一、现金流量表的性质和作用

现金流量表是按现金的周转和增减变化，反映企业在特定时期内取得资金来源及其运用状况的会计报表。亦称以现金为基础的财务状况变动表。这里的‘ 财务状况变动 ’一词,实际上是指钱(资金)的状况变动。因此,讲得实际一点,以现金为基础的财务状况变动表，乃是以现金为基础的资金状况变动表。

1992年底我国开始会计改革时，财政部颁发的《企业会计准则》，规定企业应编制财务状况变动表（以营运资金为基础的财务状况变动表），也可以编制现金流量表。随后颁发的分行业会计制度规定统一采用以营运资金（会计制度中称为流动资金）为基础的财务状况变动表。 1995年印发企业具体会计准则征求意见稿，提出现金流量表的编制原则和供参考用的表式。

现金流量表同以营运资金为基础的财务状况变动表的性质和作用是一样的：第一，它们都是完整地反映企业在一定会计期间的资金来源增减变化和资金运用状况的报表。第二，它们都能说明企业在报表期内资金状况变化的原因，揭示有哪些重要的财务事项致使资金状况发生变化。第三，它们都能发挥衔接损益表和资产负债表的作用，以补充这两种表的不足。损益表只反映报表期的经营成果，但不能反映在经营中取得资金的全面情况（包括从经营利润获得资金来源以及由负债、

需要全本请访问 www.ertongbook.com

投资人投入资本等取得资金来源）。资产负债表是反映某一指定日期静态的资产、负债、所有者权益变化的结果，却不能反映产生这些结果的原因。而以营运资金为基础的财务状况变动表或现金流量表，都能把这两种表结合起来加以分析，据以说明企业的资产、负债、所有者权益发生增减变化的状况及其原因，为企业的财务管理进行决策提供有用的分析资料。这二者不同的只是反映资金变动状况的方式和方法有所差别。以营运资金为基础的财务状况变动表是以营运资金代表资金，按营运资金的增减变化来反映企业资金状况的变动。现金流量表是以现金代表资金，按现金的周转和增减变化来反映企业资金状况的变动。

既然这两种财务状况变动表的作用是一样的，为什么要考虑将现行的财务状况变动表改为编制现金流量表呢？我们的实际感受是，现行财务状况变动表以流动资金的增减反映企业资金状况的变动，即把流动资金（流动资产扣除流动负债的净额）看作一个整体，按这个整体本期比上期发生的增减变化来说明本期的资金来源和运用发生的变动。不计算和反映流动资金本身内部发生的增减变化对本期资金状况变动的影响。比如某企业本年末的流动资金净额比上年末没有发生变化,或仅仅是微小的变化,但它内部的现金(包括银行存款)数额急剧下降，而应收帐款和库存材料、产成品结存猛增，致使企业的现金周转发生极大的困难。从流动资金为基础的财务状况变动表的角度看，认为这种现象并不影响流动资金的整体发生变化，无需反映，也不可能反映这些属于流动资金内部各项目间的变化对企业资金来源和运用带来的影响。为了避免这方面的缺点，另规定在财务状况变动表的右边把所有的流动资产和流动负债项目的增减变动全部列出，让报表使用

者自己去观察分析这样的报表列示方法，实用性和可理解性就差了。加之现行的财务状况变动表有的项目又不是按照所说的流动资金来源和运用的概念来反映资金变动的状况。比如企业应分配给投资人的利润，实际并未全部付清，在资产负债表上作为“应付利润”的负债反映，而财务状况变动表则按当期应分配的利润数，反映流动资金已按分配利润而减少；由留存利润提取盈余公积金，实际上是所有者权益内部的资金结转，并未引起当期流动资金减少，但财务状况变动表则反映当期流动资金已因提取盈余公积而减少；表中反映当期投资人投入资本引起流动资金来源增加，亦非真正的流动资金增加数；如此等等，都缺乏流动资金变动状况的真实感，因而削弱了它如实反映企业资金来源和运用变动状况的作用，不能满足企业各级资金管理的需要。改为现金流量表后可以克服这方面的缺点。由于现金流量表所指的‘现金’‘流量’的概念都是比较明确、易懂的，。而且现金是企业资金周转的始发点和回归点，利用现金流量表能够如实地反映企业在一定会计期间内现金周转的实况和余缺动态，从而大大提高了它的实用价值，满足各个方面对企业资金管理的需要。

二、现金和现金流入、流出的概念

编制现金流量表，首先需明确什么是企业的现金？什么是现金的流入、流出等概念，才能搞清楚现金流量表是反映什么的，这是掌握编制这种报表方法的前提。

(一)企业现金的概念

现金是交换的媒介，具有普遍的可接受性。企业持有的现

金，不只局限在耗用于非现金流动资产及支付费用，还可用于购买固定资产、无形资产,偿还债务,向投资人交付利润、交回投资等。企业要为各个方面的随时支付准备现金。因此，会计上对企业现金的概念是指企业拥有的、能随时可用于各种支付的通货或法定通货（流通的货币）。

这句对现金概念的叙述，包含了以下三层意思：

1.现金是通货，即能够在市场流通的货币。我国的法定通货是人民币，因此人们常称持有的人民币为现金。企业持有的美元、日元、德国马克等，能在其日常经营活动的当地市场兑换成人民币使用的外币,亦可视为现金(外币现金)。不能在当地兑换成通货使用的外币，虽然亦是货币，但不能在当地流通，不属于企业的现金。

2.现金是可随时用于各种支付的通货。不能随时用于各种支付的现款，或者虽可随时用于某种指定用途的支付，但不能用于其他各种支付的现款，虽然它本身是通货，但不能算作企业的现金。比如铁路经常发生的用于投资项目借款形成的存款，往往有这样的限制，只准许使用于该项目本身，不得移作他用。还有企业的房建基金存款、劳保基金存款等，这些都是有限制使用条件的存款，虽能随时用于支付，但只限于指定用途的支付，不能用于其他各种支付。这就不符合企业现金的概念，不应称其为现金，以防反映的现金数额偏高。

3.企业的现金是指企业拥有的、能随时用于各种支付的通货。即企业的现金资产。不属于企业拥有的现金，不是企业的资产，也不算是企业的现金。

根据上述现金的概念,企业平时收到的人民币现钞以及通过银行结算随时可变换为现金用于各种支付的银行支票、银行汇票、银行本票，以及立即可取现的邮局汇票和随时可在

当地市场兑换成现金的外币现钞，均可视为收进现金。

企业持有的下列款项视为现金：

（1）库存现金。即存在企业金库（通常所说的存在企业的财务部门），以备随时用于各种支付的现金。支付给企业内部各部门的备用金，只要已拨付领用部门，即使尚未支用，或未支用完，都不算是企业的库存现金（在会计上通过“其他应付款”或单设“备用金”科目核算）。因为这些钱在财务部门拨出后便不可能收回用于其他各种支付，不具备企业持有现金的性质。

（2）银行存款。指企业存在银行符合上述现金概念的，可随时用于各种支付的现金存款（即存在银行的现金）。不符合上述现金概念的，有限制提款条件的存款，应另立帐户存储，以便同随时可用于各种支付的现金区别开来。

会计制度中为什么要将外埠存款、银行本票存款、银行汇票存款、信用证存款、在途现金等单立“其他货币资金”科目核算呢？也是由于这些现金存款已被局限在某一方面（如购买材料等）使用，或在途现金尚未收到还不能随时用于各种支付，不符合现金的概念。按理说，编制现金流量表时是不应将“其他货币资金”并入现金存款，以“货币资金”来作为现金反映的。但由于按现制度规定的资产负债表项目，是将库存现金、银行存款、其他货币资金合并成为“货币资金”项目反映的。企业在编制包括所属企业在内的汇总的现金流量表时，没有现成的确切反映符合现金概念的数据，因而只能以货币资金（包括其他货币资金在内）反映现金。但仍需注意，这只有在“其他货币资金”为数极小时适用。如果其中的“其他货币资金”为数甚大，仍需将它扣除作为非现金流动资产反映，以防表中反映的现金失实。比如国家铁路在汇集全路运输收入时，对其中的

需要全本请访问 www.ertongbook.com

车站在途款（包括车站未存款、车站银行存款、车站汇缴途中款),以及分局、铁路局汇缴途中款等,在会计制度改革前,汇总资金平衡表就是将它视为非现金流动资产列示的，改革后也同样是这样处理,不将其并入“ 货币资金 ”项目。今后编制现金流量表，亦同样视其为非现金流动资产。其他如有较大的“ 其他货币资金 ”亦应作如此处理。

(二)企业现金流入、流出的概念

1. 企业的现金流入，是指现金的收进。如企业因营业和非营业取得现金收入，非现金资产的变现，以及其他来自外部的现金收进(如因借款取得现金、投资人投入现金等)。现金流入会使企业的现金增加，增加的数量称现金流入量。

2. 企业的现金流出，是指现金的付出。如现金因支用或发生损失性支出，使企业的现金减少，减少的数量称现金流出量。

3. 企业的现金净流量，是指现金流入量与现金流出量相抵后的净流入量或净流出量。

4. 现金的流向，是指现金流动的方向，是流入还是流出，以及流动的去向(用途或变现)。

三、企业现金流入、流出周转的客观实际

按照上面所述的现金流出、流入的概念，把企业一定会计期间的现金流出、流入的数据，按其流向系统地加以汇集、整理，可以获得一种如实反映企业在一定会计期间内现金流出、流入周转情况的会计资料，为有关方面提供了解企业取得现金来源及其运用状况的会计信息，这就是需要编制的现金流

量表。这里为了便于理解企业在一定会计期间内客观存在的现金流出、流入周转状况的全貌和理解企业的现金流量表是以客观实际的现金流向和流量为依据而编制的，不是任意凭空臆造的。先作出一张展示企业现金周转状况全貌的示意图。如图 1 所示。

图 1 居中的是流动资产各项目及期间费用和其他不计入费用的支出项目。项目旁的线路，箭头向下表示现金耗用于非现金流动资产、期间费用及其他支出的流程。比如以现金购买有价证券变换为短期投资，将现金划转作为外埠存款等成为局限在某一方面使用的其他货币资金存款。购买材料支付现金式支付预付帐款，再转化为库存材料。库存材料投产转化为在产品，在产品完工转化为产成品，以及现金或其他资产的耗用转化为待摊费用，而后分期摊销转化为在产品或期间费用，等等。箭头转为向上，产品通过销售收回现金或销售形成应收帐款而后再变换为现金，实现企业经营活动的现金周转循环。以上项目是按工业企业有产品的生产过程，期末有在产品、产成品结存的实况设置的。铁路运输与此略有不同，它有运输的生产过程，但运输生产的支出没有在产品和产成品的期末结存。运输支出是期间费用性质的支出，是伴随生产取得营业收入当期变换为应收帐款或收回现金的。但这仅仅是流动资产中个别项目设置的不同，论现金转化为非现金流动资产或期间费用的流向并无差别。就整个铁路运输企业来说，它们附有不少工业性附属单位，仍同样存在在产品、产成品期末结存的现金周转环节。

图 1 中左方的项目和线路是反映非流动资产的现金周转流程。其中除递延资产项目外，其余各项目都是企业投资活动的现金流转。项目旁的线路箭头向下的，反映投资活动的现金

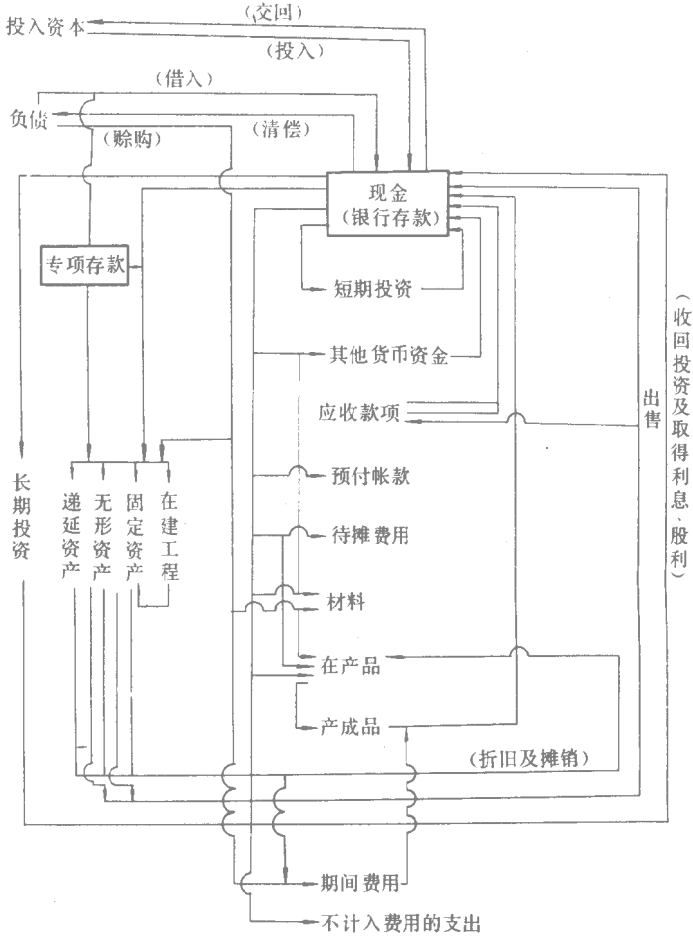

投入资本
（交回）
（投入）
（借入）
负债
（赊购）
（清偿）
现金
（银行存款）
专项存款
短期投资
其他货币资金
应收款项
预付帐款
待摊费用
材料
在产品
产成品
（折旧及摊销）
期间费用
不计入费用的支出
出售
（收回投资及取得利息、股利）
长期投资
递延资产
无形资产
固定资产
在建工程

图 1

耗用。比如现金或专项存款耗用于购买固定资产或先用于购购买材料、预付款,通过“在建工程”项目,至工程项目完工转为固定资产，以及现金耗用于购买无形资产。箭头向上的有三条线路：第一条是固定资产、无形资产通过折旧、摊销的形式转化为费用（即通常所说当期不发生现金支付的费用），而后随同产品销售收回现金使原来的投资成本得到补偿，实现固定资产、无形资产的现金周转。第二条是固定资产报废取得残值变价收入及固定资产、无形资产转让收回现金，实现原投资的回收。第三条是固定资产毁损、报废，发生无法补偿原投入固定资产资本性支出的净损失，转作“不计入费用的支出”（营业外支出）核销。还有现金耗用于对外长期投资及到期收回投资本金。

图 1 中的左上方项目和线路，是反映企业同债权人、投资人之间的现金流转。箭头指向现金及其他非现金流动资产或费用项目的，是企业向债权人借款取得现金或投资人投入现金，以及企业的购销活动发生的应付帐款、预收帐款等。线路箭头指向负债或投资人的，是企业以现金偿还债务或向投资人交付利润和交回投资等。

以上是以现行会计制度的科目划分为基础，作出的现金周转实况的示意图(个别项目的位置略有变动,下文再述)。编成的现金流量表应当是能够如实地反映图 1 中各条现金流向和流量的、切合实用的报表。后文将按图 1 现金周转的线路，逐步进行分解，划分节次，就现金流量表的结构及其编制方法作出说明。

四、现金流量表的结构

不同经济性质的业务,产生的现金流程是不一样的。为了能清晰、简要地反映企业在某一会计期内现金周转实况,在编制现金流量表时,需要将各种性质不同的现金流程予以分类列示,这就产生了现金流量表的基本结构问题。

(一)现金和相当于现金的等同物之间的周转

1. 会计上常称短期投资中的有价证券是相当于现金的“等同物”(亦称“同义物”)。《国际会计准则 7 财务状况变动表》的中译文称为“相当于现金的项目”①.

为什么称短期投资的有价证券为相当于现金的“等同物”呢?因为在现金周转中它的性质同现金极其相似,是准备随时变现而且能够随变现用于各种支付的货币性资产,没有任何变现条件的限制。按图 1 所示现金和短期投资有价证券之间的流转,即现金付出用于购买短期投资的有价证券和有价证券随时出售变为现金的周转,是不属于企业生产经营或投资活动的现金周转中产生的如应收帐款、应收票据或长期投资的有价证券等那样有变现条件限制的周转,而是企业为调度现金余缺而产生的周转。企业有闲置多余的现金时,购买一点有价证券,但不准备长期持有,一旦生产经营急需现金,可随时将其变卖转换为现金用于各种支付。企业持有短期投资的有价证券,犹如持有随时可用于各种支付的现金一样,持有与现金含义相同的财物,因而称其是相当于现金的等同物或同义物。

①《国际会计准则》中译本中国财政经济出版社 1992 年 8 月第 1 版,第 72 页。

2. 那么，对这种相当于现金的短期投资，是否需限定在原定持有时间等于或短于某一期限，比如三个月，才可确认它是相当于现金等同物呢？不是的，也无法作出这样的限定。因为短期投资的变现，很难以原定持有时间为准。会计制度规定的“持有时间不超过一年”，是一种便于区分流动资产和非流动资产的界限。但在一年内什么时候变现是很难预料、很难按原定时间进行的。有的可能按原定时间变现，比如持有的债券到期。但也有可能由于临时遇到急需资金不得不提前变卖收回现金。有的短期投资债券也可能超过一年未变现，这并不是原来打算在一年内不变现，而是在这一年内企业持有的现金较宽松，没有将短期投资急速变现的必要，便让它留存着，以期能获得较多的利息。如果原定计划就是超过一年不变现，那么在购入时应作长期投资处理。因此，对相当于现金的短期投资，应以其是在现金调度中准备随时变现，而且能够随时变现用于各种支付的性质来确认它是相当于现金的等同物，不必另按原定变现期不超过某个期限加以限定。

3. 按惯例企业编制现金流量表可以选择现金或者选择现金加上相当于现金的短期投资反映现金的流量。当选择后一种反映方法时，将现金和相当于现金的短期投资视为同样是符合现金概念的资产。它们之间的周转不视其已发生现金流入和流出。即现金付出购入短期投资的有价证券，不看作是现金流出，短期投资的有价证券售出收回现金也不看作是现金流入。比如企业某年初的现金持有量为 10 万元(包括库存现金和现金存款，下同)，短期投资的有价证券 5 万元，共计 15 万元。年末现金持有量降为 6 万元，但短期投资的有价证券升至 13 万元，共计 19 万元。企业编制现金流量表时，不认为当期现金净流出量为 4 万元（即：10 万元－6 万元），非现金流动

需要全本请访问 www.ertongbook.com

资产的短期投资净增加额为 8 万元(即：13 万元－5 万元)。而是将这二者合并在一起计算，反映本期的现金净流入量为 4 万元(即：19 万元－15 万元)。本书对现金流量表的编制，也是采用这种现金加上相当于现金的短期投资来反映现金的流量〔见本书第十一部分所列举的铁路运输企业现金流量表格式(表 2)第 79 至 81 行。后文所指的现金流量表格式，都是指这种格式〕。

(二)现金周转的分类

按照前面图 1 所示的企业现金流入、流出周转的客观实际，将上段所述的现金及相当于现金的等同物合在一起，视为现金的持有量。现金流量表对各种现金周转需划分成以下四类分别列示。

1. 经营活动产生的现金流量。包括企业生产经营活动中耗费各种费用及其他支出和取得营业收入和其他收入以及非现金流动资产变现所产生的现金流出、流入量。即图 1 居中的现金支出变换为各种非现金流动资产和其他耗费而后通过产品销售取得收入和获得其他收入及应收帐款等变现收回现金的周转中产生的现金流量。经营活动产生的现金流入量减去流出量后的现金净流入量是企业自身取得新增现金的主要来源。如果发生亏损，导致出现经营活动的现金净流出量，则是发生新的现金净减少的主要原因。

2. 投资活动产生的现金流量。包括企业的资本性支出用于购建固定资产、购买无形资产，以及用于对外投资发生的现金流出量和这些资产因出售、处理和收回投资而发生的现金流入量。但它只包括投资活动本身产生的现金流出、流入量。不包括投出资产获得收益（如取得利息、股利）计入当期损益视为经营活动产生现金流量的数额，也不包括这些资产因计

提折旧或分期摊销转化为经营活动的费用而减少，以及对外投资发生损失的数额,犹如图 1 左边所列的投资活动的线路。图1 左边的递延资产支出，不属于投资活动，它是资产的耗用（或发生负债应计入费用）已经发生，由于被递延计入当期费用而留存在资产帐面的数额。按其经济性质和现金周转的形式同待摊费用是一样的，应将其并入上述经营活动的现金流量类。

3.筹资活动产生的现金流量。是指企业为了筹集资金，由投资人投入资本，向债权人取得借款等产生的现金流入量及清偿债务、向投资人分配利润或交回投资等产生的现金流出量。不包括计入经营活动财务费用及借款费用资本化计入在建工程成本等的利息支出。如图 1 左上方列示的企业与债权人、投资人之间发生的属于筹集资金性质的现金流转（不包括属于购销活动产生的应付帐款等非筹资性质的债务及其他各种往来款项与现金之间的流转）。

4.非经常性项目产生的现金流量。是指发生非经常性的、不能归属于以上经营、投资、筹资三类活动的现金流入、流出量。如图 1 中最下方的“ 不计入费用的支出 ”中某些属于这个概念的现金支出，以及属于这类性质的收入（图中未在左上方单独列出），如捐赠现金收支等。

以上的分类方法是切合实际的，特别是国家铁路企业各级的投资、筹资活动及其与债权人、投资人之间的往来比较复杂，某些特殊的现金流量要采取特殊的方法处理。对现金流量作如此的划分，有利于铁路将一个期间的现金流向及流量反映清楚，而且便于分析利用。

五、经营活动产生的现金净流量的计算

(一)计算现金流量的直接法和间接法

按规定,企业编制现金流量表可以采用‘直接法’或者‘间接法”。这是指编制现金流量表在计算和反映经营活动的现金流量时,可采用直接法或间接法。因为企业在会计上核算各个时期的收入、支出、利润都是按权责发生制原则核算的,编制现金流量表需将它们变换成现金收付的数量,变换的方法有直接法和间接法两种。其余包括计算投资和筹资活动及非经常性项目的现金流量,没有直接法和间接法的区分,都是采用直接法计算。

采用直接法和间接法计算经营活动现金流量的基本方法如下:

1.直接法

(1)直接法是直接按报表期内经营活动实际发生的现金收进和支出,计算本期的现金流入量和流出量及其现金净流量,在现金流量表的‘经营活动产生的现金流量’部分分别划分项目列示。如图 2 所示。

图 2 的格式也可改成图 3 的形式。

(2)按以上图 2 或图 3 的分类列示方法,优点是能够分别观察企业报表期内经营活动的现金流入和流出数。特别是通过这些数据可以了解企业产品销售的现金收入水平和维持经营的现金支用水平,以及企业以现收抵现支的水平等。这对会计分析是很有价值的资料。但这种列示方法对经营活动本身的各种现金来源和运用状况,比如利用应付帐款等负债扩大企业的现金来源,现金耗用于购入材料能否正常投入使用还

是造成积压或产品是否滞销等等原因，揭示不够详尽，难以满足分析者的需要。因此，为弥补这方面的缺点，在按直接法编制现金流量表时，往往仍要求仿照间接法以净利润为基础调整成当期现金净流量分项列示的方法，作为补充资料在表中反映（见本书第十一部分所列举的现金流量表格式中的第 3～30 行）。

1	经营活动产生的现金流量：	金额
2	运输收入收到现金	
3	其他业务收入收到现金	
4	投资的现金收益	
5	实际收到的增值税	
6	其他现金收入	
7	现金流入合计（=2+6）	
8	采购物资、商品付出现金	
9	支付职工工资	
10	支付借款利息	
11	实际支付增值税	
12	缴纳税款付出现金	
13	其中：缴纳的所得税	
14	其他以现金支付的款项	
15	现金流出合计（=8+14）	
16	经营活动产生的现金净流量（=7−15）	

图 2

1	经营活动产生的现金流量：	金额
2	销售收入收到现金	
3	其他业务收入收到现金	
4	实际收到的增值税	
5	购买物资、商品付出现金	
6	实际支付增值税	
7	余额（=2+3+4−5−6）	
8	支付职工工资	
9	支付借款利息	
10	其他以现金支付的款项	
11	投资的现金收益	
12	其他现金收入	
13	缴纳税款付出现金	
14	其中：缴纳的所得税	
15	余额（=8+9+10+13−11−12）	
16	经营活动产生的现金净流量（=6−14）	

图 3

2.间接法

间接法是以权责发生制原则计算的收入扣除支出后的净利润为基础，将经营活动中实际未发生现金收付，但已计入本期净利润的数额和实际已发生现金收付但未结转计入当期净利润的数额从中扣出来或加上去，将净利润调整成当期经营活动的现金净流量。这种方法同上述的直接法比较，是省去了直接法需分别列示现金收入和付出的计算，直接以净利润为起点，将净利润调整成现金净流量需要加计或减计的数额，分项逐个从净利润中扣减或加进，计算出当期经营活动的现金净流量，其方法比较简单。因此，除了那些必须在现金流量表中分别列示现金收入和支出数才便于清晰地说明现金周转状况的企业外，采用间接法也被认为是可行的。就国家铁路运输企业来说,现行的‘ 车站进款收支报告 ’和‘ 银行流转额表 ’及企业各级和铁道部主管运输收入部门编制的“ 资产负债表 ”，实际上已经起到了运输收入按直接法编制现金流量表的作用。企业所属的材料供应部门(内部独立核算单位),从加强资金管理的要求出发，将来如需要编制本部门的现金流量表时，似亦应按直接法编制。但铁路局、分局作为独立企业和铁道部需要编制本企业、本系统的现金流量表时，似乎应采用间接法为宜。因为国家铁路运输系统现行全路运输收入统一分配清算制度，如按直接法在现金流量表中列示本期运输收入收到的现金，各铁路局、分局要根据本期运输清算收入收到的现金加上上期清算收入上级未拨款于本期收到现金之和来计算，或者按本期应计运输清算收入加上（或减去）上级清算未拨款的期末比期初净增减额来计算。这种计算方法虽不麻烦，但不切合实用，而不如按间接法在现金流量表中列示当期的运输

清算收入还有多少上级未拨款尚未收到现金来得直接了当，且便于分析利用。另外,按直接法计算现金流量应列示的购入物资实际支付现金数，由于涉及铁路系统内大量的“内部供应”,编制汇总的现金流量表时需要予以剔除,其作用就不大了。因此我们考虑对铁路运输企业编制现金流量表似乎以采用间接法计算经营活动的现金流量为宜，基层站段视其业务性质在必要时可任选直接法或间接法或采用更简便的方法编制现金流量表。

(二)以净利润为基础调整成为当期经营活动现金净流量的换算方法

这是无论采用直接法或间接法都要使用的方法（直接法在现金流量表的补充资料中列示),其调整的基本原理可归纳为以下三条：

1.本期未发生现金付出，但按权责发生制原则已计入本期的费用或损失，应在净利润基础上加计这些未发生现金付出的数额。

因为一个会计期间内现金流入量增加或现金流出量减少,都会影响企业现金净流入量增加 相反,现金流入量减少或现金流出量增加,都会影响现金净流入量减少。当企业存在未发生现金支付的费用和损失，使本期现金流出量减少（比按权责发生制原则计算的费用和损失的数额小),现金净流入量增大(比按权责发生制原则计算的净利润大)。如图 4 所示。

按图 4,设构成本年净利润的收入均为现金收入,计 1560 元。而运输支出 1300 元中，包括有未发生现金付出的费用 300 元，则本年实际发生的现金流出量仅为 1000 元(即：1300－300),此按权责发生制计算的支出少付出 300 元,则本期收入扣去支出后的现金净流入量应为 560 元(即：1560－1000).

需要全本请访问 www.ertongbook.com