

现金流量表编制 原理与技巧

——首创同步循环编制法

陈大本 编著



广东高等教育出版社

现金流量表编制原理与技巧

——首创同步循环编制法

陈大本 编著

广东高等教育出版社

内 容 简 介

本书全面系统地阐述了现金流量表的理论基础知识，深入浅出地讲解了现金流量表的编制原理与方法技巧，并首创了用同步循环法编制现金流量表。它具有既与经济业务过程同步控制（电脑自动生成），又能连贯循环编制的重要技术特征，是现金流量表常用编制方法的重大突破和创造。广大基层财会人员只要懂得编制经济业务的会计分录，就可以参照本书的分录对照举例编制现金流量分录，并通过本书作者设计的对照式、勾联式或仿真式现金流量分录试算平衡后，编报正式的现金流量表，就像根据会计记录编制资产负债表和利润表一样，既同步又循环，既简洁又自然。

图书在版编目（CIP）数据

现金流量表编制原理与技巧：首创同步循环编制法/陈大本编著. —广州：广东高等教育出版社，1998.12

ISBN 7 - 5361 - 2282 - 9

I . 现… II . 陈… III . 现金流量表 - 编制 - 方法 IV . F231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字（98）第 29895 号

广东高等教育出版社出版发行

广州市广州大道北广州体院内 20 栋

邮编：510076 电话：87550735

番禺市石楼官桥彩印厂印刷

开本：787×1092 1/16 10.5 印张 246 千字

1998 年 12 月第 1 版 1999 年 4 月第 2 次印刷

印数：3001 ~ 6000 册

定价：28.00 元

（版权所有，翻印必究）

谨以此书献给

深圳经济特区成立十八周年



作者简介

陈大本，1942年生于广东省普宁市，1961年参加中国人民解放军，1964年考进暨南大学经济系会计学专业学习，毕业后留校财务处工作，1973年上调广东省高教厅等单位计划财务处任会计主管。1984年调入深圳，先后任市物业管理公司财务部长，市信息中心财务科长，1991年上调深圳市人民政府经济体制改革办公室任调节处副处长，高级会计师。另应暨南大学等高等院校和经济研究机构聘为兼职教授，《特区财会》常务编辑，特约编审。1994年取得注册会计师资格。1995年起任深圳市执信会计师事务所总审计师，1998年起任深圳市注册会计师协会专业委员会委员，深圳兴粤会计师事务所高级顾问。

作者调入特区以来，自强不息，致力于特区会计改革和社会审计体制改革理论与政策研究和实践推进工作。先后在《会计研究》、《财会通讯》、《特区经济》、《深圳特区报》等报刊上，公开发表论文，论著近百万字。早在1989年，在深圳市会计制度改革研讨会上作会计改革报告时，就提出了拟定深圳特区会计准则的“主体论”、“载体论”、“通用论”和“稳健论”四大主导思路，即强化会计主体观念、股份有限公司会计载体、通用会计制度和引用国际会计稳健原则，“四论”成为推动深圳特区会计改革实践的四大理论支柱，成为中国会计改革启蒙时期的理论基石，闻名全国，引起轰动。我国知名的深圳大学汪家佑教授在会议总结时称赞作者为“深圳会计界的后起之秀”。许多在校的会计硕士、博士研究生都曾慕名进行学术访问，也应邀到过广州、昆明、佛山和珠江三角洲等地区高等院校及大企业集团进行会计改革报告与学术讲演，接待和培训内地高级财会干部学员数以千计。

代表著作：《企业会计准则及其应用》40万字 高等教育出版社 1993年第1版

合 著：《经济特区会计改革与实务》33万字 中国财政经济出版社 1990年第1版

《经济特区会计改革论文集》15万字 中国财政经济出版社 1990年第1版

主要论文：“拟定深圳特区会计准则的主要思路” 《财会通讯》 1990.7

“深圳经济特区企业会计准则”（主要执笔者）

“深圳特区外汇会计核算的现状与改革” 《会计研究》 1991.3

“稳健原则在深圳特区会计改革中的应用”

——厦门大学：当前中国会计审计问题国际研讨会论文集 1993.6

“深圳特区会计改革的实践与启示”

——香港：亚洲太平洋地区第五届会计学术会议论文集 1993.4

“社会审计体制改革中的若干问题” 《财会通讯》 1994.10

“社会经济监督组织体制改革势在必行” 《特区理论与实践》 1994.4

“加强企业财务管理，实现深圳二次创业” 《走向海外》 1996.1

序 一

今年年初爆发的亚洲金融危机，已经给亚洲各国乃至全球经济带来了严重的负面影响。如何防范和化解金融危机及其危害，已成为各国共同的经济难题。由于编制和利用现金流量表可以在一定程度上起到防范和化解企业财务危机和社会金融危机的作用，因此，近年来，企业编制现金流量表愈来愈受到各国的重视。我国财政部于今年3月发布了《企业会计准则——现金流量表》，规定从1998年1月1日在中国境内所有企业执行，以取代原编报的《财务状况变动表》。这项革命性的会计大变革，意义重大，影响深远。

当前，我市和全国学习和应用现金流量表的热潮方兴未艾，不论学会计的、作会计的，搞财务的，搞审计的，还是办金融的，办企业的，当经理的，都在如饥似渴地学习，人们急切需要有一本理论联系实际，易懂易学，可操作性强的现金流量表编制与应用的教材。正在此时，由陈大本高级会计师编著的《现金流量表编制原理与技巧》一书，由广东高等教育出版社出版与读者见面了，这是十分令人高兴的。陈大本先生是我市广大财会工作者熟悉的财会战线的老战士。是我市知名的会计改革启蒙者、先行者。多年来，他无私无畏，敢想敢闯，呕心沥血，刻苦钻研会计审计改革与实务，公开发表学术论文、论著近百万字，对我市的会计审计改革与实务均作出了重大的贡献。早在1989年9月，他在我市会计制度改革研讨会上作会计改革报告时，就全面、系统、科学地提出了拟定深圳特区会计准则的“主体论”、“载体论”、“通用论”和“稳健论”四大主导思路，即强化会计主体观念，股份有限公司会计载体，通用会计制度和引进国际会计稳健原则，“四论”成为推动深圳特区会计改革实践的四大理论支柱，成为中国会计改革启蒙时期的理论基石，闻名全国，引起轰动。我国知名的深圳大学汪家佑教授在会议总结时称赞他为“深圳会计界的后起之秀”，人们对此记忆犹新。最近，作者秉承一贯开拓创新的精神，理论联系实际的优良学风，编著了《现金流量表编制原理与技巧》，为广大的财会工作者编制和应用现金流量表提供了一本难得的好书，这是作者对我市财会事业的新奉献。该书有如下特点：

理论上的开拓性 该书提出的“经济基础——商业信用程度——会计收入界定原则”之间的相互联系与作用，“现金含量评价资产质量”，“现金流量指标——企业破产临界点——双向预警器作用”等现金流量表的产生根源与理论认识，见解独到，对会计理论研究具有重要的启迪意义。

方法的创新性 该书独创程序为“经济业务——会计分录——现金流量分录——试算平衡表——现金流量表”的同步循环法编制现金流量表，具有重要的实用价值。

体系的融合性 该书独创同步循环法编制现金流量表，使广大的财会工作者能够像编制经济业务的会计分录一样地编制现金流量分录，像编制利润表一样地循环编制现金流量表，把崭新的现金流量表专业核算方法，完美地融合于现行会计核算体系之中，这是作者在知识经济中对会计方法的一种科学创造。

实务可操作性 该书把理论超前研究与会计实务的可操作性紧密结合起来，该书独创的同步循环法编制现金流量表，是在可以完全利用现行的深圳市统一会计凭证帐簿系列的条件下完成编报现金流量表的专业任务，这对减少和避免会计变革可能引起的社会资源浪

费，提高企业经济效益和社会效益，都具有重大的经济学意义。

最后，作者谨以此书作为献给深圳经济特区成立十八周年的献礼，这对于奋斗在财会战线的我市广大财会工作者来说，是深受鼓舞和值得庆贺的。

深圳市财政局局长 陈锡桃

1998.10.23

(序作者系中共深圳市委委员、市财政局党组书记、局长、中国财政学会理事、深圳市会计学会会长、经济学硕士)

序 二

改革开放以来，我国的会计理论与会计实务已经初步完成了从计划经济向市场经济体制转轨变型的会计革命。以1992年5月1日试行的《深圳经济特区企业会计准则》为先导，以1993年7月1日全国推行的《企业会计准则》为标志，中国会计正从根本上向国际会计准则接轨方向前进。踏入1998年，财政部相继发布了《股份有限公司会计制度》和《企业会计准则——现金流量表》等许多重要的会计法规文件，它标志着我国会计向国际会计准则接轨的努力，正以前所未有的加速度向前迈进。在《股份有限公司会计制度》中，引进了国际上通行的多项会计稳健性会计政策，如“短期投资跌价准备”、“存货跌价准备”、“长期投资减值准备”和“存货跌价损失”等会计处理规定，同时，以《企业会计准则——现金流量表》代替原来的《财务状况变动表》等，这些都是吸收先进国家的会计经验和吸取东南亚金融风暴的教训而加快中国会计改革的重要举措，意义重大，影响深远。

我国企业刚刚实行编制现金流量表，无论是对财经大专院校的师生和从事财务会计审计专业人士，金融证券从业人员，或各行各业的经营管理干部来说，现金流量表的编制与应用的理论与实务，都是需要重新学习必需掌握的会计基础知识；对于从事会计实务、社会审计的职业会计师和从业人员，更需先学一步，学深一点，熟练掌握现金流量表的编制方法和审计技巧，尤其必须尽可能讲究编制成本与编制效益的关系，而这是尚需深入探索的重要课题。

陈大本先生是深圳市会计改革的知名会计专家，他所主笔的《深圳经济特区企业会计准则》等会计理论与实务论著对会计改革有过重大的贡献。他对会计报表（包括现金流量表）素有研究。财政部发布《企业会计准则——现金流量表》伊始，他即于今年5月间编写了第一本比较系统全面的《现金流量表的编制与应用》培训教材，并在多家大型企业集团暨金融系统高级财务经理和会计审计专业人士培训班上亲自讲解，深受各界人士的一致好评和赞誉。此后，他又以严谨的学风，精益求精的治学精神，对现金流量表的编制方法进行了创造性的深入研究，敢于走前人未走过的道路，首创了以同步循环编制法编制现金流量表，变事后为事前，变繁琐为简单，变孤立为循环，使现金流量业务能够与会计业务同步处理并随时（电脑随机生成）编制现金流量表，不但可以大大减轻财会审计人员的劳动强度和工作量，而且能够使企业随时掌握本企业的现金和现金流量动态，把握机会，回避风险，提高现金管理和财务管理水平。此外，应用同步循环法编制现金流量表，可以在完全利用现行深圳市统一会计凭证帐簿系列的条件下，完成现金流量表的编制任务，达到以最微小的技术条件要求来完成会计的革命性大变革，其经济效益和社会效益是十分明显的。

我认为本书作为财会人员和注册会计师后续教育以及财经院校师生的补充教材，是合乎时宜，开卷有益的。特为推荐。

广东省优秀科技专著出版基金会会长 赵元浩

1998.10.1

序 三

在亚洲金融风暴冲击各国经济的关键时刻，广东高等教育出版社出版了《现金流量表编制原理与技巧》一书，是一件很有意义的工作，值得庆贺！该书是深圳特区会计改革的先行者、知名会计专家陈大本先生的新著。早在90年代初，作者作为《深圳经济特区企业会计准则》的主要执笔者，他所提出的拟订深圳特区会计准则的四大主要思路，即“主体论”、“载体论”、“稳健论”和“通用（制度）论”（参见：《财会通讯》1990年第七期），闻名全国，影响深远。当时，他不但在深圳为全国各地培训了数以千计的内地学员，而且还在广州地区高等院校及会计学会，珠江三角洲地区股份制改革，云南财贸学院召开的全国会计教材改革等会议上作特区会计改革报告和学术讲座，所到之处，深受好评。他对高校会计教材改革的呐喊深入人心，他在各地讲演培养的股份公司会计人员如今已成为各地上市公司的会计精英。他以《深圳特区会计改革的实践与启示》（参见：《财会通讯》1993年第六期）在亚洲太平洋地区第五届学术会议上获最优论文奖，声誉卓著。

最近，作者出版了《现金流量表编制原理与技巧》专著。捧读此书，获益匪浅。该书理论与实务并重，创新与实用结合，是当前我国“现金流量表热”中难得的一本好书。本书有四大特点：

理论扎实 我国刚刚实行企业编制现金流量表，我国高等院校至今尚未有关于现金流量表的统一和系统的理论教材。在此背景下，该书以其系统的理论认识和深入的理论分析，为读者提供了掌握现金流量表编制原理的理论基础知识，这是十分难能可贵的。它不但可以作为大专财经院校师生的教学参考书籍，也完全适合作为会计硕士、博士研究生的必备专业参考书。

实务可行 作者是来自深圳特区会计前沿的实务专家，一贯秉承理论研究应用于解决会计实务的指导思想，历来强调理论研究应用于实际的可操作性。本书配有大量的会计实务作解释和示范，就此而言，该书非常适合我国境内所有企业从事实际工作的财会人员的实务指导用书。

方法创新 用直接法和间接法报告企业的现金流量，国内外已成定论，大同小异，但是用什么方法编制现金流量表最快速简便，确是大有学问。至今为止，用分析调整编制法、工作底稿编制法、T型帐户编制法编制现金流量表的三种方法中，基层财会人员经过培训后仍然深感困惑，不知从何入手编制。作者在讲解培训和总结实际操作经验后，独创了“同步循环编制法”编制现金流量表。同步循环法的精髓在于它能使基层财会人员能够在编制会计分录的同时编制现金流量分录，通过作者设计的对照式、勾联式或仿真式的现金流量分录试算平衡表后，即可直接编制（电脑自动生成）正式的现金流量表，开创了国内外前所未见的现金流量表同步循环编制法，这是作者在知识经济中的一项创造，相信广大读者从本书（尤其是本书第十章《现金流量表同步循环编制法专有技术使用说明书》）中深受教益。

实用性强 作者历来重视为基层财会人员排忧解难，想其所想，急其所急。该书中作者从会计分录与现金流量分录对照，从会计记帐凭证的改革应用，从现金流量分录试算平

衡表的设计和经济业务举例计算，都是来自实践，用于实际。因此，实用性强将是该书留给读者的又一深刻印象。

我诚意向广大读者推荐此书。

广东商学院院长 罗国民

1998.10.8

前 言

我国财政部于1998年3月20日以财会字[1998]10号文,发布了《企业会计准则——现金流量表》,规定从1998年1月1日在中国境内所有企业执行。现金流量表作为企业公司的正式会计报表,这在我国会计发展史上尚属首次。

权威人士认为,现金流量表作为企业对外编报的主要会计报表之一,具有重要的现实意义,现金流量表反映的企业现金流量信息,是企业财务指标和经营管理的指示器、预警器,它可以使企业更准确全面地反映现金流量信息,提高企业现金管理和财务管理水平,对于防范和化解金融风险有着重大的意义。

现金流量表是一份以现金收付实现制原则为基础而编制的综合反映企业一定期间现金流入、流出和流动的重要会计报表,其专业性很强。在现金流量表中,经营活动现金流量、投资活动现金流量和筹资活动现金流量三类现金流量信息,是报表使用者分析和评价企业的偿债能力、获利能力、支付股利能力、承担债务能力、现金创新能力和企业发展潜力的最为有用的重要经济信息。

今年5月份,作者应有关方面之约,编写了约10万字左右的《现金流量表的编制与应用》培训教材,作为内部培训使用。在该教材中,作者独辟蹊径,在讲解工作底稿法、T型帐户法等现行现金流量表编制方法之外,初步介绍了作者自创的同步循环法编制现金流量表,即以经济业务编制会计分录源头开始,同步编制现金流量分录并通过试算平衡表后,即可编制正式的现金流量表的构想,引起了听讲者的浓厚兴趣。8月14日,作者在为深圳市注册会计师协会举办的注册会计师后续教育——《现金流量表编制原理与技巧》专题讲座,听课者近千人,座无虚席。原编教材供不应求。在听课队伍之中,许多注册会计师此前已经接受过有关部门按《指南》中的分析调整法培训,而且还亲自经历了对上市公司1998年中报现金流量表的编制与审计程序,具有审计实践经验,对现金流量表的编制方法体会更深。但出乎作者意料之外的是,他们对作者提出的现金流量表同步循环编制法反映强烈,推崇备至。许多经历现金流量表审计程序的注册会计师,还专门登门造访,向作者反映问题和交换看法,给作者以极大的鼓励和启发。归纳他们的经验和体会,现行有关现金流量表书籍介绍的编制方法,如工作底稿法、T型帐户法、分析调整法虽然在理论上可行,但可操作性较差,存在着如下问题:

一是编制过程与法定程序不甚相符。我国《会计法》第十四条规定,“各单位按照国家统一的会计制度的规定,根据帐簿记录编制会计报表……”,《会计基础工作规范》第六十七条规定,“会计报表应当根据登记完整,核对无误的会计帐簿和其他有关资料编制,做到数字真实,计算正确,内容完整,说明清楚,”对照上述法定会计报表编表规定,显然现行的现金流量表编制方法于法定程序不甚相符,这就难怪广大基层财会人员培训后仍然有“不知从何入手”的微词了。

二是逆向操作证据不足。现有介绍现金流量表的编制方法是以会计项(科)目进行“分析”为依据而编制的,但不同专业水平(理解程度)不同,“分析”的结论就往往不相同,而要检验“分析”是否正确恰当,却难以取得共识,也难获得互相认同的充分证据作审计

(会计)的理论支撑。

三是事后编制过时控制。现金流量表的编制通常是到年末才开始进行的,但是就现金流量表的本质意义和实际应用而言,事中编制和即时控制于企业更为重要,日常即时的现金管理和现金流量的即时控制于管理者更富有实战意义。

四是源头脱节溯源性差。纵观现行的现金流量表编制方法所取用的业务资料,主要来源于资产负债表的期末期初对比数据,以及利润表的有关数据推导计算而编报现金流量表的,故与企业日积月累堆积如山的经济业务(会计分录)源头相脱离,因此其准确性、正确性和可靠性,均难以取证稽核,溯源性差,不具有像其他会计报表项目那样可以溯本求源,直接核查至每笔经济业务(会计分录)的源头以证实其可靠性。

有鉴于斯,作者独创现金流量表同步循环法编制方法,经过反复验证,修改补充,初步形成了完整的现金流量同步循环编制法体系,其主要操作步骤和实施程序分为五步:

第一步 根据经济业务编制会计分录;

第二步 根据会计分录编制现金流量分录;

第三步 根据现金流量分录填制现金流量分录试算平衡表;

第四步 根据现金流量分录试算平衡表编报正式的现金流量表(表内项目);

第五步 根据资产负债表和利润表的同期相关项目数据计算并编报正式的现金流量表补充资料(表外项目)。

稍具有会计审计 ABC 的人,只要看了上述现金流量表编制的操作步骤和实施程序后,就可知其中奥妙所在的。

与编制现金流量表的工作底稿法和 T 形帐户法两种传统方法相比,同步循环法是在经济业务编制会计分录的同时编制现金流量分录,以现金流量分录填制对照式、勾联式或仿真式现金流量分录试算平衡表,根据分录试算平衡表的相关数据填制现金流量表项目,正像编制资产负债表和利润表一样,成为有规律可循和有专门的方法核算、稽核和编制检验结果的日常财会专业业务,因此,它具有变事后为事前,变繁琐为简单,变孤立为循环的专业技术优势,使广大的财会工作人员稍经培训就能应用自如,熟练掌握同步循环法的编制方法。尤其需要说明的是本方法在研究开发过程中,已充分考虑到采用现行深圳市统一会计凭证帐簿系列的用,如何以最低的技术条件要求,以满足按规定必需编报的会计第三主要报表——现金流量表的业务需要,为此,本方法以尽可能不改变我市现行统一会计凭证帐簿系列的前提下(以免引起社会资源的浪费),建议有关用户依照本方法提示的途径,即以“旧瓶装新酒”的办法,在相关记帐凭证的原版格式上,榫接插入“现金流量分录”专栏,一举两得,能以最低的技术条件要求,达到最大的企业和社会经济效益。(有关格式内容详见本书第十章技术说明书)。

我国刚刚实行企业编制现金流量表,广大的企业财会工作者,注册会计师审计执业人员,对如何正确编制、审查和检验现金流量表,都有个学习和熟悉过程,与编制现金流量表相关的会计核算形式与程序也需要调整和配套,如会计凭证的收、付、转帐凭证的分类与归集方式,对于现金流量表的编制审查和检验,有着相辅相成的促进作用。

本书根据财政部发布的《企业会计准则——现金流量表》的有关规定,本着合法、专业、简明、实用原则编写。力求使广大的财务、会计、审计、金融、证券和企业经营管理干部、财经院校学生都能一读就懂,学而会用,掌握编制、审查、检验、解读和应用现金

流量表的专业技巧。

本书在付印期间，得到了各方面专家、学者和领导的鼓励和支持，深圳市财政局陈锡桃局长在百忙中为本书题写书名，并欣然作序；深圳市注册会计师协会秘书长郑学定高级会计师审阅了书稿；对现金流量表颇有研究的麦锦学高级会计师提供了中肯意见和资料；深圳市鹏基工业发展总公司钟必国总会计师积极支持并在总公司系统内进行试点；我的学长，广东商学院院长罗国民教授在百忙中给予指导；我的师长，广东优秀科技专著出版基金会会长、广东省老教授协会常务副会长、暨南大学赵元浩教授，虽年过八十高龄，仍欣然为本书作序；广东省教育厅领导、广东省政协委员、广东高等教育出版社梅树德社长和杨明新总编辑以及陈颖同志对本书的出版给予极大的支持，付出艰辛的劳动，在此一并致谢！

由于作者水平和时间所限，书中不足之处，敬请读者给予指正。

编著者

1998.9.10

目 录

序 一	1
序 二	3
序 三	4
前 言	6
第一章 编制现金流量表的相关定义	1
一、现金的定义	1
二、现金等价物的定义	1
三、现金流量	2
四、现金流量表编制基础国际比较	2
第二章 编制现金流量表的目的、作用与现实意义	4
一、编制现金流量表的目的	4
二、现金流量表的主要作用	4
三、编制现金流量表的现实意义	6
四、现金流量表的产生根源与理论认识	6
五、现金含量是评价企业资产质量的第一要素	7
六、现金流量指标是企业破产临界点的双向预警器	8
第三章 现金流量表取代财务状况变动表的原因	10
一、现金流量表取代财务状况变动表的主要原因	10
二、现金流量表与财务状况变动表的主要区别	11
三、现金流量表取代财务状况变动表的国际趋势	12
第四章 现金流量的分类与现金流量表的基本格式	14
一、现金流量的分类	14
二、现金流量表的内容与结构	15
三、现金流量表的基本格式	16
四、现金流量表主要内容国际比较	19
第五章 现金流量表的编制规定、编制原则与编制说明	23
一、现金流量表的编制规定	23
二、现金流量表的编制原则	23
三、现金流量表的编制说明	26
四、现金流量表其他内容国际比较	30
第六章 现金流量表的直接法编制与计算公式	35
一、直接法编制的工作要点与计算公式	35
二、直接法编制现金流量表简表格式	38

第七章 现金流量表的间接法编制与计算公式	40
一、间接法编制的工作要点与计算公式	41
二、间接法编制现金流量表简表格式	42
第八章 现金流量表的编制程序与方法	45
一、编制现金流量表的会计基础	45
二、现金流量表的工作底稿法编制程序与方法	45
三、现金流量表的 T 型帐户法编制程序与方法	55
四、经济业务会计分录与现金流量分录比较	59
第九章 现金流量表的分析利用	66
一、现金流量分类分析利用	66
二、现金流量比率分析利用	69
第十章 现金流量表同步循环编制法专业技术方法使用说明书	71
一、同步循环法的命名说明	71
二、同步循环法的适用范围	71
三、同步循环法的目的与作用	71
四、同步循环法的技术特征	72
五、同步循环法的专业技术条件	72
六、同步循环法实施的技术载体及简介说明	73
七、现金流量表同步循环编制法的实施步骤	75
八、现金流量表同步循环编制法的验证举例	76
九、实施同步循环法的几点技术提示	76
附 录 财政部及国际会计准则委员会 (IASC) 发布的有关准则	115
附录一：《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》	115
附录二：《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》	121
附录三：《企业会计准则——投资》	123
附录四：《企业会计准则——收入》	127
附录五：《企业会计准则——债务重组》	129
附录六：《企业会计准则——建造合同》	132
附录七：《企业会计准则——资产负债表日后事项》	135
附录八：《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》	136
附录九：《企业会计准则——现金流量表》	139
附录十：《国际会计准则 7——现金流量表》	145

第一章 编制现金流量表的相关定义

现金流量表是以现金收付实现制原则为基础编制的综合反映企业一定会计期间的现金流入、流出和流动情况的一种动态会计报表。

财政部发布的《企业会计准则——现金流量表》对编制现金流量表的相关术语定义如下：

一、现金的定义

现金是指企业库存现金以及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，即与会计核算中“现金”科目所包括的内容一致。

2. 银行存款。银行存款是指企业存在银行或其他金融机构随时可以用于支付的存款，即与会计核算中“银行存款”科目所包括的内容基本一致，区别在于：如果存在银行或其他金融机构的款项中不能随时用于支付的存款，如因诉讼被司法机关依法冻结的银行存款，不能随时支取的定期存款，不作为现金流量表中的现金，但提前通知银行或其他金融机构便可支取的定期存款，则包括在现金流量表中的现金概念中。

3. 其他货币资金。其他货币资金是指企业存在银行有特定用途的资金，或在途中尚未收到的资金，如外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证保证资金、信用卡、在途货币资金等。

二、现金等价物的定义

现金等价物是指企业持有期限短、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（以下在提及“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）。

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投资。如企业于19×3年12月1日购入19×1年1月1日发行的期限为3年的国债，购买时还有1个月到期，则这项短期投资视为现金等价物；又如，企业19×2年12月1日购入期限为6个月的企业债券，则不能作为现金等价物。可见，是否作为现金等价物的主要标志是购入日至到期日在3个月或更短时间内转换为已知现金金额的投资。哪些投资视为现金等价物，应依据其定义确定。不同企业现金等价物的范围也可能不同，如经营活动主要以短期、流动性强的投资企业，可能会将所有项目都视为投资，而不是现金等价物，而非经营投资的企业，则可能将其视为现金等价物。企业应当根据经营特点等具体情况，确定现金等价物的范围，并在会计报表附注中披露确定现金等价物的会计政策，并一贯性地保持这种划分标准。这种标准的改变应视为会计政策的变更。譬如宾馆、酒店的长住客户租金的分期交款结算凭证视同现金等价物，一旦结算期限和结算方式变更，就会出现这种情况。

三、现金流量

现金流量是指企业某一会计期间内现金流入和流出的数量。影响现金流量的因素有经营活动、投资活动和筹资活动，如购买和销售商品、提供或接受劳务、购建或出售固定资产、投资或收回投资、借入资金或偿还债务等。对于衡量企业经营状况是否良好、是否有足够的现金偿还债务、资产的变现能力等，现金流量是非常重要的指标。

四、现金流量表编制基础国际比较

比较内容	中国	国际会计准则	美国	英国	澳大利亚	中国香港
准则名称	企业会计准则——现金流量表	国际会计准则第7号(1992年修订)	财务会计准则公告第95号	财务报告准则第1号(1996年修订)	财务会计准则第1026号	会计实务准则第15号(1994年修订)
编制基础	现金及现金等价物	现金及现金等价物	现金及现金等价物	现金及流动资产资源	现金及现金等价物	现金及现金等价物
现金的定义	指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。	库存现金和活期存款。	库存货币、存在银行及其他金融机构的可随时提取的存款，以及具有可随时提取存款特征的其他类型户头。	库存现金以及在任何符合条件的金融机构、一经要求就可支取的存款，扣除一经要求就应偿还的在任何符合条件的金融机构的透支。	指手头持有的票据与现金，以及在银行或金融机构的通知存款。	指库存现金及存放在银行或其他金融机构、可随时提到的存款。
现金等价物定义(在英国为流动资产定义)	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。	期限短、流动性强、易于转化为已知金额的现金、且价值变动风险较小的投资。	指符合以下两个条件的、流动性强的投资：(1)易于转换为已知金额的现金；(2)即将到期因而不存在因利率变动而导致价值变动的重大风险。	指持有的、容易处置的流动资产投资。所谓容易处置应满足下列条件：(1)该项处置不会影响企业的经营活动；(2)满足下述两项中的一项：①容易转换为等于或接近其帐面价值的现金，②能在活跃的市场中交易。	指可以随时变现的、纳入日常现金管理的高流动性投资，以及纳入现金管理，但不属于定期额度的借款。	指在无须发出通知的情况下能随时转换为已知金额现金，并且在购入时距离到期日不超过三个月、高度流动的投资，再扣除须于借入日起三个月内偿还的银行贷款后所得的款项。