企业会计准则:现金流量表—编制与分析
主编/陈国欣

出版·发行/工商出版社

经销/新华书店

印刷/北京翌新工商印制公司

开本/850×1168 毫米 1/32 印张/10 字数/200 千

版本/1998 年 8 月第 1 版 1998 年 8 月第 1 次印刷

印数/01-10000

社址/北京市丰台区花乡纪家庙(100071)

电话/(010)63812074

出版声明/版权所有,侵权必究

书号:ISBN7-80012-413-4/F·166

定价:22.00 元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

编委会主任：李爱庆

副 主 任：王光业

王淑媛

编 委：陈国欣 周 纳

商玉芝 凌平浩

主 媛：陈国欣

副 主 媛：周 纳

前 言

1998年3月20日财政部以财会字[1998]10号文件颁布了“企业会计准则——现金流量表”具体准则,自1998年1月1日起实施,正式要求企业按年度编制现金流量表。这样,资产负债表、利润表和现金流量表已成为我国企业对外报告的三大基本财务报表。

现金流量表是为了适应现代市场经济的发展,满足会计报告使用者对企业现金流量表信息日益增加的需要而产生、发展和逐渐完善的。编制现金流量表是我国企业会计核算的一个新实务,尚属起步阶段。由于编制该表是一个从权责发生制向现金收付制的转换程序,因此编制的难度和工作量是很大的;同时,目前我国大多数会计人员对这张报表还很陌生,所以当前我国企业的会计人员迫切需要掌握现金流量表的编制技术。

该书是根据财政部最新颁布的“企业会计准则——现金流量表”规定,结合企业的具体情况,参照国外会计的较好作法进行撰写的。本书着重讲述我国企业现金流量表的编制方法和编制程序,其特点主要有:

——规范性。《现金流量表—编制与分析》一书完全依据财政部“企业会计准则——现金流量表”的规定及其相关的财会制度、法规等进行编写的，对准则的各项要求作了详尽的解释，内容合规。

——可操作性。本书对现金流量表编制的具体程序和对现金流量表上的每一个项目从其包含的细项、数据的搜集、帐户的设置、日常的登记和各项的计算公式等企业的具体会计核算工作进行了详细讲解，内容符合当前企业的实际情况，操作性和指导性均很强。

——理论性。本书不仅重点讲述现金流量表的编制实务，还对现金流量表的原理、作用、分析和基本方法等从理论的高度做了深入的阐述，使理论联系实际，实际依据理论。

——适应性。本书通过列举近 80 个例子具体讲解现金流量表的编制程序和方法，该示例几乎包纳了企业所有常见的经济业务和复杂情况，而且提供了不同的编表程序及方法。

为保证该书的权威性和准确性，北京市财政局李爱庆副局长任编委金主任，金计处王光业处长、王淑媛副处长任副主任，数位财务会计领域的专家、学者任编委，南开大学财务管理系副主任陈国欣副教授任主编，周纳任副主编。该书是目前现金流量表专著中一本不可多得的工具书，它可以帮助广大财会人员尽快掌握现金流量表的编制方法，同时还使现金流量表的使用者掌握分析

和阅读的方法。正是由于它的规范性、可操作性、理论性和实用性的特点,被北京市财政局指定为培训用书。

本书不仅适应于公司企业的会计人员实际操作使用,而且也可作高等院校有关专业的本科生、研究生学习参考用书,还可作在职经理、厂长和广大经济管理人员自学使用。

本书由于编写水平有限,难免存在一些问题,恳请广大读者批评指正。

本书编委会

1998年8月6日

目 录

- (1) 前 言
- (1) 第一章 现金流量表的作用
- (3) □现金流量表的发展梗概
- (6) □现金流量表的主要作用
- (13) 第二章 现金和现金流量的含义与分类
- (15) □现金及现金流量概念
- (18) □现金流量表项目分类
- (27) 第三章 现金流量表的原现
- (29) □现金流量表的基本公式
- (33) □经营活动现金流量变化的原理
- (43) 第四章 经营活动现金流量的列报
- (45) □经营活动现金流量的直接列报法
- (69) □经营活动现金流量的间接列报法
- (79) □现金流量表附注的信息揭示
- (81) □直接法和间接法的简要评价

-
- (85) **第五章 投资和筹资活动现金流量的列报**
 - (87) ☐ 投资活动现金流量的列报
 - (94) ☐ 筹资活动现金流量的列报
 - (102) ☐ 汇率变动对现金的影响额

 - (103) **第六章 现金流量表的编制方法及示例**
 - (105) ☐ 编制现金流量表的有关帐户设置
 - (109) ☐ 工作底稿方法
 - (197) ☐ T 形帐方法
 - (223) ☐ 现金收支报表方法

 - (237) **第七章 现金流量表的分析**
 - (239) ☐ 现金流量表分析概述
 - (242) ☐ 现金流量表的趋势分析
 - (252) ☐ 现金流量表的结构分析
 - (258) ☐ 现金流量表的比率分析

 - (267) **附录一 企业会计准则——现金流量表**

 - (275) **附录二 汇率变动对现金影响的举例**

 - (277) **附录三 现金流量表的主要计算公式**

第一章

现金流量表：

- 发展梗概
- 偿债和支付能力的揭示
- 权责发生制向收付实现制的转换

现金流量表的作用

 现金流量表的发展梗概

现金,是资金最基本的形式。作为反映现金的流入、流出和结存情况的财务报表——现金流量表,其发展至今也逾百年的历史。

现金流量表是由最初的资金表(The Fund Statement)逐步演变而来的。最早的资金表出现在1862年的英国,而后,1863年美国也有了这种报表。^[1]当时的资金表揭示存款、库存现金和邮票的数额变化,而且也比较初级,其格式、内容甚至名称均不规范。进入二十世纪,资金表揭示的内容大致分为四类:(1)现金;(2)流动资产;(3)营运资本和(4)某个时期的全部财务资源。^[2]

1963年,美国的金计原则委员会发布了第3号意见书,正式建议企业在编制收益表和资产负债表的同时,也可以编制资金表。该意见书还将资金表正式换名为“资金来源和运用表”,并说明了该表列报的有关内容,而且允许企业在资金概念的选择上、资金的分类上和报表的格式上灵活掌握。但该意见书揭出“资金”概念可有三种不同解释,即现金及现金等价物,营运资本和

全部财务资源。

进入 70 年代,美国的证券交易委员会委求证券发行方对送交证券交易委员会的财务报告中要包括资金来源和运用表。

为此,1971 年会计原则委员会发表了第 19 号意见书。在这个意见书中,把资金来源和运用表又重新命名为“财务状况变动表”,并建议在公司的财务报告中应含有这一报表。然而,第 19 号意见书对“资金”概念仍未做单一的限定;当时,美国企业的会计实务中编制资金来源和运用表主要采用“营运资本”概念和“现金及现金等价物”概念两种,但营运资本概念占有主导地位。该意见书也未对资金流量的分委和报表格式做统一规定。第 19 号意见书发表后的正面影响是企业广泛编制了财务状况变动表,对外提供某一时期财务状况变化的原因和结果,使会计信息更加清晰。但其负面作用也十分明显,这就是财务状况表的格式不统一,实际编制时不同企业可以使用各自所选择的资金概念,从而导致企业横向之间的信息缺乏可比性;再者,七、八十年,商业信用的迅速发展和广泛使用,使得按照权责发生制报供的财务信息很难清楚地表明企业的净收益与现金流量之间的联系。

鉴于此,替代会计原则委员会的美国财务会计准则委员会经过几年的研究和反复论证,于 1987 年发布了第 95 号财务会计准则公告《现金流量表》。公告提出,必

须将财务状况变动表改为“现金流量表”，同时，该公告也对现金流量表的格式进行了规范。随后，英国，加拿大，澳大利亚等一些发达国家先后也要求企业编制现金流量表。1992年，国际会计准则委员会公布了《国际会计准则第7号—现金流量表》，取代了以前所公布的《财务状况变动表》准则。

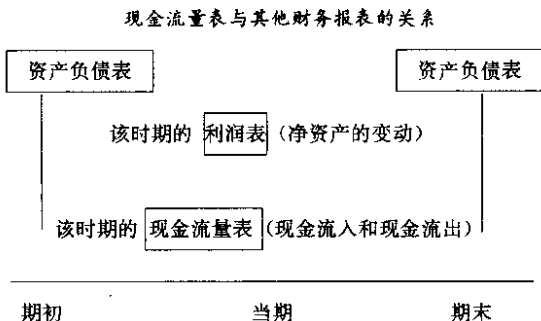
为了适应我国社会主义市场经济的发展，适应国际会计发展趋势和符合国际惯例，我国会计改革的一项重要课题，就是要不断地完善财务报表体系。1993年施行的《企业会计准则》要求企业一方面编制和提供资产负债表和损益表（即利润表），另一方面还须编制和提供财务状况变动表（按营运资金基础编制），同时也建议企业编制现金流量表（面不同时编制财务状况变动表）。直到1996年，财政部的《具体会计准则》征求意见稿提出，企业应按期编制现金流量表。1998年财政部以财会字[1998]10号文件正式印发了《企业会计准则—现金流量表》的具体准则，要求企业自1998年正式编制现金流量表。这样，资产员债表、利润表和现金流量表已成为我国企业对外报告的三种基本财务报表。

近一个世纪以来，现金流量表的形成和成熟是沿着“资金表→资金来源和运用表→财务状况变动表→现金流量表”的运行轨迹。事实上，它的每一次变革与社会经济环境的变化密不可分。笔者在此就不多赘言。

现金流量表的主要作用

利润表、资产负债表和现金流量表作为主要对企业外部提供的三个基本财务报表,它们相互配合而从不同的侧面反映企业的财务状况及其变化和经营成果。利润表作为当今最重要的财务报表,它反映的是企业在一定时期从事各项经营活动和发生其他事项所取得的收入、发生的各种费用以及利润的实现等情况,它能客观地揭示企业的经营业绩。资产负债表是从资金的使用和来源这个角度全面地反映企业在某个特定日期的财务状况,揭示资产的分布和财务结构。而现金流量表集中反映企业在某个时期从事各种业务活动或发生其他事件面发生的现金流入和流出情况,以及现金变动的结果,专门揭示企业利用各种经济资源产生收入和发生费用与现金流量之间的内在关系。利润表,资产负债表和现金流量表之间的关系见下面的图表 1—1 所示。

图表1—1:



从实务技术上讲,现金流量表同资产负债表和利润表等存在着勾稽关系;从提供信息内容看,现金流量表信息,诸如企业从经营中获得多少现金收入,扩大规模从哪些渠道取得的现金,购货、添置设备动用了多少现金等,其作用是其他财务报表所不具备的。概括而言,现金流量表主要有以下作用。

1. 现金流量表能直接揭示企业当前的偿债能力和支付能力。在现代的市场经济环境下,企业的所有者和债权人等在阅读财务报表时,最关心的信息莫过于现金流量情况。所有者根据现金流量信息了解企业当前是否能及时支付股利和投资收益,并以此预期企业的经营前景和支付能力;债权人可以从中分析企业的当前和未

债务偿还能力。而企业的经营管理者掌握当前现金情况,可以合理安排资金,以提高财务的灵活性和应变能力,降低风险。由于企业资产负债表提供的信息反映的是企业所拥有的经济资源及其要求权,绝大多数资产项目只能隐涵地表示未来的现金流量,并具有一定的不确定性;利润表是根据权责发生制进行编制的,有些项目的部分金额与当期的现金收支无关。可见,这两种财务报表不能直接反映企业一定时期内所发生的现金收入和现金支出等情况。然而,现金流量表可以直接列报企业当期现金的收入和支出以及变动项目或者间接地列报当期现金的变动项目,比利用资产负债表观察营运资本,计算和分析流动比率和速动比率未了解偿债能力和支付能力更直接、更清楚。财务报表使用者将资产负债表、利润表和现金流量表结合在一起可以全面地分析并掌握企业的财务状况和成果与其经济利益之间的关系。

2. 最能满足财务报表使用者的要求,债于他们预测企业未来的现金流量。现金流量表是反映企业过去一段时期以来的现金流入和流出的情况,向报表使用者提供的是有关现金流量的历史信息。一般来说,对来来变化趋势的预测总是建立在对过去实际经营业绩分析的基础上。报表使用者通过阅读和分析企业以往某个时期或速续的几个时期的现金流量表,利用可靠而相关的历史现金流量信息来预测企业未来现金流量的金额、时间和确定程度等,以便他们做出有关的经济决策。企业外部