

财务系列课程

第18讲 现金流量附表介绍及填列方法详解

张红英

2022年9月

目录

- 1 现金流量附表概述
- 2 现金流量附表结构
- 3 现金流量附表编制方法

PART

1

现金流量附表概述

现金流量附表

现金流量表包含两部分，现金流量主表和现金流量附表

- 主表是根据直接法进行编制，主表的各个报表项目表达直接、通俗、易懂
- 附表是根据间接法进行编制，以净利润为起点，通过一些报表项目的加减运算，最后计算出经营活动产生的现金流量净额

现金流量表附表将净利润与经营活动产生的现金流量净额进行比较，可以让企业的财务报表使用者了解净利润与经营活动产生的现金流量差异的原因，从现金流量的角度分析净利润的质量。



PART

2

现金流量附表结构

现金流量附表结构

项目	行次	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	1	---	---
净利润	2		
加：资产减值准备	3		
信用减值准备	4		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5		
无形资产摊销	6		
长期待摊费用摊销	7		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	8		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	10		
财务费用（收益以“-”号填列）	11		
投资损失（收益以“-”号填列）	12		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	13		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	14		
存货的减少（增加以“-”号填列）	15		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16		
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17		
其他	18		
经营活动产生的现金流量净额	19		

在现金流量表的思维中，净利润是由**经营活动净利润**、**投资活动净利润**、**筹资活动净利润**三部分组成

第一步

将“净利润”调整为经营活动产生的净利润

第二步

通过对经营活动中与利润有关但与现金无关的项目、与利润无关但与现金有关的项目进行调整，将权责发生制下的经营活动的净利润调整为“收付实现制下的净利润”

PART

3

现金流量附表编制方法

现金流量附表编制方法

项目	分类
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	净利润
加：资产减值准备	已确认经营损益，但未实际收付现金的项目
信用减值准备	
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	
减：处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	不属于经营活动的投资、筹资活动的损益
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
财务费用（收益以“-”号填列）	
投资损失（收益以“-”号填列）	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	已确认经营损益，但未实际收付现金的项目
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	
存货的减少（增加以“-”号填列）	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	实际收付现金，但未确认经营性损益的项目
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	
其他	
经营活动产生的现金流量净额	

不属于经营活动的投资、筹资损益（财务费用）

□ 财务费用（收益以“-”号填列）

日常经营活动有关的财务费用，比如银行手续费不需要做调整，需要调整的财务费用是现金折扣、贴现息、筹资、投资的利息、手续费等支出，这样做的理由是将这些视为一种融资或者理财费用，实质上属于**筹资活动的范畴，非经营活动产生的净利润，财务费用减少了净利润，所以要调增。**

举例：企业支付融资借款利息费用

借：财务费用	1万	
贷：应付利息	1万	
借：应付利息	1万	
贷：银行存款	1万	（筹资活动现金流出-分配股利、利润和偿付利息所支付的现金）
净利润金额	-1万	
加：财务费用	1万	
经营活动产生的现金流量净额	= -1 + 1 = 0	

已确认经营损益但未实际收付现金的项目（减值准备/折旧/摊销）

- 资产减值准备
- 信用减值准备
- 固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧
- 无形资产摊销
- 长期待摊费用摊销

以上经济业务减少了企业净利润，但却不涉及现金流，所以需要调增。

举例：企业计提折旧分录如下

借：管理费用	100
贷：累计折旧	100

净利润金额 -100

加：固定资产折旧 100

经营活动产生的现金流量净额 = -100 + 100 = 0

已确认经营损益但未实际收付现金的项目（递延所得税资产/负债）

- 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）
- 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）

以上经济业务会影响企业净利润，但却不涉及现金流，所以需要调整。

举例：一项固定资产买价800万，会计上折旧年限为10年，税法上为8年，税法与会计的折旧方法相同，都是直线法计提，那么税法年折旧额为100万，会计为80万，产生20万的差异，假设企业税前会计利润是10000万元，企业适用所得税率为25%，应纳税暂时性差异=100万-80万=20万，递延所得税负债=20*25%=5万

借：所得税费用	2500万
贷：应交税费-所得税	2495万
递延所得税负债	5万
净利润金额	-5
加：递延所得税负债	5
经营活动产生的现金流量净额	= -5 + 5 = 0

已确认经营损益但未实际收付现金的项目（存货）

□ 存货的减少（增加以“-”号填列）

存货减少表示企业结转了相应的成本，**减少了企业净利润，但却不涉及现金流，所以需要调增。**

举例：期初存货500万，期末存货400万，本期没有购进存货，销售成本100万

借：主营业务成本	100万
贷：存货	100万
净利润金额	-100
加：存货的减少	100

经营活动产生的现金流量净额 = -100 + 100 = 0

已实际收付现金但未确认经营性损益的项目（经营性应收/应付项目）

- 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）
- 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）

应收项目的减少表示企业收到了资金，但实际未确认经营性损益，所以需要调增

应付项目的减少表示企业支付了资金，但实际未确认经营性损益，所以需要调减

举例：收到前期客户欠款100万

借：银行存款 100万（经营活动现金流入-销售商品、提供劳务收到的现金）

贷：应收账款 100万

净利润金额 0

加：经营性应收项目减少 100

经营活动产生的现金流量净额=0+100=100

举例：支付前期供应商欠款100万

借：应付账款 100万（经营活动现金流出-购买商品、接受劳务支付的现金）

贷：银行存款 100万

净利润金额 0

减：经营性应付项目减少 100

经营活动产生的现金流量净额=0-100=-100

现金流量附表编制方法

项目	填列金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	利润表里的净利润金额
加：资产减值准备	取利润表的资产减值损失金额
信用减值准备	取利润表的信用减值损失金额
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	账上找各资产的折旧摊销的发生额
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	一般都是在营业外收入或支出的二级科目非流动资产处置损益里面
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	涉及金融工具和投资性房地产的可能会有确认公允价值变动
财务费用（收益以“-”号填列）	这里的财务费用并不是利润表里的财务费用，注意是确认的投融资有关的财务费用

项目	填列金额
投资损失（收益以“-”号填列）	处置了投资确认损失，把金额列出来
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	递延所得税资产和负债科目的金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	
存货的减少（增加以“-”号填列）	结转成本导致的，因为确认了成本没有影响到现金流，但也不能直接取利润表成本的数字
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	往来款项的收付，因为影响了现金流，但是没有影响到净利润，所以要把这些金额找出来。注意不仅仅是其他应收款、其他应付款，像应收账款、应付账款、预付账款、预收账款等往来科目
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	
其他	上面金额全找出来后，正常来说应该净利润加减以上项目金额后与经营活动产生的现金流量净额应该是一样的，要是不一样，差异不大的话，直接倒挤到其他里面
经营活动产生的现金流量净额	通过以上项目加减计算得出

视频课程请关注微信公众号【用友数智运营服务】NC Cloud微课堂系列，课件资料请关注[iKM]NC Cloud财务系列课程
 (2022年) <https://ikm.yonyou.com/share?shareid=d9380f62f276e7788b0f918f8d614c3c>

THANKS

The word "THANKS" is rendered in large, bold letters, where each letter is filled with a collage of various words and phrases in multiple languages, all meaning "thank you". The languages include English, Spanish, French, German, Italian, Japanese, Chinese, and others. The background features a faint world map composed of dots.



企业数智化用友BP

Large, stylized Chinese characters at the bottom of the page, set against a background of abstract geometric shapes and lines.