



# DMA I 数字化管理会计

## 财务管理和报告

Module III: Financial  
management and reporting

# 第七章 现金流量表

2-3 分计算+文字  
题目

# 第七章 现金流量表

第一节 现金流量表的概述

第二节 现金流量表的结构和项目

第三节 现金流量表的编制方法

# 第一节 现金流量表的概述

# 1.1 现金流量表的相关概念

- 现金流量表：是以收付实现制为基础编制的财务状况变动表，反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出。
- 现金：企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。
- 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现金、价值变动风险很小的投资。
- 现金流：现金和现金等价物的流入和流出。

## 【问题】

透支余额能包括在现金和现金等价物中吗？

# 1.1 现金流量表的相关概念

## 【现金流量的分类】

- **经营活动现金流量**：企业主要的创收活动，与投资和融资活动无关的经营活动。
- **投资活动现金流量**：企业购买或处置长期资产和不包括在现金等价物范围内的其他投资。
- **筹资活动现金流量**：导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。

## 【注意】

不同企业由于不同的行业特点，其经营活动、投资活动和筹资活动的认定也存在差异。如工业企业买卖股票债券属于投资活动，但对于金融机构来说，属于经营活动。

问题： 哪家企业的现金流量是健康的？

思考题：

Tesla ?

alibaba?

可口可乐

报表项目	A公司	B公司	C公司
来自经营活动的现金净流入	+	—	—
来自投资活动的现金净流入	—	+	—
来自筹资活动的现金净流入	—	—	+
现金流入净额	+	+	+



## 【解析】

- 对现金流量，需区分三类不同活动带来的现金流量对企业的影响。
- 经营活动现金流量是企业现金流最主要的来源，企业持续稳定的现金流入有赖于经营活动现金流，其体现了企业的造血能力；
- 投资活动现金流量是长期资产带来的，但其具有偶发性和不稳定性。
- 筹资活动现金流量是股东、债权人提供和回收资金的活动带来的，属于外部输血，不能长期依赖。
- 因此，本题在判断时选择经营活动现金流量为正数的A企业。



## 1.2 现金流量表的目标

**IAS7**的目的是向财务报表使用者提供与现金流量相关的信息。并说明实体的现金需求。现金流量表提供关于现金和现金等价物的历史信息。将现金流量表按经营活动，投资活动和融资活动进行分类。

# 问题： 如何理解利润和现金？

如果一家公司的税后利润是**10**万美元，股东认为这是公司可以支付的股息，除非公司有足够的现金可用来维持经营并支付股息，否则股东的预期将是错误的。

员工可能认为，如果一家公司盈利，明年就能支付更高的工资，这种观点可能不正确，支付工资的能力取决于企业可动用现金的数量。

实体的生存与其说取决于利润，不如说取决于偿期债务的能力。

## 【总结】

公司的业绩和前景在很大程度上并不取决于利润，而取决于企业的流动性或现金流。

# 第二节

## 现金流量表的结构和项目

## 2.1 现金流量表的结构

表首部分

- 编制单位名称；货币单位；会计期间；报表编号

基本部分（正表）

- 经营活动产生的现金流量
- 投资活动产生的现金流量
- 筹资活动产生的现金流量
- 汇率变动对现金的影响额
- 现金及现金等价物净增加额

补充资料部分

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

## 2.2 现金流量表的项目

### 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；
- 支付的各项税费；
- 支付其他与经营活动有关的现金。

## 2.2 现金流量表的项目

### 投资活动产生的现金流量

- 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金；
- 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额；
- 取得股权或债权投资支付的现金；
- 处置股权或债权投资收到的现金；
- 收到其他与投资活动有关的现金；
- 支付其他与投资活动有关的现金。

## 2.2 现金流量表的项目

### 筹资活动产生的现金流量

- 发行股票收到的现金；
- 发行债券、取得借款收到的现金；
- 回购股票、偿付债券支付的现金；
- 分配股利、利润或偿付利息支付的现金；

# 第三节

## 现金流量表的编制方法



## 3.1 现金流量表的编制方法

- **直接法**：直接列出每一类活动的现金收入和现金支出，通过现金收入和现金支出的主要类别列示各类现金流量。
- **间接法**：以净利润为起点，调整有关项目，将以权责发生制为基础计算的净利润调整为以收付实现制为基础计算的经营活动的现金流量净值。

### 【注意】

**IAS7鼓励采用直接法，中国采用直接法。英国会计准则委员会更偏向于采用间接法，直接法只有对用户的潜在利益超过提供信息的成本时才鼓励采用。**

直接法和间接法的区别		
直接法	现金收入	分别计入现金流入项目
	现金支出	分别计入现金流出项目
间接法	调整净利润	不涉及现金收支的项目
		不属于经营活动的收支项目
		属于经营活动却与净利润没有直接关系
总结	直接法能够清晰呈现公司现金收支过程和结果。 间接法揭示净利润和经营现金流的不同。	

## 3.2 直接法

经营活动的现金流量

销售商品、提供劳务收到的现金

=本期销售商品、提供劳务本期收现+前期销售商品、提供劳务本期收现+本期预收的账款-因商品退货造成的本期付现额+收回以前的坏账。

购买商品、接受劳务支付的现金

=本期购入商品、接受劳务本期支付额+前期购入商品、接受劳务本期的付现额+本期预付款项-本期发生的因购货退回收到的现金。

## 【例题】

A公司20X9年相关财务数据如下：

项目	\$,000
销售收入	800
购货成本	450
期初应收账款	160
期末应收账款	270
期初应付账款	155
期末应付账款	185

要求： 计算A公司20X9年销售商品提供劳务收到的现金？

## 【解析】

对本题而言，计算销售商品、提供劳务收到的现金，调整思路是将权责发生制下的销售收入调整为收付实现制下的现金收入。步骤如下：

- 记录销售收入；
- 根据应收账款增减变化进行调整，应收账款增加说明本期的部分销售收入并没有带来现金的流入，因此应予调减；
- 应付账款的增减变化影响“购买商品、接受劳务支付的现金”，与本题无关，不予考虑。

$$\begin{aligned} \text{销售商品、提供劳务收到的现金} &= \text{销售收入} - \text{应收账款的增加} \\ &= \$800,000 - (\$270,000 - \$160,000) = \$800,000 - \\ &\quad \$110,000 = \$690,000 \end{aligned}$$

## 【例题】

A公司20X9年相关财务数据如下：

项目	\$,000
销货成本	600
期初应付账款	160
期末应付账款	210
期初存货	245
期末存货	275

要求：计算A公司20X9年购买商品接受劳务支付的现金？

## 【解析】

对本题而言，计算购买商品、接受劳务支付的现金，调整思路是将权责发生制下的销售成本调整为收付实现制下的现金支出。步骤如下：

记录销售成本；

根据应付账款增减变化进行调整，应付账款增加说明本期的部分购货并没有带来现金的流出，因此应予调减；

根据存货增减变化进行调整，存货增加说明本期新增了购货，带来现金的流出，因此应予调增。

购买商品、接受劳务支付的现金

=销货成本-应付账款增加+存货增加

=600,000-50,000+30,000=580,000

## 3.1 直接法

### 投资活动的现金流量

- 收回投资收到的现金=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+处置长期股权投资收到的现金+收回持有至到期投资本金而收到的现金。不包括持有至到期投资收回的利息。
- 取得投资收益收到的现金（企业因股权性投资及债权性投资而取得的现金股利、利息，以及从子公司、联营企业和合营企业分回利润而收到的现金）
- 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额，反映企业处置固定资产、无形资产和其他长期资产所取得的现金（包括因资产毁损而收到的保险赔偿收入），扣除为处置这些资产而支付的有关费用后的净额。



## 3.1 直接法

### 筹资活动的现金流量

吸收投资收到的现金，反映企业以发行股票、债券等方式筹集资金实际收到的款项，减去直接支付给金融企业的佣金、手续费、宣传费、咨询费、印刷费等发行费用后的净额。由企业直接支付的审计咨询等费用，在“支付其他与筹资活动有关的现金”项目中反映，不能从这里扣除。

## 【例题】

A公司资产负债表相关信息如下：

	20X1	20X0
所有者权益和负债	\$, 000	\$, 000
股本	250	200
股票溢价	80	40
留存收益	270	190
长期负债		
银行贷款	75	115
合计	675	545

要求：A公司20X1年筹资活动现金净流量？

## 【解析】

- 筹资活动现金流量的计算应将筹资活动过程中的现金收入和支出进行比较分析。
- 负债的增减变动意味着企业举债和还债，会影响现金流的变化。
- 股本变化意味着企业本期发行或回购股票，会影响现金流的变化。
- 股票溢价的增加意味着本期企业溢价发行股票，也会影响现金流的变化。

$$\begin{aligned}\text{筹资活动现金净流量} &= \text{股本的增加} + \text{股票溢价的增加} - \text{银行贷款的减少} \\ &= (\$250,000 - \$200,000) + (\$80,000 - \$40,000) - (\$115,000 - \$75,000) \\ &= \$50,000 + \$40,000 - \$40,000 = \$50,000\end{aligned}$$

### 【注意】

对于发放股票鼓励等没有影响现金流变化的因素，如题目没有明示，一般不考虑。

## 3.3 间接法

- 【思路】
  - 间接法是将净利润通过调整转化为经营活动现金流量。
  - 调整的内容是净利润中不影响现金和不属于经营活动范畴的因素。这些调整包括非现金开支（折旧或摊销）、非经营项目的收益和损失、营运资本的增减变动。
  - 间接法能够看出企业的经营变化。如公司的应收账款持续走高，我们可以判断这段时间销售金额大于资金回笼的数量。

## 3.3 间接法

经营活动现金流量	
税前净利润	X
调整项目：	
折旧	X
非流动资产处置收益（损失）	(X)
投资收益	(X)
利息费用	X
营运资金变动前的营业利润	X
应收账款的增加（减少）	(X)
存货的增加（减少）	(X)
应付账款的增加（减少）	X
经营活动产生的现金	X
支付的利息	(X)
支付的所得税	(X)
经营活动现金净流量	<u>X</u>

## 3.3 间接法

### 【调整说明】

- 折旧不是现金费用，但在计算利润时扣减，调整时应加回。
- 处置非流动资产收益不属于经营活动所带来的收益，应扣减。
- 存货的增加意味着现金的减少，使用现金购买存货，调整时应扣减。
- 应收账款的增加意味着顾客没有支付那么多，现金收入减少，调整时应扣减。
- 应付账款增加意味着现金支出减少，企业购货时没有付款，现金净流量会增加，调整时应加回。

## 【例题】

某公司2002年度净利润为\$280,000，2002年应收账款余额减少\$8,500，应付账款余额增加\$27,000，存货增加\$8,000，处置固定资产收益为\$2,000，本年度计提的折旧费用为\$20,000元。（不考虑利息和所得税）

要求：计算经营活动现金流量

## 【解析】

经营活动现金流量	
税前净利润	\$28, 000
调整项目：	
折旧	\$20, 000
非流动资产处置收益	(\$2, 000)
应收账款的减少	\$8, 500
存货的增加	(\$8, 000)
应付账款的增加	\$27, 000
经营活动现金净流量	<u>\$73, 500</u>