

任务三 解读和现金流量表

含义
：

现金流量表是反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表，是动态报表。

作用
：

- **可以提供客观评价企业整体财务状况的现金流量信息 ；**
- **可以判断企业的支付能力和偿债能力 ；**
- **便于报表使用者评估报告期内与现金有关或无关的投资和筹资活动。**

现金流量及其分类

现金流量是指一定会计期间内企业现金和现金等价物的流入量和流出量。

现金是指企业库存现金及可以随时用于支付的存款，包括库存现金、银行存款和其他货币资金（如外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款等）。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额、价值变动风险小的投资。现金等价物通常包括三个月内到期的债券投资等。

注意：企业从银行提取现金、用现金购买短期内到期的国库券等现金和现金等价物之间的转换不属于现金流量。

现金流量及其分类

企业产生的现金流量有**三类**：

- **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交易和事项。经营活动产生的现金流量主要包括销售商品或提供劳务、购买商品或接受劳务、支付工资和交纳税款等流入和流出的现金和现金等价物。

- **投资活动产生的现金流量**

投资活动，是指企业长期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。投资活动产生的现金流量主要包括购建固定资产、处置子公司及其他经营单位等流入和流出的现金和现金等价物。

现金流量及其分类

企业产生的现金流量有**三类**：

- **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。筹资活动产生的现金流量主要包括吸收投资、发行股票、分配利润、发行债券、偿还债务等流入和流出的现金和现金等价物。偿付应付账款、应付票据等商业应付款等属于经营活动，不属于筹资活动。

经营活动产生的现金流量

销售商品、提供劳务收到的现金

收到的税费返还

收到其他与经营活动有关的现金

购买商品、接受劳务支付的现金

支付给职工以及为职工支付的现金

支付的各种税费

支付其他与经营活动有关的现金

本期购买商品、接受劳务实际支付的现金（包括购买材料、代购代销业务支付的现金）

反映企业经营租赁支付的租金、支付的差旅费、业务招待费、保险费、罚款支出等其他与经营活动有关的现金流出，金额较大的应当单独列示。

投资活动产生的现金流量

收回投资收到的现金

取得投资收益收到的现金

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

投资支付的现金

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

收到（支付）其他与投资活动有关的现金

反映企业除了上述项目外收到或支付的其他与投资活动有关的现金流入或流出，金额较大的应当单独列示。

筹资活动产生的现金流量

吸收投资收到的现金

取得借款收到的现金

偿还债务支付的现金

分配股利、利润或偿付利息支付的现金

收到（支付）其他与筹资活动有关的现金

汇率变动对现金的影响

反映下列项目的差额：

1. 企业外币现金流量折算为记账本位币时，所采用的现金流量发生日的即期汇率或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算的金额（编制合并现金流量表时还包括折算境外子公司的现金流量，应当比照处理）

2. “现金及现金等价物净增加额”中外币现金净增加额按期末汇率折算的金额。

现金流量表编制实例

请同学们
自己思考并编制

现金流量表

20××年

会企03表
金额单位：元

编制单位：

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金		
经营活动现金流出小计		
经营活动产生的现金流量净额		
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资所支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务所支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		



附加讲解内容（一） 所有者权益变动表

所有者权益变动表是反映构成所有者权益（或者股东权益）的各组成部分当期的增减变动情况的会计报表。

它既反映财务状况又反映经营成果以及利得和损失；既反映所有者权益增减变动的结果，又揭示所有者权益增减变动的动态过程；既是资产负债表中所有者权益项目的详细说明，也是利润表中利润分配的进一步延伸。

所有者权益变动表的编制

所有者权益变动表根据当期净利润、直接计入所有者权益的利得和损失项目、所有者投入资本和向所有者分配利润、提取盈余公积等情况分析填列。

“**上年金额**”栏根据上年该表的“**本年金额**”栏相应数据填列；“**本年金额**”栏是根据“**实收资本**”、“**资本公积**”、“**盈余公积**”、“**利润分配——未分配利润**”以及“**库存股**”等账户发生额填列。

所有者权益（股东权益）变动表

会企04表

金额单位：元

编制单位：

20××年

项 目	行次	本年金额					上年金额						
		实收资本 (或股本)	资本 公积	减：库 存股	盈余 公积	未分配 利润	所有者权 益合计	实收资本 (或股本)	资本 公积	减：库 存股	盈余 公积	未分配 利润	所有者权 益合计
一、上年年末余额													
加：会计政策变更													
前期差错更正													
二、本年年初余额													
三、本年增减变动金额（减少以“-”负号填列）													
（一）净利润													
（二）直接计入所有者权益的利得和损失													
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额													
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响													
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响													
4. 其他													
上述（一）和（二）小计													
（三）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入资本													
2. 股份支付计入所有者权益的金额													
3. 其他													
（四）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 其他													
（五）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
四、本年年末余额													



附加讲解内容（二） 财务报表附注

财务报表附注是指对在财务报表中列示项目所做的进一步说明，以及对未能在这些报表中列示项目的说明。

其目的是为了便于会计报表使用者理解会计报表的内容而对会计报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法及主要项目等所作的解释，从而提高财务报表信息的可比性、增进可理解性、突出重要性。





THE END