

财务会计

Financial Accounting

张昕

Email: xzhang@nsd.pku.edu.cn

现金流量表 (Statement of Cash Flow)

- 现金流量表是反映企业一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表
- 按照收付实现制原则编制
- 现金流量表的重要性很明显：很多企业由于资金周转问题而破产，其中不少企业在破产前还报告了相当不错的利润表和资产负债表
- 各国会计准则对现金流量表的规定略有不同
现金流量对于企业的重要性就如同血液对于人体

现金流量表 (Statement of Cash Flow)

我国现金流量表中现金和现金等价物包括

- 库存现金
- 银行存款
- 其它货币资金（银行本票存款、银行汇票存款、外埠存款、信用证保证金存款、信用卡存款）
- 现金等价物，通常指在3个月或更短时间内即到期或即可转换为现金的投资

现金流量表 (Statement of Cash Flow)

■ 现金流量表包括三个部分

- ◆ 经营活动 (**operating activities**) 产生的现金流量：跟企业生产、销售产品和提供服务等活动有关的现金流入和流出，包括购买商品、采购劳务、支付税费、发放工资及收到税费返还等
- ◆ 投资活动 (**investing activities**) 产生的现金流量：企业购建或处置房产、机器、设备，投资于债券或股票所引起的现金流入和流出
- ◆ 筹资活动 (**financing activities**) 产生的现金流量：企业发行股票、债券或者向银行等金融机构借款、还款等行为所引起的现金流入和流出

经营活动是关注的重点。对于健康成熟的公司而言，经营活动产生的现金流量应该是现金流量的主要来源

现金流量表 (Statement of Cash Flow)

■ 经营活动现金流量的计算

- ◆ 直接法 (**direct method**) : 按现金收入和现金支出的主要类别直接反映企业经营活动产生的现金流量

永辉超市**2021**年经营活动现金流量 (直接法) 亿元

经营活动产生的现金流量:	2020年	2021年
销售商品、提供劳务收到的现金	1079.2	1002.8
收到其他与经营活动有关的现金	8.8	30.2
经营活动现金流入小计	1088	1033
购买商品、接受劳务支付的现金	848.1	808.4
支付给职工以及为职工支付的现金	74.8	87.0
支付的各项税费	16.2	10.4
支付其他与经营活动有关的现金	87.6	69
经营活动现金流出小计	1026.6	974.8
经营活动产生的现金流量净额	61.4	58.3

现金流量表 (Statement of Cash Flow)

■ 经营活动现金流量的计算

- ◆ 间接法 (**indirect method**)：以本期净利润为起点，调整不涉及现金的收入、费用以及计入当期损益的利得与损失，剔除净利润中投资活动、筹资活动的影响，计算出经营活动产生的现金流量

永辉超市2021年经营活动现金流量（间接法） 亿元

	2020年	2021年
净利润	16.5	-44.9
加：资产减值准备	6.9	7.8
信用减值损失	0.8	1.6
折旧折耗摊销	10.2	34.6
长期待摊费用摊销	7.1	6.9
处置、报废固定资产等长期资产的损失	1.9	0.8
公允价值变动损失	-11.5	3.8
财务费用	3	16.7
投资损失	1.4	-1.9
递延所得税资产减少	-0.5	1.0
递延所得税负债增加	1.3	-4.4
存货的减少	15.5	0.9
经营性应收项目的减少	6.8	25.2
经营性应付项目的增加	-0.2	10.5
经营活动产生的现金流量净额	61.4	58.3

现金流量表(Statement of Cash Flow)

- **2009年7月10日**联想公司与凤凰卫视签订协议，协议规定凤凰卫视在**8月**要播放**90次**关于联想公司的**3分钟**宣传片。**8月**凤凰卫视按照规定履行了协议，**9月10日**联想公司支付了款项，共计**500万元**
- 假定凤凰卫视**8月份**用银行存款支付了录制联想公司宣传片的员工薪酬**300万元**，**8月**没有其他经济业务

现金流量表 (Statement of Cash Flow)

凤凰卫视8月份经营活动现金流情况

■ 直接法 (**direct method**)

经营活动现金流入:

经营活动现金流出:

经营活动现金净流量:

■ 间接法 (**indirect method**)

本期净利润:

未收到现金的收入:

经营活动现金净流量:

现金流量表 (Statement of Cash Flow)

永辉超市2021年投资活动现金流量情况

投资活动产生的现金流量:	2020年	2021年
收回投资收到的现金	1.2	6.8
取得投资收益收到的现金	0.9	0.6
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.1	0.1
收到其他与投资活动有关的现金	58.3	24.8
投资活动现金流入小计	60.5	32.2
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20.9	20.1
投资支付的现金	7.5	1.6
支付其他与投资活动有关的现金	53.9	19.7
投资活动现金流出小计	82.2	41.4
投资活动产生的现金流量净额	-21.7	-9.2

现金流量表 (Statement of Cash Flow)

永辉超市2021年筹资活动现金流量情况

筹资活动产生的现金流量：	2020年	2021年
吸收投资收到的现金	3.5	0.5
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	3.5	0.5
取得借款收到的现金	156.3	155.2
收到其他与筹资活动有关的现金		0.4
筹资活动现金流入小计	159.8	156.1
偿还债务支付的现金	125.5	174.3
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15.6	5.6
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.1	0.1
支付其他与筹资活动有关的现金	17.7	44.8
筹资活动现金流出小计	158.8	224.7
筹资活动产生的现金流量净额	1.1	-68.6

与资金流入相关的业务与会计分录

1. 股东投入银行存款设立有限责任公司

2. 企业从金融机构取得长（短）期借款

与资金流入相关的业务与会计分录

3. 企业发出商品之前预先收到货款

4. 企业现销商品或劳务，取得收入

5. 企业收回前期销售形成的应收账款

与资金流出相关的业务与会计分录

1. 企业分配利润（暂时忽略中间过程）

2. 企业偿还金融机构长（短）期借款

与资金流出相关的业务与会计分录

3. 企业支付银行存款购置固定资产

4. 发生并支付董事会会议费

巨人的故事

■启示

- ◆讲诚信，有责任感——《论语》
- ◆永不言弃——持续经营
- ◆盈利对企业最重要——实质重于形式
- ◆戒骄戒躁，保持低调——谨慎性
- ◆现金流关系到企业的生死存亡

所有者权益变动表

(Statement of Changes in Equity)

- 所有者权益变动表：全面反映某一期间企业所有者权益各组成部分增减变化情况的报表，是对资产负债表中所有者权益各个项目期初期末余额变化过程的详细描述
- 所有者权益总额变化的原因
 - ◆ 投资者增加资本或者减少资本
 - ◆ 某些夹层融资（**MEZZANINE FINANCING**）
 - ◆ 取得经营收益或者发生经营亏损（净利润）
 - ◆ 一些较为特殊的经济业务
 - ◆ 分配现金股利
 - ◆ 回购股票

财务报表的勾稽关系 (Financial Statement Articulation)

2010年现金流量表

经营活动现金流量	\$ 400,000
投资活动现金流量	(560,000)
筹资活动现金流量	<u>330,000</u>
现金流量净增加额	\$ 170,000
期初现金及等价物	<u>80,000</u>
期末现金及等价物	\$ 250,000

假定：货币资金中没有使用受限的资金

资产负债表 12/31/09

货币资金	\$ 80,000
其他资产	<u>4,550,000</u>
资产总计	\$4,630,000
负债合计	\$2,970,000
股本	900,000
留存收益	760,000
所有者权益	<u>1,660,000</u>
负债所有者权益	\$4,630,000

2010年利润表

收入	\$ 2,540,000
费用	<u>2,270,000</u>
净利润	\$ 270,000

资产负债表 12/31/10

货币资金	\$ 250,000
其他资产	<u>4,640,000</u>
资产总计	\$4,890,000
负债合计	\$2,860,000
股本	1,000,000
留存收益	1,030,000
所有者权益	<u>2,030,000</u>
负债所有者权益	\$4,890,000

2010年所有者权益变动表

期初所有者权益	股本	留存收益	期末所有者权益
<u>\$ 1,660,000</u>	+100,000	+270,000	<u>\$ 2,030,000</u>

会计循环 (Accounting Cycle)

Step 1

分析业务 **Analyze transactions.**



Step 2

记录业务的影响 **Record the effects of the transactions.** 中国—记账凭证； US—journal



Step 3

汇总业务影响 **Summarize the effects of transactions.**

1. 过账 **Posting journal entries.**
 2. 编制试算平衡表 **Preparing a trial balance.**
- 

Step 4

准备报告 **Prepare reports.**

1. 编制调整分录 **Adjusting entries.**
2. 准备财务报表 **Preparing financial statements.**
3. 结账 **Closing the books.**

股东出资设立公司的会计处理

资产 = 负债 + 所有者权益



此项业务涉及哪些账户？如何记录？

所有者权益（Owner's Equity）

- 公司的所有者权益的报表项目主要包括
 - ◆ 实收资本/股本（Paid-in Capital/ Common Stock/Capital Stock）
 - ◆ 其他权益工具（Other Equity Instruments）
 - ◆ 资本公积（Capital Surplus /Additional Paid-in Capital）
 - ◆ 库存股（ Treasury Stock ）
 - ◆ 其他综合收益（ Other Comprehensive Income ），反映直接计入权益的利得与损失
 - ◆ 盈余公积
 - ◆ 未分配利润

留存收益 (Retained Earnings)

所有者出资

- 公司（**Corporation**）可以分为有限责任公司与股份有限公司
 - ◆ 是法律主体（法人）
 - ◆ 只负有限责任：出资人以出资额为限
 - ◆ 股东持有的公司股份不得抽回但可以转让

股东出资

第四十八条：股东可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权、股权、债权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资。对作为出资的非货币财产应当评估作价，核实财产，不得高估或者低估作价。法律、行政法规对评估作价有规定的，从其规定。

——《公司法》

银行存款

- 银行存款是企业存放在银行或其他金融机构的各种存款，企业设置“银行存款”账户用以核算有关业务
 - 企业要设置“银行存款日记账”，由出纳人员根据记账凭证逐笔登记，每日终了，结出余额
 - 企业需定期将银行存款日记账与银行对账单（**bank statement**）进行核对，对未达账项进行调整，编制银行存款余额调节表（**bank reconciliation**），银行的账面余额应与企业的银行存款余额相符
- 审计重点

思考题

一家国内企业的1亿美元银行存款如何记录？

库存现金

- 指企业库存现金，即企业手头保存的现金，是流动性最强的一种货币性资产，通过“库存现金”账户核算
- 企业要设置“库存现金日记账”，由出纳人员根据记账凭证逐笔登记，每日终了，库存现金日记账的余额要与库存金额进行核对，做到账实相符，同时月份终了，“库存现金日记账”的余额要与总账余额进行核对，做到账账相符

库存现金和银行存款的管理规定

- 不相容岗位相互分离

出纳不得兼任稽核，不得登记收入、支出账项，公司不得由一人办理货币资金业务的全过程

- 建立授权批准制度，明确审批人对货币资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，规定经办人办理货币资金业务职责范围和工作要求

思考题

库存现金账户如果出现
贷方余额说明什么？

库存现金和银行存款的期末披露

- 期末根据“库存现金”、“银行存款”以及“其他货币资金”账户的期末余额合计数填列在资产负债表中的货币资金项目下

资产	年初余额	期末余额
流动资产		
货币资金		

其他货币资金指用于核算企业的银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款等各种其他货币资金

实收资本(Paid-in Capital)

- 实收资本：是指投资者作为资本投入到公司中的各种资产的价值。所有者向公司投入的资本无需偿还，可以长期使用
- 实收资本的构成比例通常是确定所有者在所有者权益中所占的份额和参与公司经营管理决策的基础，也是公司分配利润或股利以及清算时分配净资产的主要依据——具有产权意义
- 有限责任公司设置“实收资本”科目，股份有限公司对股东投入资本设置“股本”

初建有限责任公司的会计处理



✕ ✕

✕ ✕

✕ ✕

✗ ✗

资产类账户（包括但不限于这些账户）

实收资本(Paid-in Capital)

例：某有限责任公司由甲、乙、丙三位
股东各自出资**100**万元而设立。

思考题：引入新的投资者

某有限责任公司由甲、乙、丙三位股东各自出资**100**万元而设立。经过三年的经营，该公司留存收益为**200**万元。这时又有投资者丁有意加入该企业，丁是否可以同其他股东一样出资**100**万占该公司股份的**25%**？

实收资本(Paid-in Capital)

例：某有限责任公司由甲、乙、丙三位股东各自出资**100**万元而设立。经过三年的经营，该公司留存收益为**200**万元。这时又有丁投资者有意加入该企业，并表示愿意出资**180**万元而仅占该企业股份的**25%**

资本公积 (Capital Surplus)

- 资本公积主要反映企业收到投资者出资额超出其在注册资本或股本中所占份额的部分（通过明细科目“资本溢价”或“股本溢价”）
- 公司设置“资本公积”账户核算相关业务
- 资本公积的其他明细科目“其他资本公积”也可以反映一些特殊事项，例如控股股东向公司的捐赠、债务减免

资本公积 (Capital Surplus)

- 资本公积与实收资本的区别
 - ◆ 实收资本一般是投资者投入的、为谋求资本增值与回报的原始投资，属于法定资本，与具体投资人对应
 - ◆ 资本公积主要来源于资本溢价部分，一般不谋求投资回报，主要用于转增资本，也可弥补亏损，不与具体投资人对应