

企业会计准则31号

现金流量表



基本内容

01 现金流量表的性质和作用

02 现金流量表的编制基础

03 现金流量的分类

04 现金流量表的编制方法

1. 现金流量表的性质和作用

➤ 现金

是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。

➤ 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现金、价值变动风险很小的投资

➤ 现金流量表

现金流量表 (statement of cash flow) 是用来提供企业有关现金流入、现金流出及投资与筹资活动方面信息的财务报表。

2. 现金流量表的编制基础

广义现金

银行存款

随时可以
用于支付

包括提前通知金融企业便可支取的
定期存款
不包括不能随时支取的定期存款

其他货币资金

现金等
价物

企业持有的期限短、流动性强、易于转换为
已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。
期限短通常是指从购买日起3个月内到期

3. 现金流量的分类

第四条 现金流量表应当分别经营活动、投资活动和筹资活动列报现金流量。

现金流量

经营活动

企业发生的**投资**活动和**筹资**活动**以外**的所有交易和事项

投资活动

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

筹资活动

导致企业**资本**及**债务**规模和**构成**发生变化的活动，包括**吸收**投资、**发行**股票、**分配**利润等

4. 现金流量表的编制方法

- 经营活动产生的现金流量是一项重要的指标，它可以说明企业在不动用从外部筹得资金的情况下，通过经营活动产生的现金流量是否足以偿还负债、支付股利和对外投资。
- 经营活动产生的现金流量可以采用直接法和间接法两种方法反映。

4. 现金流量表的编制方法

直接法

- 通过现金流入和现金流出的主要类别来反映企业经营活动产生的现金流量。
- 各个现金流入与流出项目的数据可以从会计记录中直接获得，也可以在利润表上营业收入、营业成本等数据的基础上，通过调整获得。

【举例】

表 13-13

编制单位：北方公司

现金流量表

20×3 年度

单位：元

项目	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	1 692 000
收到的税费返还	—
收到其他与经营活动有关的现金	—
现金流入小计	1 692 000
购买商品、接受劳务支付的现金	622 583
支付给职工以及为职工支付的现金	627 000
支付的各项税费	189 750
支付其他与经营活动有关的现金	107 100
现金流出小计	1 546 433
经营活动产生的现金流量■额	145 567
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资收到的现金	—

4. 现金流量表的编制方法

间接法

- 以本期净利润为起算点，调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支等有关项目的增减变动，据此计算出经营活动产生的现金流量。采用间接法提供的信息有助于评价企业未来现金流量。

【举例】

项目	金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	143 780
加：计提的资产减值准备	38 170
固定资产折旧	120 000
无形资产摊销	80 000
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	70 000
固定资产报废损失	—
公允价值变动损失（减：收益）	-2 000
财务费用	56 500
投资损失（减：收益）	-40 000
递延所得税资产减少	—
递延所得税负债增加	9 900
存货的减少（减：增加）	-181 700
经营性应收项目的减少（减：增加）	17 000
经营性应付项目的增加（减：减少）	-166 083
其他	—
经营活动产生的现金流量净额	145 567

4. 现金流量表的编制方法

第八条 企业应当采用直接法列示经营活动产生的现金流量。

第九条 有关经营活动现金流量的信息，可以通过下列途径之一取得：

（一）企业的会计记录。

（二）根据下列项目对利润表中的营业收入、营业成本以及其他项目进行调整：

4. 现金流量表的编制方法

第十条 经营活动产生的现金流量至少应当单独列示反映下列信息的项目：

- (一) 销售商品、提供劳务收到的现金；
- (二) 收到的税费返还；
- (三) 收到其他与经营活动有关的现金；
- (四) 购买商品、接受劳务支付的现金；
- (五) 支付给职工以及为职工支付的现金；
- (六) 支付的各项税费；
- (七) 支付其他与经营活动有关的现金。

4.1 直接法编制

销售商品、提供劳务收到的现金

- 反映企业**销售商品、提供劳务实际收到的现金**（含销售收入和应向购买者收取的增值税额），包括本期销售商品、提供劳务收到的现金，以及前期销售商品和前期提供劳务本期收到的现金和本期预收的账款，扣除本期销售本期退回的商品和前期销售本期退回的商品支付的现金。
- 企业销售材料和代购代销业务收到的现金，也在本项目反映。

【举例】

表 13-13

现金流量表

编制单位：北方公司

20×3 年度

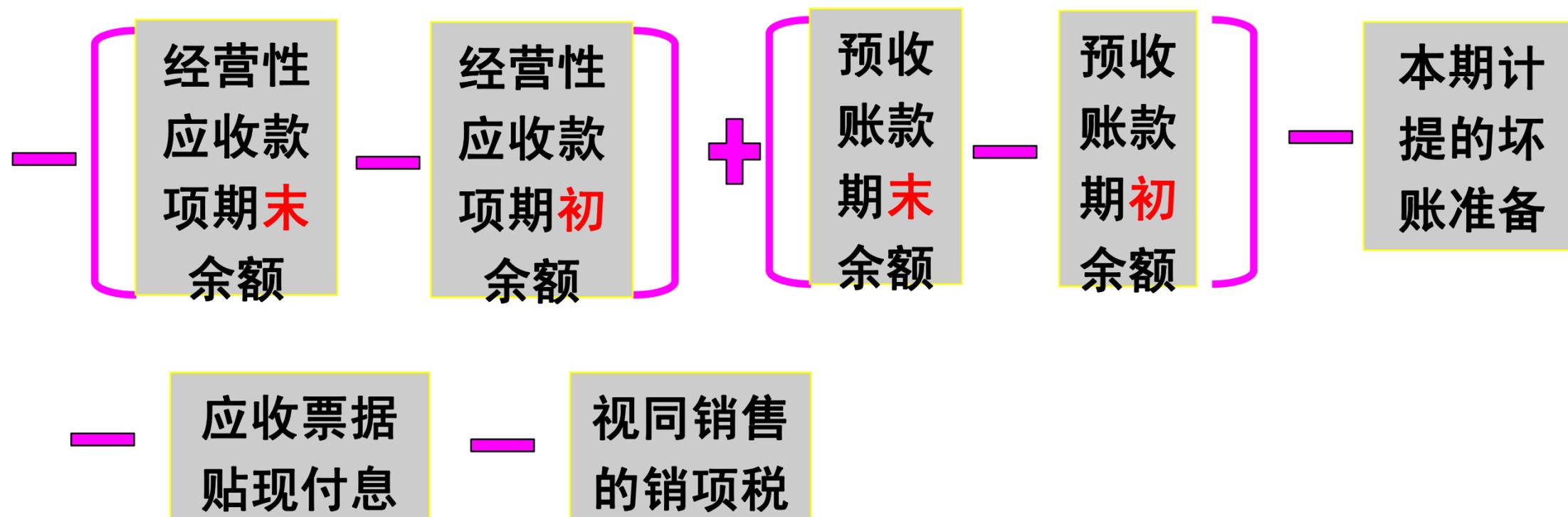
单位：元

项目	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	1 692 000
收到的税费返还	—
收到其他与经营活动有关的现金	—
现金流入小计	1 692 000
购买商品、接受劳务支付的现金	622 583
支付给职工以及为职工支付的现金	627 000
支付的各项税费	189 750
支付其他与经营活动有关的现金	107 100
现金流出小计	1 546 433
经营活动产生的现金流量■额	145 567
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资收到的现金	—

4.1 直接法编制

通常可以利润表上的“营业收入”项目为基础进行调整

销售商品、提供劳务收到的现金 = 营业收入 + 销项税额





4.1 直接法编制（板书）

4.1 直接法编制

收到的税费返还

- 反映企业收到返还的各种税费，如收到的增值税、消费税、所得税、教育费附加返还款等。
- 确定该项目的余额，需要分析“应交税费”科目下属各明细科目的贷方发生额。

【举例】

表 13-13

现金流量表

编制单位：北方公司

20×3 年度

单位：元

项目	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	1 692 000
收到的税费返还	—
收到其他与经营活动有关的现金	—
现金流入小计	1 692 000
购买商品、接受劳务支付的现金	622 583
支付给职工以及为职工支付的现金	627 000
支付的各项税费	189 750
支付其他与经营活动有关的现金	107 100
现金流出小计	1 546 433
经营活动产生的现金流量净额	145 567
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资收到的现金	—

4.1 直接法编制

收到其他与经营活动有关的现金

- 反映企业除上述各项目外收到的其他与经营活动有关的现金，如罚款收入、流动资产损失中由个人赔偿的现金收入等。
- 该项目所包括内容比较复杂，要通过分析“库存现金”、“银行存款”科目的借方发生额确定，由于没有固定的科目对应关系，分析起来有一定难度。

【举例】

项目	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	1 692 000
收到的税费返还	—
收到其他与经营活动有关的现金	—
现金流入小计	1 692 000
购买商品、接受劳务支付的现金	622 583
支付给职工以及为职工支付的现金	627 000
支付的各项税费	189 750
支付其他与经营活动有关的现金	107 100
现金流出小计	1 546 433
经营活动产生的现金流量■额	145 567
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资收到的现金	—

4.1 直接法编制

企业因购买商品、接受劳务实际支付的现金

- 包括本期购买商品、接受劳务支付的现金（包括支付的增值税进项税额），以及本期支付前期购买商品、接受劳务的未付款项和本期预付款项。
- 本期发生的购货退回收到的现金应从本项目内扣除。

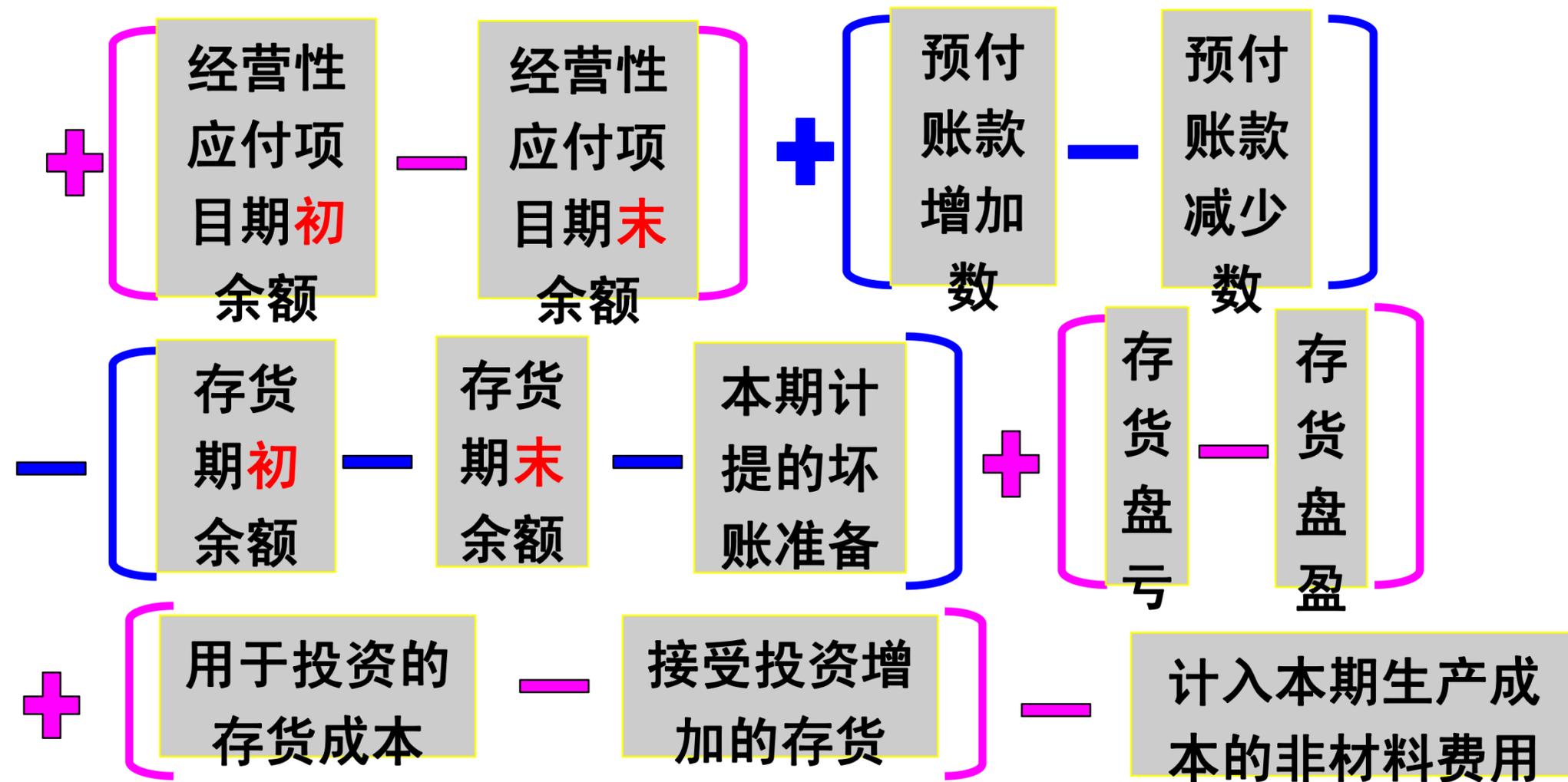
【举例】

项目	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	1 692 000
收到的税费返还	—
收到其他与经营活动有关的现金	—
现金流入小计	1 692 000
购买商品、接受劳务支付的现金	622 583
支付给职工以及为职工支付的现金	627 000
支付的各项税费	189 750
支付其他与经营活动有关的现金	107 100
现金流出小计	1 546 433
经营活动产生的现金流量■额	145 567
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资收到的现金	—

4.1 直接法编制

通常可以利润表上的“营业成本”项目为基础进行调整

购买商品、接受劳务收到的现金 = 营业成本 + 进项税额





4.1 直接法编制(板书)

4.1 直接法编制

支付给职工以及为职工支付的现金

1. 支付给离退休人员的各项费用，在“**支付其他与经营活动有关的现金**”项目中反映；
2. 支付给在建工程人员的工资，在**投资活动**产生的现金流量部分的“**购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金**”项目中反映
3. 反映企业实际支付给职工以及为职工支付的现金，包括本期实际支付给职工的工资、奖金、各种津贴和补贴等，以及为职工支付的其他费用。

【举例】

项目	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	1 692 000
收到的税费返还	—
收到其他与经营活动有关的现金	—
现金流入小计	1 692 000
购买商品、接受劳务支付的现金	622 583
支付给职工以及为职工支付的现金	627 000
支付的各项税费	189 750
支付其他与经营活动有关的现金	107 100
现金流出小计	1 546 433
经营活动产生的现金流量■额	145 567
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资收到的现金	—

4.1 直接法编制

反映企业当期实际上缴税务部门的各种税金，以及支付的教育费附加等。

项目	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	1 692 000
收到的税费返还	—
收到其他与经营活动有关的现金	—
现金流入小计	1 692 000
购买商品、接受劳务支付的现金	622 583
支付给职工以及为职工支付的现金	627 000
支付的各项税费	189 750
支付其他与经营活动有关的现金	107 100
现金流出小计	1 546 433
经营活动产生的现金流量■额	145 567
二、投资活动产生的现金流量	
收回投资收到的现金	—

4.1 直接法编制

支付的其他与经营活动有关的现金

- 如罚款支出、支付的差旅费、业务招待费现金支出、支付的保险费等，其他与经营活动有关的现金。
- 确定本项目的金额，可以在科目表上的“**销售费用**”与“**管理费用**”两个项目的基础上进行分析调整，扣除折旧费用、无形资产摊销等无相应现金流出的项目。

4.2 投资活动现金流量表编制

- 现金流量表中的投资活动包括不属于现金等价物的**短期投资**和长期投资的购买与处置、**固定资产的购建与处置**、**无形资产的购置与处置**等。
- 投资活动产生的现金流量应首先区分**现金流入**与**现金流出**，在此基础上再细分为若干项目。
- 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的投资及其处置活动。

4.2 投资活动现金流量表编制

第十三条 投资活动产生的现金流量至少应当单独列示反映下列信息的项目：

- (一) 收回投资收到的现金；
- (二) 取得投资收益收到的现金；
- (三) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额；
- (四) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额；

4.2 投资活动现金流量表编制

第十三条 投资活动产生的现金流量至少应当单独列示反映下列信息的项目：

- （五）收到其他与投资活动有关的现金；
- （六）购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金；
- （七）投资支付的现金；
- （八）取得子公司及其他营业单位支付的现金净额；
- （九）支付其他与投资活动有关的现金。

4.2 投资活动现金流量表编制

收回投资收到的现金

- 企业**出售、转让或到期收回**除现金等价物以外的交易性金融资产、长期股权投资而收到的现金，以及收回长期债权投资本金而收到的现金。
- **不包括**长期债权投资收回的利息，以及收回的非现金资产。

4.2 投资活动现金流量表编制

项 目	金 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	40 000
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	464 000
收到其他与投资活动有关的现金	—
现金流入小计	504 000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	666 300
投资支付的现金	—
支付其他与投资活动有关的现金	20 000
现金流出小计	686 300
投资活动产生的现金流量净额	-182 300

4.2 投资活动现金流量表编制

项 目	金 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	40 000
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	464 000
处置子公司及其他营业单位收到的现金	—
收到其他与投资活动有关的现金	—
各种投资而分得的现金股利、利润、利息等	504 000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	666 300
投资支付的现金	—
支付其他与投资活动有关的现金	20 000
现金流出小计	686 300
投资活动产生的现金流量净额	-182 300

4.2 投资活动现金流量表编制

项 目	金 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	40 000
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	464 000
收到其他与投资活动有关的现金	—
投资活动产生的现金流量净额	-182 300

企业处置固定资产、无形资产和其他长期资产所取得的现金，扣除为处置这些资产而支付的有关费用后的净额。由于自然灾害所造成的固定资产等长期资产损失而收到的保险赔偿收入，也在本项目反映。

4.2 投资活动现金流量表编制

项 目	金 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	40 000
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	464 000
收到其他与投资活动有关的现金	—
现金流入小计	504 000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	102 000

收回购买股票和债券时支付的已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券的利息，在投资活动产生的现金流量部分的“收到的其他与投资活动有关的现金”项目反映。

4.2 投资活动现金流量表编制

项 目	金 额
一 投资活动产生的现金流量	
反映企业购买、建造固定资产，取得无形资产和其他长期资产所支付的现金。不包括为购建固定资产而发生的借款利息资本化部分，以及融资租入固定资产支付的租赁费，应在筹资活动产生的现金流量部分单独反映。	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	666 300
投资支付的现金	—
支付其他与投资活动有关的现金	20 000
现金流出小计	686 300
投资活动产生的现金流量净额	-182 300

4.2 投资活动现金流量表编制

项 目	金 额
对外进行权益性投资和债权性投资所支付的现金，包括企业取得的除现金等价物以外的交易性金融资产、长期股权投资、长期债权投资所支付的现金，以及支付的佣金、手续费等交易费用。	
现金流入小计	504 000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	666 300
投资支付的现金	—
支付其他与投资活动有关的现金	20 000
现金流出小计	686 300
投资活动产生的现金流量净额	-182 300

4.2 投资活动现金流量表编制

项目 **金额**

购买股票和债券时，实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，应在投资活动产生的现金流量部分的“支付的其他与投资活动有关的现金”项目中反映。

现金流入小计	504 000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	666 300
投资支付的现金	—
支付其他与投资活动有关的现金	20 000
现金流出小计	686 300
投资活动产生的现金流量净额	-182 300

4.3 筹资活动现金流量表编制

现金流量表需要单独反映筹资活动产生的现金流量。

筹资活动产生的现金流量应首先区分现金流入与现金流出，在此基础上再细分为若干项目。

第十四条 筹资活动，是指导致企业资本及债务规模 and 构成发生变化的活动。

4.3 筹资活动现金流量表编制

现金流量表需要单独反映筹资活动产生的现金流量。

筹资活动产生的现金流量应首先区分现金流入与现金流出，在此基础上再细分为若干项目。

第十四条 筹资活动，是指导致企业资本及债务规模 and 构成发生变化的活动。

4.3 筹资活动现金流量表编制

第十五条 筹资活动产生的现金流量至少应当单独列示反映下列信息的项目：

- （一）吸收投资收到的现金；
- （二）取得借款收到的现金；
- （三）收到其他与筹资活动有关的现金；
- （四）偿还债务支付的现金；
- （五）分配股利、利润或偿付利息支付的现金；
- （六）支付其他与筹资活动有关的现金。

4.3 筹资活动现金流量表编制

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	500 000
收到其他与筹资活动有关的现金	—

企业收到的投资者投入的现金，包括企业以**发行股票、债券**等方式筹集资金时实际收到的款项净额。

以**发行股票、债券**等方式筹集资金而**由企业直接支付的审计、咨询等费用**，在“**支付的其他与筹资活动有关的现金**”项目中反映，不从本项目内扣除。

4.2 筹资活动现金流量表编制

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	500 000
收到其他与筹资活动有关的现金	—
现金流入小计	500 000
偿还债务支付的现金	1 050 000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10 000

企业举借各种**短期、长期借款**所收到的现金。

本项目可根据“**短期借款**”、“**长期借款**”、“**库存现金**”、“**银行存款**”等科目的记录分析填列。

4.2 筹资活动现金流量表编制

企业实际支付的现金股利、利润，以及支付的借款利息和债券利息等。

收到其他与筹资活动有关的现金

现金流入小计

500 000

偿还债务支付的现金

1 050 000

分配股利、利润或偿付利息支付的现金

10 000

支付其他与筹资活动有关的现金

—

现金流出小计

1 060 000

筹资活动产生的现金流量净额

-560 000

4.3 附注披露补充资料

第十六条 企业应当在附注中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息。

- 附注披露补充资料的内容取决于“经营活动产生的现金流量”部分是采用直接法还是间接法编制。

4.3 附注披露补充资料

第十七条 企业应当在附注中以总额披露当期取得或处置子公司及其他营业单位的下列信息：

- （一）取得或处置价格；
- （二）取得或处置价格中以现金支付的部分；
- （三）取得或处置子公司及其他营业单位收到的现金；
- （四）取得或处置子公司及其他营业单位按照主要类别分类的非现金资产和负债。

4.3 附注披露补充资料

第十八条 企业应当在附注中披露不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大投资和筹资活动。

- 如果“经营活动产生的现金流量”部分采用直接法编制，则补充资料部分需要反以下三类内容：
 - 1) 将净利润调节为经营活动现金流量
 - 2) 不涉及现金收支的投资和筹资活动
 - 3) 现金及现金等价物净增加情况

4.3 附注披露补充资料

如果“经营活动产生的现金流量”部分采用直接法编制，则补充资料部分需要反以下三类内容：

- 1) 将净利润调节为经营活动现金流量
- 2) 不涉及现金收支的投资和筹资活动
 - a. “债务转为资本”项目
 - b. “1年内到期的可转换公司债券”项目
 - c. “融资租入固定资产”项目

4.3 附注披露补充资料

如果“经营活动产生的现金流量”部分采用直接法编制，则补充资料部分需要反以下三类内容：

- 1) 将净利润调节为经营活动现金流量
- 2) 不涉及现金收支的投资和筹资活动
- 3) 现金及现金等价物净增加情况。

现金及现金等价物净增加额

= 现金的期末余额 - 现金的期初余额

+ 现金等价物的期末余额 - 现金等价物的期初余额

4.3 附注披露补充资料

第十九条 企业应当在附注中披露与现金和现金等价物有关的下列信息：

（一）现金和现金等价物的构成及其在资产负债表中的相应金额。

（二）企业持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额。

【例题】

引起现金流量净额变动的项目是()

- A.将现金存入银行
- B.用银行存款购买1个月到期的债券
- C.用固定资产抵偿债务
- D.用银行存款清偿20万元的债务

【正确答案】 D

【答案解析】 选项A属于现金内部发生的变动，选项B属于现金与现金等价物内部发生的变动，这两项均不影响现金流量；选项C不影响现金流量；选项D会引起现金流量的流出。

【例题】

下列各项中，应作为现金流量表中经营活动产生的现金流量的有（ ）

- A. 销售商品收到的现金
- B. 取得短期借款收到的现金
- C. 采购原材料支付的增值税
- D. 取得长期股权投资支付的手续费

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项B是筹资活动产生的现金流量;选项D是投资活动产生的现金流量。

【案例题】

某企业2009年有关资料如下：

(1)本年销售商品、提供劳务收到现金2 000万元，以前年度销售商品本年收到的现金240万元，本年预收款项130万元，本年销售本年退回商品支付现金70万元，本年收回企业2007年核销的坏账损失25万元。

(2)本年购买商品支付的现金750万元，本年支付以前年度购买商品的未付款项85万元和本年预付款项78万元，本年发生的购货退回收到的现金50万元。

(3)企业本年支付的各种职工薪酬共计300万元，其中：生产经营人员的职工薪酬为260万元，在建工程人员的职工薪酬40万元。



【案例题】

要求：计算下列现金流量表项目：

- (1)销售商品、提供劳务收到的现金;**
- (2)购买商品、接受劳务支付的现金;**
- (3)支付给职工以及为职工支付的现金。**



【案例题】

【正确答案】

(1)销售商品、提供劳务收到的现金

$$=2\ 000+240+130-70+25=2\ 325(\text{万元});$$

(2)购买商品、接受劳务支付的现金

$$=750+85+78-50=863(\text{万元});$$

(3)支付给职工以及为职工支付的现金

$$=300-40=260(\text{万元}).$$



本章小结

1.现金流量表的性质和作用

2.现金流量表的编制基础

3.现金流量的分类

4.现金流量表的编制方法



谢谢观看