

现金流量表编制

- 1现金流量表的构成
- 2现金流量表编制的前提
- 3现金流量表编制方法
- 4现金流量表编制案例
- 5推荐多栏式银行日记账
-

1 现金流量表的构成

现金流量表，是指反映小企业在一定会计期间现金流入和流出的报表。

现金，是指小企业的库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

其他货币资金-----银行汇票 银行本票，
外埠存款 存出投资款 信用卡 信用证

1现金流量表的构成

与《企业会计准则》的现金流量表相比 省略了现金等价物

- 现金等价物-----指企业持有的期限短（3个月内到期），流动性强，易于转换为已知金额，价值变动风险比较很小的投资，通常包括3个月内到期的债权投资等

1现金流量表的构成

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，每类活动又分为各具体项目。

现金流量应当分别按照现金流入和现金流出总额列报。

2现金流量表编制的前提

- 1 遵循的是收付实现制度
- 2现金流量表栏目里的金额是含税的
- 3在实务当中，有些金额的归类包含了制表人的个人职业判断
- 4每个小企业必须编制现金流量表。

3现金流量表编制方法

- 企业应当采用直接法列示经营活动产生的现金流量。
- 直接法是指通过现金收入和现金支出的主要类别列示经营活动的现金流量。

3现金流量表编制方法

直接法

```
graph TD; A[直接法] --- B[工作底稿法]; A --- C[T型账户法]; A --- D[根据有关科目记录分析填列];
```

工作底稿法

T型账户法

根据有关科目
记录分析
填列

3现金流量表编制方法

采用直接法编制经营活动的现金流量时，一般以利润表中的营业收入为起算点，调整与经营活动有关的项目增减变动，然后计算出经营活动的现金流量。

采用直接法具体编制现金流量表时，可以采用工作底稿法或T型账户法，也可以根据有关科目记录分析填列。

3现金流量表编制方法

- **一、工作底稿法**——以工作底稿为手段，以资产负债表和利润表数据为基础，对每一项目进行分析并编制调整分录，从而编制现金流量表。
 - **1.**将资产负债表的期初数和期末数过入工作底稿的期初数栏和期末数栏。
 - **2.**对当期业务进行分析并编制调整分录。编制调整分录时，要以利润表项目为基础，从“营业收入”开始，结合资产负债表项目逐一进行分析。

3现金流量表编制方法

- 在调整分录中，有关现金和现金等价物的事项，并不直接借记或贷记现金，而是分别计入“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”有关项目，借记表示现金流入，贷记表示现金流出。

3现金流量表编制方法

- 3.将调整分录过入工作底稿中的相应部分。
- 4.核对调整分录，借方、贷方合计数均相等，资产负债表项目期初数加减调整分录中的借贷金额以后，也等于期末数。
- 5.根据工作底稿中的现金流量表项目部分编制正式的现金流量表。

3现金流量表编制方法

- **二、T型账户法**——以T型账户为手段，以资产负债表和利润表数据为基础，对每一项目进行分析并编制调整分录，从而编制现金流量表。
- **1.为所有的非现金项目（包括资产负债表项目和利润表项目）分别开设T形账户，并将各自的期末期初变动数过入各对应账户。**如果项目的期末数大于期初数，则将差额过入和项目余额相同的方向；反之，过入相反的方向。

3现金流量表编制方法

- 2.开设一个大的“现金”T形账户，每边分为经营活动、投资活动和筹资活动三个部分，左边记现金流入，右边记现金流出。与其他账户一样，过入期末期初变动数。
- 3.以利润表项目为基础，结合资产负债表分析每一个非现金项目的增减变动，并据此编制调整分录。

3现金流量表编制方法

- 4.将调整分录过入各T形账户，并进行核对，该账户借贷相抵后的余额与原先过入的期末期初变动数应当一致。
- 5.根据大的“现金”T形账户编制正式的现金流量表。

3现金流量表编制方法

- **三、分析填列法**——直接根据资产负债表、利润表和有关会计科目明细账的记录，分析计算出现金流量表各项目的金额，并据以编制现金流量表的一种方法

3现金流量表编制方法

- 实务精简方法
- 1实施《小企业准则》的单位每个月的经济业务相对来说不是很多
- 2直接根据收款，付款凭证上记录的经济业务经过分析填列

4现金流量表编制案例

- **2012年A公司有关资料如下：**
- **1本期现销主营业务收入为1000万，收回应收账款120万，预收账款50万**
- **2本期现购材料成本为700万，支付去年应付账款50万，预付账款110万**
- **3本期发放的职工工资总额为100万，其中生产经营及管理人員工资70万，奖金15万，在建工程人员的工资12万，奖金3万，工资及奖金全部从银行提现发放**

4现金流量表编制案例

- 4本期所得税费用为**160万**，未交所得税年初数为**120万**，年末数为**100万**（无调整事项）
- 5为建造厂房，本期以银行存款购入工程物资**100万**，支付增值税**17万**
- 6购入股票**100万股**，每股价格**5.2元**，其中包含已宣告发放但尚未发放的现金股利**0.2元**，作为短期投资核算

4现金流量表编制案例

- **7**到期收回长期债券投资，面值为**100**万元
3年期利率**3%**，一次还本付息
- **8**对一台管理用设备进行清理，改设备账面原值为**120**万，已提折旧**80**万，以银行存款支付清理费用**2**万，收到变价收入**13**万
- **9**借入短期借款**240**万，借入长期借款**460**万，当年以银行存款支付利息**30**万。
- **10**向股东支付上年现金股利**50**万

4现金流量表编制案例

- **（1）经营活动 “销售产成品、商品、提供劳务收到的现金” 项目** $=1\ 000*1.17+120+50=1\ 340$ （万元）
- **（2）经营活动 “购买原材料、商品、接受劳务支付的现金” 项目** $=700*1.17+50+110=979$ （万元）

4现金流量表编制案例

(3) 经营活动“支付的职工薪酬”项目 =
100 (万元)

(4) 经营活动“支付的税费”项目 =
 $120 + 160 - 100 = 180$

(5) 投资活动“购建固定资产，无形资产，
和其他非流动资产支付的现金” = $100 + 17$
= 117 (万元)

4现金流量表编制案例

(6) 经营活动 “支付其他与经营活动有关的现金” $= 100 \times (5.2 - 5) = 20$ (万元)

(购入股票中包含的已宣告而尚未领取的现金股利)

投资活动 “短期投资、长期债券投资和长期股权投资支付的现金” $= 100 \times (5.2 - 0.2) = 500$ (万元)

4现金流量表编制案例

- .
- (7) 投资活动 “收回短期投资、长期债券投资和长期股权投资收到的现金”项目
 $=100$ (万元)
- . 投资活动 “取得投资收益收到的现金”项目
 $=100 \times 3\% \times 3 = 9$ (万元)
- (8) 投资活动 “处置固定资产、无形资产和其他非流动资产收回的现金净额”项目
 $=13-2=11$ (万元)

4现金流量表编制案例

- **（9）筹资活动“取得借款收到的现金”项目** $=240+460=700$ （万元）
- **筹资活动“偿还借款利息支付的现金”项目** $=30$ （万元）
- **筹资活动“分配利润支付的现金”项目** $=50$ （万元）