



华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

现金流量表的编制方法

刘 伟

2022年11月



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目录

content

Part1现金流量表概述

Part2现金流量表的编制方法

Part3合并现金流量表的编制方法

Part4实务问题分析

Part5现金流量表的审计

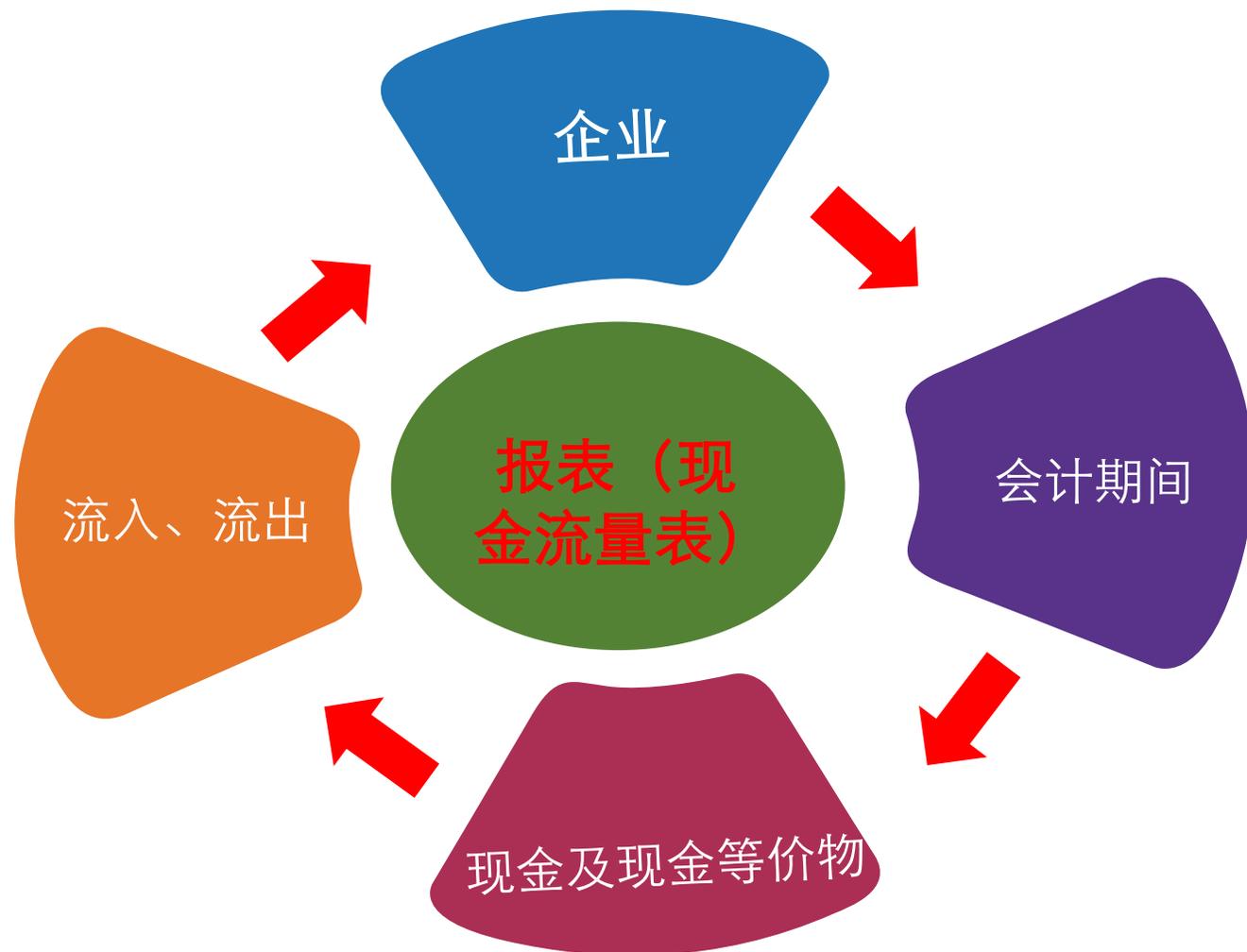
Part1

现金流量表概述



什么是现金流量表?

现金流量表，是指反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报表。



- ◆ 有助于评价企业支付能力、偿债能力和周转能力。
- ◆ 有助于预测企业未来现金流量。
- ◆ 有助于分析企业收益质量及影响现金净流量的因素，掌握企业经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量，可以从现金流量的角度了解净利润的质量，为分析和判断企业的财务前景提供信息。（资产负债表和利润表存在大量的人为判断与估计，现金流量表一般不会受会计政策和会计估计的选择及其变更的影响）



审计报告

ABC 股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了 ABC 股份有限公司（以下简称 ABC 公司）财务报表，包括 20×1 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，20×1 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了 ABC 公司 20×1 年 12 月 31 日的财务状况以及 20×1 年度的经营成果和现金流量。

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
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		
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		

报表

- ▷ 76、所得税费用
- 77、其他综合收益

◀ 78、现金流量表项目

- (1) 收到的其他与经营活动有关的现金
- (2) 支付的其他与经营活动有关的现金
- (3) 收到的其他与投资活动有关的现金
- (4) 支付的其他与投资活动有关的现金
- (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金
- (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

◀ 79、现金流量表补充资料

- (1) 现金流量表补充资料
- (2) 本期支付的取得子公司的现金净额
- (3) 本期收到的处置子公司的现金净额
- (4) 现金和现金等价物的构成

附注

现金流量表的构成

现金流量表

主表

附表 (补充资料)

1、经营活动产生的现金流量净额

2、投资活动产生的现金流量净额

3、筹资活动产生的现金流量净额

4、汇率变动对现金的影响

5、现金及现金等价物净增加额

1、经营活动产生的现金流量净额

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

3、现金及现金等价物净增加额

经营活动，是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项

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

筹资活动，是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动

现金流量调节项目

将净利润调节为经营活动的现金流量

A、债务转为资本；
B、一年内到期的可转换公司债券；
C、融资租入固定资产

Part2

现金流量表的编制方法



- ✓ 以现金及现金等价物为基础
- ✓ 以收付实现制为原则



什么是现金和现金等价物？

- 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**。其中，“期限短”一般是指从**购买日起三个月内到期**。
- 现金和现金等价物 **≠** 货币资金
- 现金及现金等价物 = 【资产负债表】货币资金 - 【附注】受限的货币资金 + 现金等价物

不能直接划等号

思考：以下属不属于现金及现金等价物？

- 随时用于支付的其他货币资金（微信、支付宝余额等） ✓
- 3个月内到期的银行承兑汇票保证金、信用证保证金 ✗
- 计提利息收入的定期存款（投资目的） ✗
- 在银行存款核算的定期存款（非投资） ✓
- 合同期限小于3个月的银行理财产品（随时支取、保本保收益） ✓
- 合同期限小于3个月的银行理财产品（非保本保收益） ✗

列报原则：总额or净额？

现金流量应当分别按照现金流入和现金流出**总额**列报（**除了例外**）。

但是，下列各项**可以**按照**净额**列报（**例外**）：

➤ （一）代客户收取或支付的现金。

例如，证券公司代收的客户证券买卖交割费、印花税等，旅游公司代游客支付的房费、餐费、交通费、文娱费、行李托运费、门票费、票务费、签证费等费用。

➤ （二）周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出。

例如，金融企业的有关项目，包括短期贷款发放与收回的贷款本金等、活期存款的吸收与支付、同业存款和存放同业款项的存取、向其他金融企业拆借资金、以及证券的买入与卖出等。

◆ 逐笔认定法

根据记账凭证，对涉及现金及现金等价物收支的每一笔业务进行认定属于哪个现金流量表项目。

优点：准确度高

缺点：工作量大

◆ 公式法（工作底稿法或T型账户法）

利用资产负债表、利润表、所有者权益变动表及其他相关的会计资料，通过项目之间关系的分析，给出现金流量表中各项目的计算公式。

优点：工作量小，速度快

缺点：精确度低，出错可能性大

建议：逐笔认定法编制，公式法分析复核。

一、经营活动现金流量

- **定义：**指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项产生的现金流量。
- **主要项目：**
 - (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。

(一) 销售商品、提供劳务收到的现金

- **定义：**反映企业销售商品、提供劳务实际收到的现金，包括销售收入和应向购买者收取的增值税销项税额。
- **包括：**
 - ✓ 1、本期销售商品、提供劳务收到的现金；
 - ✓ 2、前期销售商品、提供劳务本期收到的现金；
 - ✓ 3、本期预收的款项；
 - ✓ 4、减去本期销售本期退回的商品；
 - ✓ 5、减去前期销售本期退回的商品支付的现金；
 - ✓ 6、企业**销售材料**收到的现金；
 - ✓ 7、代购代销业务收到的现金；

(一) 销售商品、提供劳务收到的现金

公式法：

销售商品、提供劳务收到的现金=

营业收入

+ 应交增值税（销项税额）

+ 应收账款余额减少额（期初-期末）

+ 应收票据余额减少额（期初-期末）

+ 合同资产余额减少额（期初-期末）

+ 预收账款增加额（期末-期初）

± 其他特殊调整业务（如终止确认的应收票据背书、贴现利息及应收账款保

理利息、非现金资产抵偿应收账款、本期收回前期已核销的坏账等）

(一) 销售商品、提供劳务收到的现金

示例：

甲企业本期销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为300万元（不含税），增值税销项税额为39万元，以银行存款收讫；应收票据期初余额为27万元，期末余额为6万元；应收账款期初余额为100万元，期末余额为40万元；年度内核销的坏账损失为2万元。另外，预收账款年初余额40万元，年末余额60万元。

本期销售商品、提供劳务收到的现金计算如下：

本期销售商品收到的现金	300	+ 39
+ 本期收到前期的应收票据	21	(27-6)
+ 本期收到前期的应收账款	58	(100-40-2)
+ 本期预收的款项	20	(60-40)

合计 438

(一) 销售商品、提供劳务收到的现金

公式法计算如下：

营业收入	300		
+销项税	39		
+应收票据减少 (期初-期末)	21	(27-6)	
+应收账款减少 (期初-期末)	58	(100-40-2)	
+预收账款增加 (期末-期初)	20	(60-40)	
<hr/>			
合计	438		



(二) 收到的税费返还

■ **定义：**反映企业收到返还的各种税费。

■ **包括：**

- ✓ 1、增值税、营业税、所得税、消费税、关税和教育费附加返还款等；
- ✓ 2、收到的出口退税；

■ **注意：**

汇缴退回的多交所得税作为“支付的各项税费”减项，当本期缴纳税费较少以至于抵减退回多交所得税额后“支付的各项税费”出现负数时，退回的所得税额作为“收到的其他与经营活动有关的现金”处理。

■ **公式法：** = “其他收益”（部分） + “应交税费—应交增值税(出口退税)” 贷方发生

(三) 收到其他与经营活动有关的现金

- **定义：**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。
- **包括：**
 - 1、罚款收入；
 - **2、经营租赁固定资产收到的现金；**
 - **3、投资性房地产收到的租金收入；**
 - 4、流动资产损失中由个人赔偿的现金收入；
 - 5、除税费返还外的其他**政府补助（无论与资产相关还是与收益相关）**收入；
 - 6、一般银行存款利息收入
 - 7、收到的经营性往来、押金保证金等
- **公式法：**比较复杂，根据涉及的相关科目（营业外收入、其他业务收入、递延收益、其他收益、财务费用/利息收入、其他应收款、其他应付款等）分析填列。

(四) 购买商品、接受劳务支付的现金

- **定义：**反映企业购买材料、商品、接受劳务实际支付的现金，包括支付的货款以及与货款一并支付的增值税进项税额。
- **包括：**
 - ✓ 1、本期购买商品、接受劳务支付的现金；
 - ✓ 2、本期支付前期购买商品、接受劳务的未付款项；
 - ✓ 3、本期预付款项；
 - ✓ 4、减去本期发生的购货退回收到的现金；
- **注意：**
 - ✓ 1、为购置存货而发生的**借款利息资本化**部分，应在“**分配股利、利润或偿付利息支付的现金**”项目中反映。
 - ✓ 2、**只考虑与营业成本相关的采购，不包括期间费用相关的采购。**

(四) 购买商品、接受劳务支付的现金

公式法：

购买商品、接受劳务支付的现金=

营业成本

+ 增值税进项税额（与营业成本相关）

+ 存货余额增加额(期末-期初)

+ 应付票据及应付账款减少额(期初-期末)

+ 预付账款增加额(期末-期初)

± 其他特殊调整业务（如列入生产成本、制造费用的职工薪酬、折旧摊销；非生产领用存货等）

(四) 购买商品、接受劳务支付的现金

示例：

甲公司本期购买原材料，收到的增值税专用发票上注明的材料价款为150万元，增值税进项税额为 25.50万元，款项已通过银行转账支付；本期支付应付账款100万元；。

利润表：营业成本为170万元；资产负债表中：应付账款期初200万元，期末100万元，存货余额期初200万元，存货余额期末250万元。本期计提累计折旧30万元，其中计入管理费用的累计折旧为10万元，计入制造费用的累计折旧为20万元；本期计入生产成本的应付职工薪酬为50万元；本期增值税进项税额为40.5万元，其中包括购买固定资产的进项税额15万元。

购买商品、接受劳务支付的现金计算如下：

本期购买原材料支付的价款	150
+ 本期购买原材料支付的增值税进项税额	25.50
+ 本期支付的应付账款	100 (200-100)
<hr/>	
合计	275.50

(四) 购买商品、接受劳务支付的现金

公式法计算如下：

营业成本	170	
+ 进项税	25.50	(40.5-15)
+ 存货余额增加 (期末-期初)	50	(250-200)
+ 应付账款减少 (期初-期末)	100	(200-100)
- 其他特殊调整业务	70	(20+50)
<hr/>		
合计	275.50	

举个栗子



(五) 支付给职工以及为职工支付的现金

◆ **定义：**反映企业实际支付给职工的现金以及为职工支付的现金，包括企业为获得职工提供的服务，本期实际给予各种形式的报酬以及其他相关支出。

◆ **包括：**

- ✓ 1、支付给职工的工资、奖金、各种津贴和补贴、其他费用等；
- ✓ 2、企业为职工支付的社会保险基金、补充养老保险、住房公积金，商业保险金等；
- ✓ 3、因解除与职工劳动关系给予的补偿；
- ✓ 4、现金结算的股份支付；
- ✓ 5、企业支付给职工或为职工支付的其他福利费用（如辞退福利）等；

◆ **注意：**

- ✓ 1、支付的**在建工程人员的工资、社保等费用**，在“**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。
- ✓ 2、本项目**包含支付的个人所得税**

■ **公式法：**“应付职工薪酬”借方发生额-在建工程人员职工薪酬借方发生额

(六) 支付的各项税费

■ 定义:

反映企业按规定支付的各项税费，包括本期发生并支付的税费，以及本期支付以前各期发生的税费和预交的税金。

■ 包括:

支付的营业税、增值税、所得税、教育费附加、印花税、房产税、土地增值税、车船使用税等；

■ 注意:

- ✓ 1、汇缴退回的多交所得税作为 **“支付的各项税费”** 减项；
- ✓ 2、本期退回的增值税、所得税（如先征后返，**不含汇缴退回**）等，在 **“收到的税费返还”** 项目中反映。

■ 公式：“应交税费” 借方发生额

(七) 支付其他与经营活动有关的现金

- **定义：**反映企业除上述各项目外，支付的其他与经营活动有关的现金。
- **包括：**
 - ✓ 1、罚款支出；
 - ✓ 2、支付的差旅费、业务招待费、保险费等；
 - ✓ 3、短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理支付的相关付款额（包括预付租金、租赁保证金等）；
 - ✓ 4、未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额；
 - ✓ 5、支付的经营性往来、押金保证金等
- **注意：**
 - 1、票据到期后直接从保证金支付票据款的，**保证金直接按照开具票据的用途**，将其归入相应的现金流量项目，例如“**购买商品、接受劳务支付的现金**”或者“**购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金**”。
 - 2、票据到期后，原保证金解冻退回，以其他来源的资金支付票据款的，则票据保证金被冻结时，作为“支付的其他与筹资活动有关的现金”，解冻时作为“收到的其他与筹资活动有关的现金”。
- **公式：**比较复杂，根据所涉及的相关科目（营业外支出、期间费用、其他应收/应付）分析填列

二、投资活动现金流量

- **定义：**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产生的现金流量。
- **主要项目：**
 - (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；
 - (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。

(一) 收回投资收到的现金

■ **定义：**反映企业出售、转让或到期收回除现金等价物以外的交易性金融资产、债权投资、长期股权投资、其他权益工具投资等而收到的现金。

■ **包括：**

- (1) 债权性投资收回的**本金**；
- (2) 股权性投资收回的**现金净额**；

■ **注意：**

- 1、债权性投资收回的**利息**，不在本项目中反映，而在“**取得投资收益所收到的现金**”项目中反映。
- 2、**处置子公司及其他营业单位收到的现金净额**单设项目反映。
- 3、**保本型理财产品（无论是否固定收益）的还本部分**，在本项目中反映，**投资收益**在“**取得投资收益收到的现金**”；**非保本型理财产品**收回的款项不易区分本金和收益，一般总数在“收回投资收到的现金”项目中反映。

公式：交易性金融资产（不含保本浮动型理财产品）、长期股权投资、其他权益工具投资等贷方发生额科目+该等项目处置产生的投资收益+债权投资本金贷方发生额

(二) 取得投资收益收到的现金

■ 定义:

反映企业因股权性投资而分得的现金股利，因债权性投资而取得的现金利息收入。

■ 包括:

- ✓ 1、股权性投资现金股利;
- ✓ 2、债权性投资现金利息收入;
- ✓ 3、持有理财产品取得的投资收益;
- ✓ 4、保本浮动型理财产品处置收益。

■ 注意:

股票股利由于不产生现金流量，不在本项目中反映。

■ 公式:

=投资收益（不含股权性投资及非保本理财产品处置收益）+应收股利减少（期初-期末）+债权性投资/应计利息减少（期初-期末）

(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

■ **定义：**反映企业出售固定资产、无形资产和其他长期资产（如投资性房地产）所取得的现金，减去为处置这些资产而支付的有关税费后的净额。

■ **包括：**

- ✓ 1、出售固定资产、无形资产和其他长期资产（如投资性房地产）所取得的现金，减去为处置这些资产而支付的有关税费后的净额；
- ✓ 2、由于自然灾害等原因所造成的固定资产等长期资产报废、毁损而收到的保险赔偿收入；

■ **注意：**

如处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额为**负数**，在“**支付的其他与投资活动有关的现金**”项目中反映。

■ **公式：**资产处置收益发生额

(四) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

■ **定义：**反映企业处置子公司及其他营业单位所取得的现金减去子公司或其他营业单位持有的现金和现金等价物以及相关处置费用后的净额。

■ **附注披露格式：**

项目 ↴	金额 ↴
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 ↴	↴↴
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物 ↴	↴↴
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物 ↴	↴↴
处置子公司收到的现金净额 ↴	↴↴

■ **注意：**

- ✓ 1、处置子公司及其他营业单位收到的现金净额如为负数，则将该金额填列至“支付其他与投资活动有关的现金”项目中。
- ✓ 2、“其他营业单位”指独立核算的分公司，构成业务的资产组等。**不包括联营企业和合营企业。**
- ✓ 3、**此项目通常为合并层面使用，单体层面对于处置子公司及其他营业单位收到的现金对价计入“收回投资收到的现金”。**

(五) 收到其他与投资活动有关的现金

- **定义：**反映企业除上述各项目外，收到的其他与投资活动有关的现金。
- **包括：**
 - ✓ 1、收回购买股票时支付的已宣告但尚未领取的现金股利；
 - ✓ 2、收回购买债券时支付的已到付息期但尚未领取的债券利息；
 - ✓ 3、取得子公司及其他营业单位支付的现金净额为负数。

(六) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

■ **定义：**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（如投资性房地产）支付的现金。

■ **包括：**

- ✓ 1、购买机器设备所支付的现金（含进项税）；
- ✓ 2、建造工程支付的现金（含进项税）；
- ✓ 3、支付在建工程人员的工资等。

■ **注意：**

- ✓ 1、为购建固定资产、无形资产和其他长期资产而发生的**借款利息资本化部分**，在“**分配股利、利润或偿付利息支付的现金**”项目中反映；
- ✓ 2、融资租入固定资产所支付的租赁费，在“支付其他与筹资活动有关的现金”项目中反映。

■ **公式：**固定资产原值增加额（不含在建工程转入）+在建工程增加额+无形资产原值增加额+长期待摊费用原值增加额+长期资产相关进项税额+其他非流动资产增加额+其他应付款（长期资产相关）期初-期末

(七) 投资支付的现金

■ **定义：**反映企业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、其他权益工具投资等而支付的现金，以及支付的佣金、手续费等交易费用。

■ **包括：**

- ✓ 1、债权性投资支付的现金；
- ✓ 2、权益性投资支付的现金；

■ **注意：**

企业购买股票和债券时，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“**支付其他与投资活动有关的现金**”项目中反映；

■ **公式：**除现金等价物以外的交易性金融资产、债权投资、长期股权投资、其他权益工具投资等科目增加额+管理费用中的相关佣金、手续费等

(八) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

■ **定义：**反映企业取得子公司及其他营业单位购买出价中以现金支付的部分，减去子公司或其他营业单位持有的现金和现金等价物后的净额。

■ **附注披露格式：**

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	

■ **注意：**

- ✓ 1、取得子公司及其他营业单位支付的现金净额如为负数，应在“**收到其他与投资活动有关的现金**”项目中反映。
- ✓ 2、**同一控制下企业合并**，合并报表层面列报为“**支付的其他与筹资活动有关的现金**”，不使用“取得子公司及其他营业单位支付的现金净额”项目。

(九) 支付其他与投资活动有关的现金

■ 定义:

反映企业除上述各项目外，支付的其他与投资活动有关的现金。

■ 包括:

- ✓ 1、收回购买股票时支付的已宣告但尚未领取的现金股利;
- ✓ 2、收回购买债券时支付的已到付息期但尚未领取的债券利息;
- ✓ 3、处置子公司及其他营业单位收到的现金净额为**负数**。
- ✓ 4、处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额为**负数**。

三、筹资活动现金流量

- **定义：**指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动产生的现金流量。
- **主要项目：**
 - (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。

(一) 吸收投资收到的现金

■ **定义：**反映企业以发行股票等方式筹集资金实际收到的款项净额（发行收入减去支付的佣金等发行费用后的净额）。

■ IPO中介费如何列示？

序号	项目	会计处理	现金流项目
1	股改阶段相关中介费	计入当期损益	支付的其他与经营活动有关的现金
2	申报阶段相关中介费	冲减发行溢价	支付其他与筹资活动有关的现金
3	发行阶段直接相关中介费（不含承销费）	冲减发行溢价	支付其他与筹资活动有关的现金
	发行承销费	冲减发行溢价	“吸收投资收到的现金”减项
4	发行阶段广告费、路演及财经公关费、上市酒会费等其他费用	计入当期损益	支付的其他与经营活动有关的现金

■ 注意：

以**发行股票**等方式筹集资金而由企业直接支付的**审计、咨询**等费用，在“**支付其他与筹资活动有关的现金**”项目中反映

■ **公式法：**股本/实收资本增加额+资本公积/资本溢价增加额+子公司少数股东投资额

(二) 取得借款收到的现金

■ **定义：**反映企业举借各种短期、长期借款而收到的现金，以及发行债券实际收到的款项净额（发行收入减去直接支付的佣金等发行费用后的净额）。

■ **注意：**

发行债券收到的现金有单独的项目列报，不在此项目。

三、筹资活动产生的现金流量
吸收投资所收到的现金
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金
借款所收到的现金
发行债券收到的现金
收到的其他与筹资活动有关的现金

吸收投资收到的现金		355,000.00	306,675,991.43
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		355,000.00	306,675,991.43
取得借款收到的现金		942,562,945.50	1,283,002,028.17
发行债券收到的现金		374,800,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	5.53.4	213,458,437.03	
筹资活动现金流入小计		1,531,176,382.53	1,590,668,019.60

■ **公式法：**短期、长期借款本金贷方发生额

(三) 收到其他与筹资活动有关的现金

- **定义：**反映企业除上述各项目外，收到的其他与筹资活动有关的现金。
- **包括：**
 - ✓ 1、带利息的非经营性资金拆入；
 - ✓ 2、票据到期后，原保证金解冻退回，收到退回的保证金。
- **公式法：**其他货币资金/票据保证金贷方发生额+其他应付款贷方发生额分析填列



(四) 偿还债务支付的现金

■ **定义：**反映企业以现金偿还债务的本金。

■ **包括：**

- ✓ 1、归还金融企业的借款本金；
- ✓ 2、偿付企业到期的**债券本金**。

■ **注意：**

企业偿还的借款利息、债券利息，在“分配股利、利润或偿付利息所支付的现金”项目中反映。

■ **公式法：**短期、长期借款+应付债券本金借方发生额

(五) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金

- **定义：**反映企业实际支付的现金股利、支付给其他投资单位的利润或用现金支付的借款利息、债券利息。
- **包括：**
 - (1) 支付的现金股利（包括代扣代缴的个人所得税）；
 - (2) 现金支付的借款利息（无论是否资本化）；
 - (3) 现金支付的债券利息（无论是否资本化）；
- **公式法：**应付股利借方发生额+财务费用/利息支出-票据、保理贴现利息支出+在建工程资本化利息+应付借款、债券利息（期初-期末）

(六) 支付其他与筹资活动有关的现金

- **定义：**反映企业除上述各项目外，支付的其他与筹资活动有关的现金。
- **包括：**
 - ✓ 1、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；
 - ✓ 2、融资租赁各期支付的现金；
 - ✓ 3、以分期付款方式构建固定资产、无形资产等各期支付的现金等；
 - ✓ 4、子公司减资支付给少数股东的现金；
 - ✓ 5、票据到期后，原保证金解冻退回，支付的保证金；
 - ✓ 6、银行借款保证金；
 - ✓ 7、偿还**租赁负债**本金和利息所支付的现金；
 - ✓ 8、与（7）租赁相关的预付租金、租赁保证金。
- **公式法：**比较复杂，根据所涉及的相关科目（其他流动/非流动资产、长期应付款、租赁负债、其他货币资金/票据保证金、其他应收款等）分析填列

四、汇率变动对现金的影响

- **定义：**企业外币现金流量及境外子公司的现金流量折算成记账本位币时，所采用的是现金流量发生日的汇率或即期汇率近似的汇率，而现金流量表“现金及现金等价物净增加额”项目中外币现金净增加额是按**资产负债表日的即期汇率折算**。这两者的**差额**即为汇率变动对现金的影响。
- **注意：**
 - ✓ 1、不能直接填列财务费用中的汇兑损益金额。
 - ✓ 2、此项目只填列外币现金和现金等价物产生的汇兑损益（如外币银行存款汇兑损益）；
 - ✓ 3、非外币现金和现金等价物产生的汇兑损益，按照产生汇兑损益的项目用途，将其归入相应的现金流量项目，例如来源于应收账款的汇兑损益调整“销售商品、提供劳务收到的现金”，来源于应付账款的汇兑损益调整“购买商品、接受劳务支付的现金”；
- **公式法：**财务费用/汇兑损益的对方科目是现金和现金等价物

附表的编制方法

- **定义：**指以净利润为起算点，调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支等有关项目，剔除投资活动、筹资活动对现金流量的影响，据此计算出经营活动产生的现金流量。也称“间接法”
- 为什么编了主表还要编附表？

直接法直观地体现经营活动现金流量与净利润之间的关系。财务报表的使用者在看到这张报表时，对于经营活动现金流量与净利润之间的差异，无法有一个直观的概念。为什么一个企业净利润很高，但却没有钱花？间接法，能够直观地反映其中的联系，有助于报表使用者对净利润和经营活动现金流量进行分析，以提高会计报表的使用质量。

经营活
动现金
净流量

=

净利润

+/-

实际没有现金收支但影响净利润的项目

+/-

不属于经营活动（投资、筹资）的损益

+/-

影响现金流但不影响净利润的项目

补充资料

净利润

加：资产减值准备

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧

使用权资产摊销

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）

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）

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）

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

实际没有现金收支但影响净利润的项目

不属于经营活动的（投资、筹资）的损益

影响现金流但不影响净利润的项目

补充资料	对应报表/附注项目
净利润	【利润表】净利润
加：资产减值准备	【利润表】信用减值损失+资产减值损失（报表相反数）
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	【附注】固定资产折旧计提数+投资性房地产摊销数+生产性生物资产折旧计提数
使用权资产摊销	【附注】使用权资产折旧计提数
无形资产摊销	【附注】无形资产摊销数
长期待摊费用摊销	【附注】长期待摊费用摊销数
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）	【利润表】资产处置收益发生额（报表相反数）
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	【附注】营业外收支/固定资产处置利得/损失净额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	【利润表】公允价值变动收益（报表相反数）
财务费用（收益以“-”号填列）	【附注】“财务费用/利息支出”-“四、汇率变动对现金的影响”
投资损失（收益以“-”号填列）	【利润表】投资收益（报表相反数）



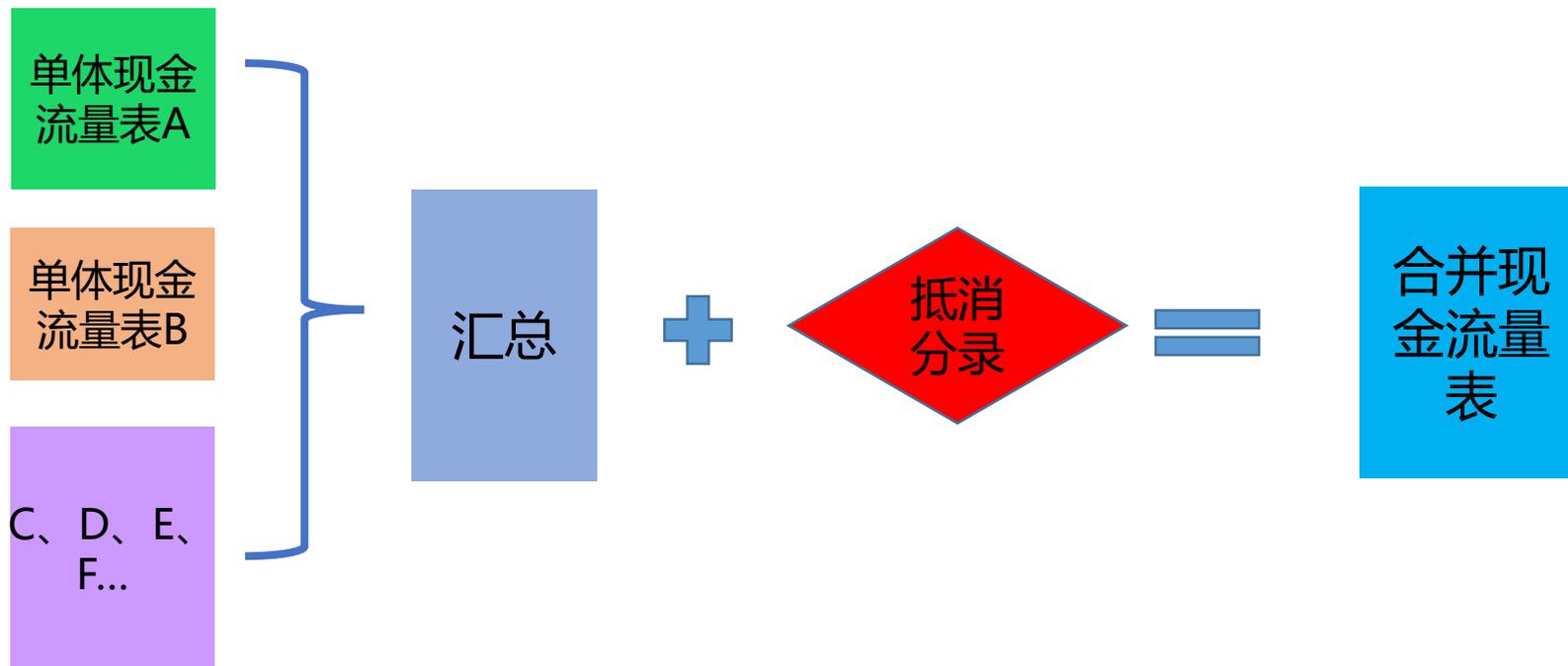


补充资料	对应报表/附注项目
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	【资产负债表】递延所得税资产期初-期末（剔除对应其他综合收益，如其他权益工具投资/三无投资公允价值变动所得税影响）
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	【资产负债表】递延所得税负债期末-期初（剔除对应其他综合收益及商誉，如其他权益工具投资/三无投资公允价值变动所得税影响，非同一控制下企业合并评估增值所得税初始确认影响）
存货的减少（增加以“-”号填列）	【资产负债表】存货余额期初-期末-存货跌价准备当期转销金额（非经营性领用存货应剔除，如在建工程领用）
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	【资产负债表】经营性应收项目余额期初-期末（一般为应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款、其他流动资产等科目中与经营活动有关的部分）
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	【资产负债表】经营性应付项目期末-期初（一般包括应付票据、应付账款、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、其他流动负债、递延收益等科目中与经营活动有关的部分）
其他	常见的：权益结算的股份支付、计提专项储备等
经营活动产生的现金流量净额	

Part3

合并现金流量表的编制 方法





提示：一定要站在集团角度考虑抵消后的结果是否正确。

(一) 内部投资增加的合并抵销处理

示例：

假设A公司拥有B公司80%股权，能够控制B公司。A公司2022年6月1日向B公司增资1,000万元，合并抵消分录：

借：投资所支付的现金	1,000	
贷：吸收投资所收到的现金		1,000

(二) 内部取得投资收益的合并抵销处理

示例：

假设A公司拥有B公司80%股权，能够控制B公司。B公司2022年6月1日向A公司分派现金股利500万元，合并抵消分录：

借：分配股利、利润或偿付利息支付的现金	500	
贷：取得投资收益收到的现金		500

(三) 内部以现金结算债权与债务的合并抵销处理



示例：

假设A公司拥有B公司80%股权，能够控制B公司。A公司2022年收到B公司归还往来款500万元。合并抵销分录：

借：支付的其他与经营活动有关的现金	500	
贷：收到的其他与经营活动有关的现金		500

(四) 内部销售商品的合并抵销处理



示例：

假设A公司拥有B公司80%股权，能够控制B公司。A公司2022年向B公司销售商品的价款3,600万元中实际收到B公司支付的银行存款**2,600**万元，B公司2022年向A公司销售商品**1,000**万元的价款全部收到（A公司购买该产品作为管理用**固定资产**使用）。合并抵销分录：

借：购买商品、接受劳务支付的现金	2,600	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,000	
贷：销售商品、提供劳务收到的现金		3,600

(五)内部处置固定资产的合并抵销处理



示例：

假设A公司拥有B公司80%股权，能够控制B公司。A公司2022年向B公司出售固定资产的价款120万元全部收到（B公司也作为固定资产使用）。

合并抵销分录：

借：购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	120	
贷：处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金		120

(六) 取得子公司股权当年的合并抵销处理



示例：

A公司在购买日(2022年1月1日)支付银行存款3,000万元购得C公司80%的股份，从而取得对C公司的控制权，使C公司成为其子公司。在该日，C公司实际持有货币资金300万元，在编制合并现金流量表时，抵销分录：

借：投资所支付的现金	3,000	
贷：取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,700
年初现金及现金等价物		300

(七) 出售子公司股权当年的合并抵销处理



示例：

A公司2022年1月1日处置子公司D收到现金900万元，处置时该子公司现金余额为500万元，在编制合并现金流量表时，抵销分录：

借：处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	400	
年末现金及现金等价物	500	
贷：收回投资所收到的现金		900

Part4

实务问题分析

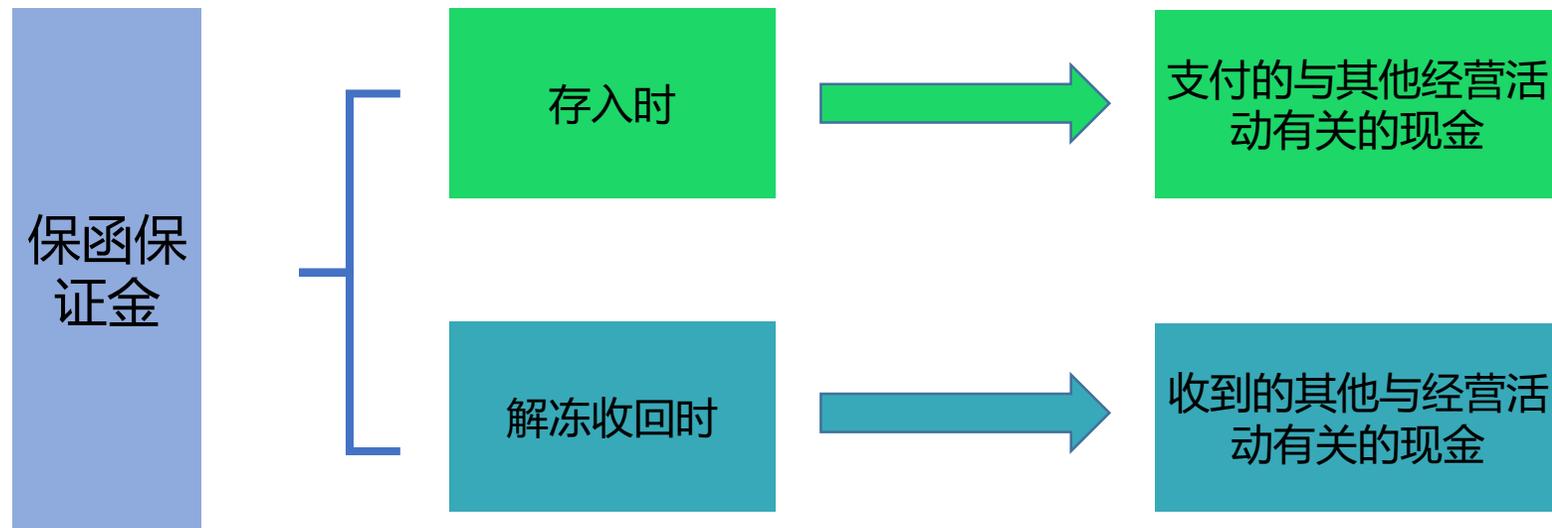


1、现金流量表的行次可以出现负数吗？

项 目	是否可以出现负数	项 目	是否可以出现负数
一、经营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	N
销售商品、提供劳务收到的现金	N	投资支付的现金	N
收到的税费返还	N	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	N
收到其他与经营活动有关的现金	N	支付其他与投资活动有关的现金	N
经营活动现金流入小计	N	投资活动现金流出小计	N
购买商品、接受劳务支付的现金	N	投资活动产生的现金流量净额	Y
支付给职工以及为职工支付的现金	N	三、筹资活动产生的现金流量：	
支付的各项税费	N	吸收投资收到的现金	N
支付其他与经营活动有关的现金	N	取得借款收到的现金	N
经营活动现金流出小计	N	发行债券收到的现金	N
经营活动产生的现金流量净额	Y	收到其他与筹资活动有关的现金	N
二、投资活动产生的现金流量：		筹资活动现金流入小计	N
收回投资收到的现金	N	偿还债务支付的现金	N
取得投资收益收到的现金	N	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	N
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	N	支付其他与筹资活动有关的现金	N
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	N	筹资活动现金流出小计	N
收到其他与投资活动有关的现金	N	筹资活动产生的现金流量净额	Y
投资活动现金流入小计	N	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	Y
		五、现金及现金等价物净增加额	Y
		加：期初现金及现金等价物余额	N
		六、期末现金及现金等价物余额	N

2、保函保证金的现金流量表列示

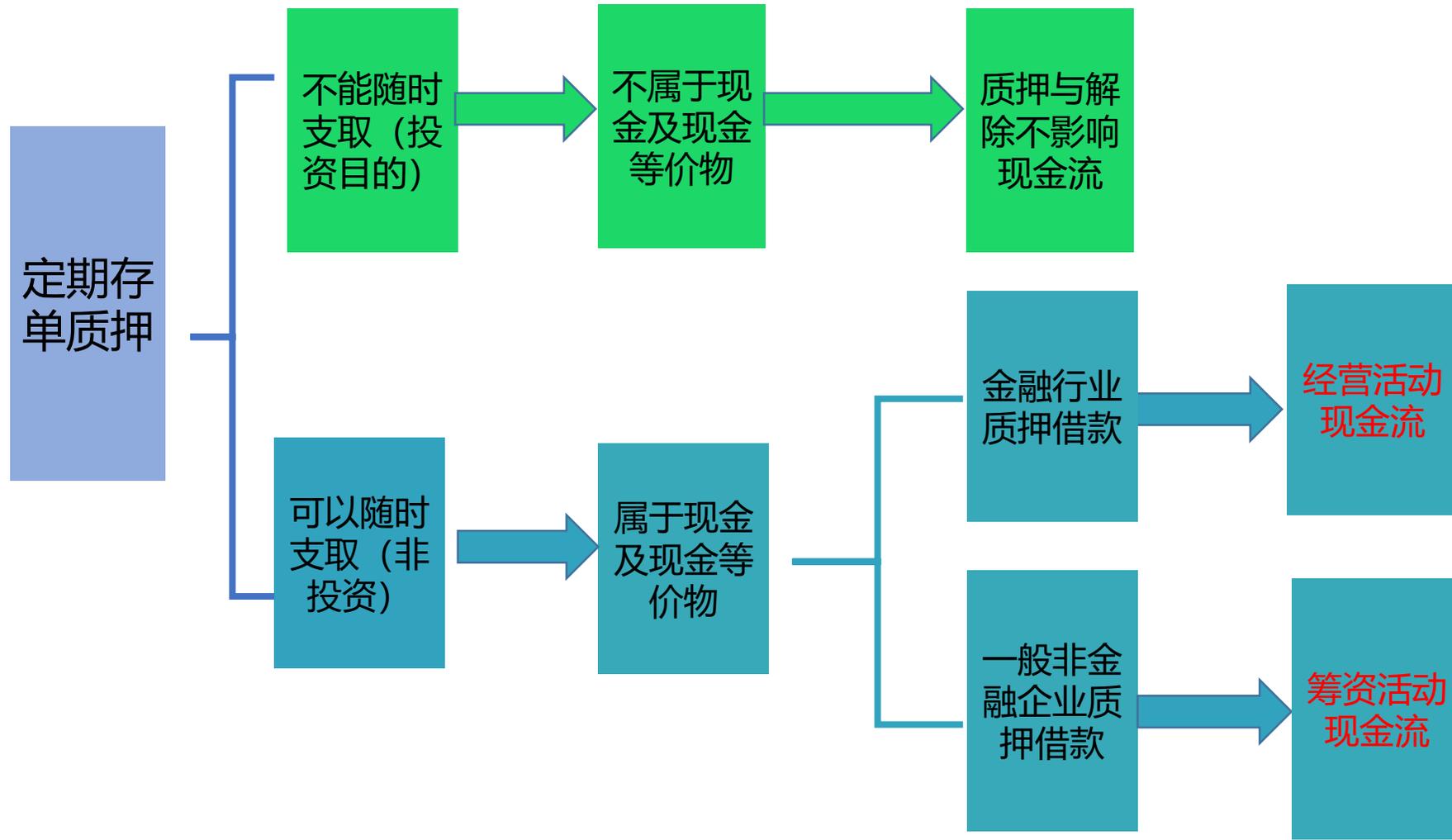
与票据保证金不同，企业向银行申请开立履约保函并不是为了融资，也不会导致“企业资本及债务规模和构成发生变化”。



3、 房地产企业预售监管资金是否属于现金及现金等价物

政府设置“商品房预售资金监管”制度的主要目的是“确保项目剩余工程顺利完工”，因此是一项保护性、合规性的措施；同时，在“用于项目工程有关建设”这一较大的范围内，企业对如何使用这部分资金仍有较大的自主支配权，因此，预售监管资金虽然在法规上限制了使用方向和用途，但与被质押冻结等设置了他项权利，从而导致企业对其使用权完全受到限制的资金不同，**仍属于现金及现金等价物**的范畴。但是，在财务报表附注的“现金流量表补充资料”中，应将这部分预售资金作为“其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物”予以披露。

4、定期存单的质押与解除质押业务



5、关联方之间资金拆借

对于关联方之间的资金拆借在借入、借出双方各自现金流量表上的列报方式问题，在实务中没有统一的做法，可能作为投资或筹资活动，也可能作为经营活动。

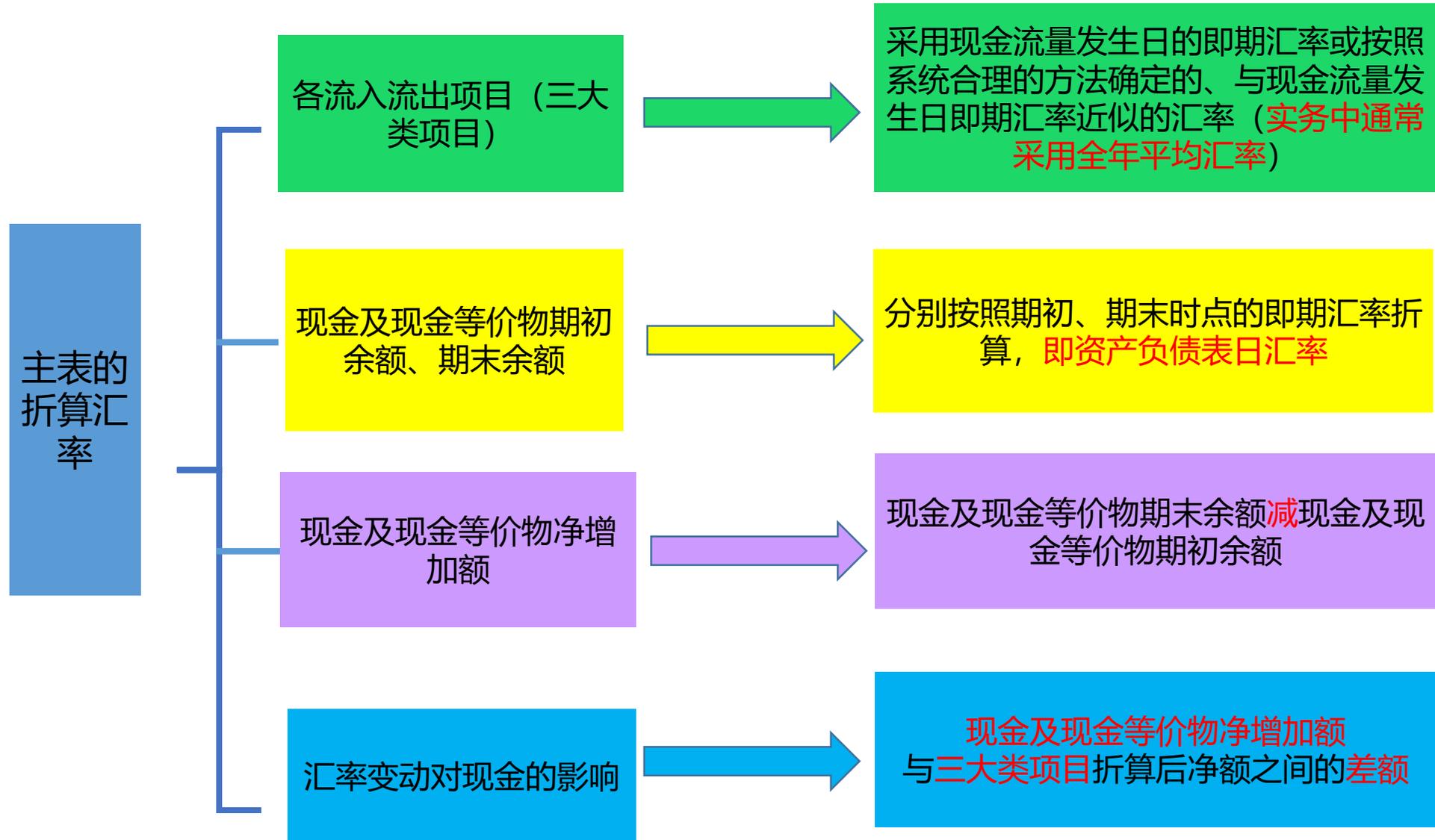
在未签订借款协议，借款期限事先不确定，拆出和归还交易发生频繁且涉及金额较大，且不带利息的情况下，更接近于作为经营活动现金流量；反之，借出的一方更接近于作为投资活动的现金流量，借入一方更接近于作为筹资活动的现金流量。

6、研究开发支出相关现金流量

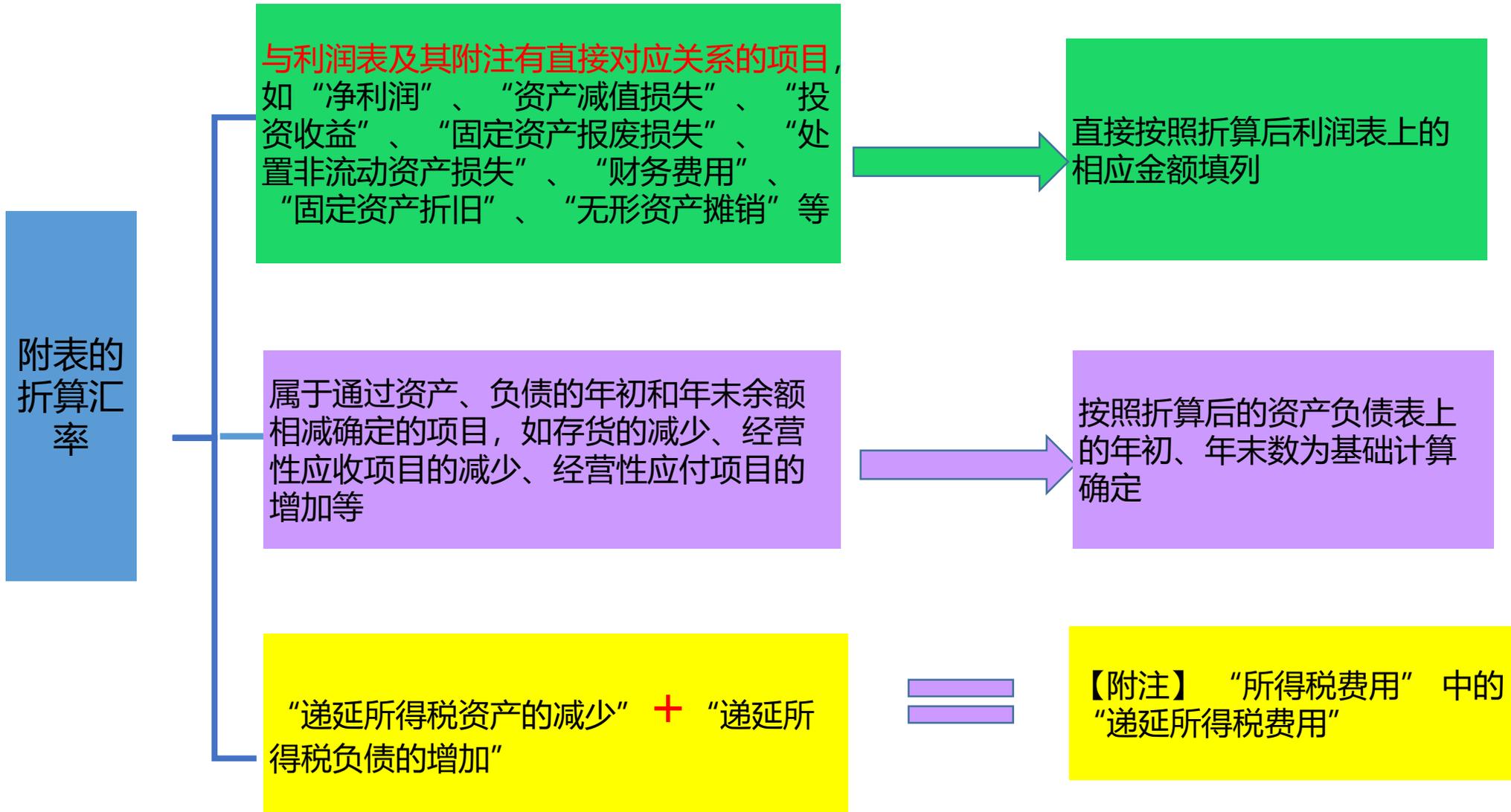
首先需要对相关研究开发项目所处阶段以及符合资本化条件进行详细的分析判断。

在明确研究开发支出的会计处理是应当费用化还是资本化之后，对于对应于**费用化研究开发支出**的现金流量，应列报为**经营活动**的现金流量；对于对应于**资本化开发支出**的现金流量，应列报为**投资活动**的现金流量。

7、外币现金流量表的折算



7、外币现金流量表的折算



8、银行承兑汇票背书方式支付货款

- 1、银行承兑汇票（即使期限在三个月内）不属于现金及现金等价物。
- 2、鉴于银行承兑汇票不属于现金等价物，故以银行承兑汇票背书方式支付货款，对现金流量表正表（无论是筹资活动还是经营活动）不产生影响。但是，基于充分披露相关信息的原则，如果票据背书结算涉及的金额较大的，企业可在财务报表附注中补充披露本期内以票据背书方式结算的采购款的累计金额。

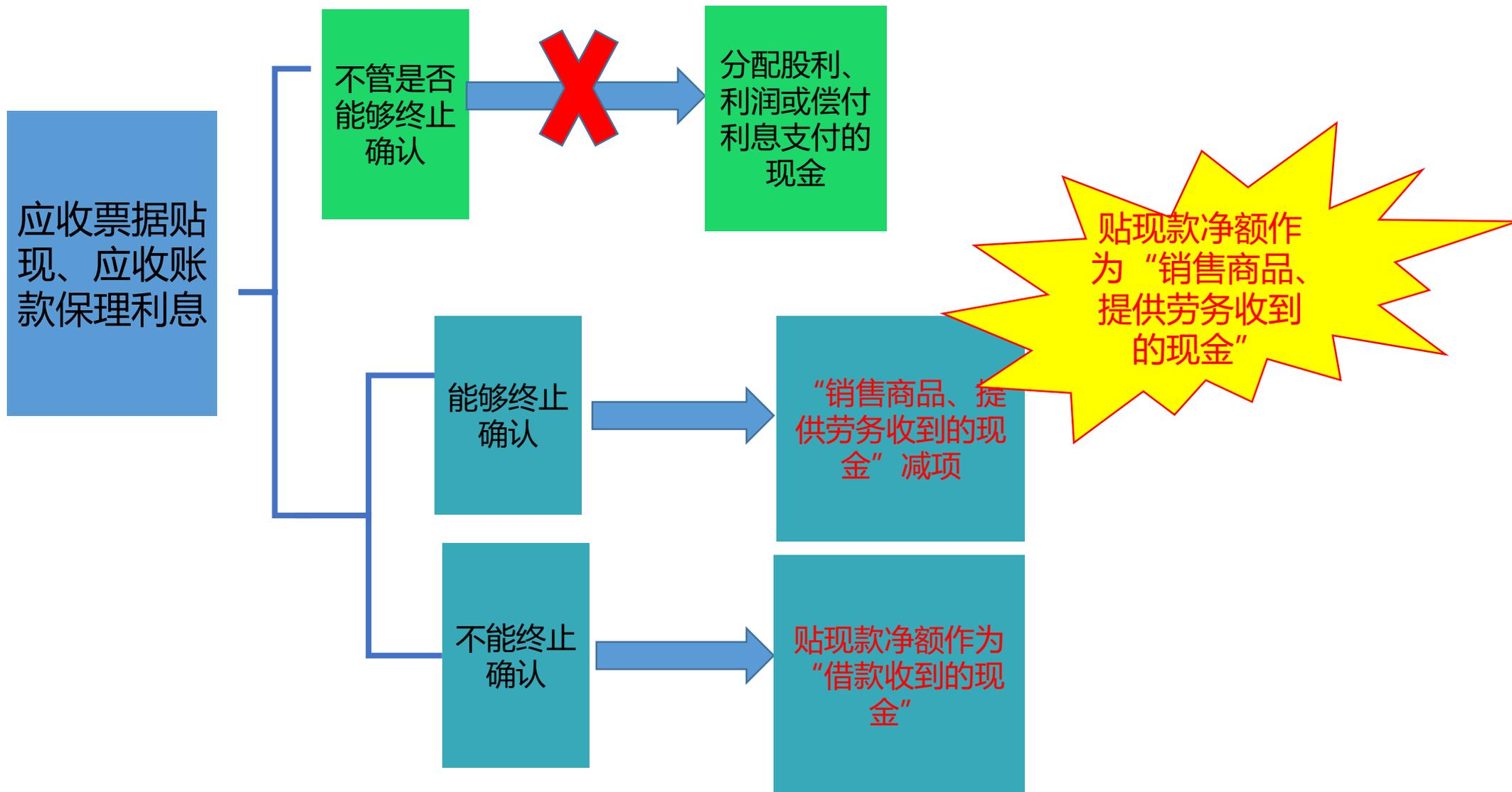
（7）其他事项：公司收到银行承兑汇票并且背书转让，用于支付采购商品款、购买固定资产工程款，该事项不符合用现金及现金等价物支付货款的定义，因此公司未将此事项列示于公司现金流量表。票据背书情况如下：

项 目	2018 年发生额	2017 年发生额
用于背书的银行承兑汇票	28,308,794.84	40,010,899.82
合 计	28,308,794.84	40,010,899.82

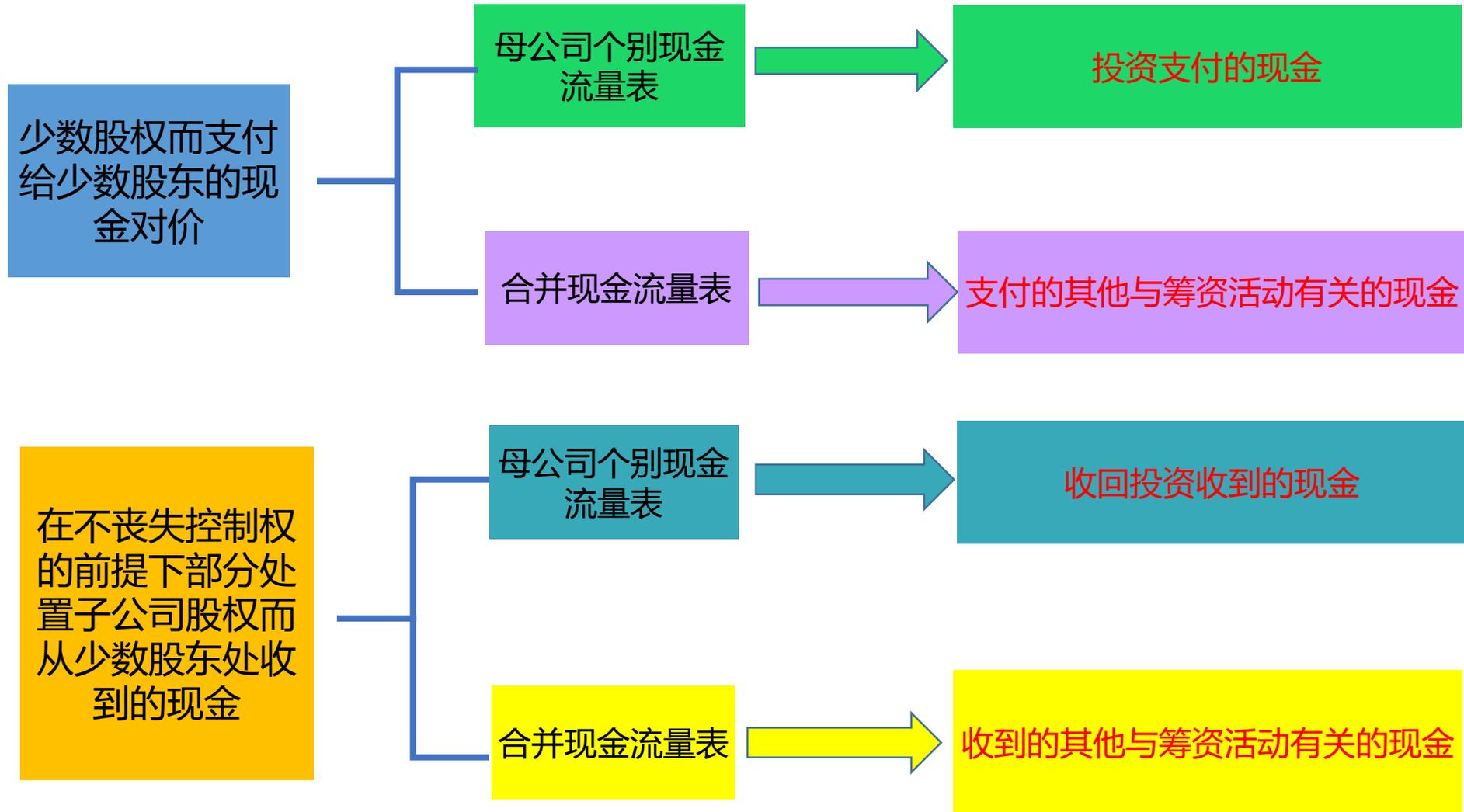
49、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

9、应收票据贴现、应收账款保理业务



10、母公司购买少数股权支付的现金对价，以及在不丧失控制权的前提下部分处置子公司股权收到的现金对价



11-1、净额法确认收入，现金流是否按净额列报？

- 收入采用总额法/净额法核算的判断依据是“企业在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权”；而现金流量表能否按净额列报，依据为是否属于现金流量表准则所规定的情形（代客户收取或支付的现金；周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出；金融企业的有关项目），两者的背后逻辑并不相同。因此，收入采用净额法核算，而现金流量表中按总额列报现金流量的情况，在实务中并不少见。
- 应当关注企业在收取客户款项后，是否在很短时间内即转付给上游供应商，因而在本企业银行账户内停留的时间很短，从而本企业无法将这部分暂收款用于自身经营活动周转。如果满足该条件的，现金流量可按净额法列报；不满足该条件的，则仍应分别列报流入和流出，但对于收款金额中除本企业佣金收入以外的其余部分，应由“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接收劳务支付的现金”调整至“**收到其他与经营活动有关的现金**”、“**支付其他与经营活动有关的现金**”。

11-2、净额法确认收入，现金流是否按净额列报？

示例：

假设A公司2022年开展大宗商品贸易业务，采用净额法确认收入，贸易业务总额10亿元，毛利率为1%，销售款已全部收到，采购款已全部支付。

情形1：A公司收到客户货款后当天支付供应商相应的采购款；

情形2：A公司收到客户货款三个月后支付供应商相应的采购款。

现金流列报：

情形1：“周转快、金额大、期限短”，满足净额法列报条件，现金流量可按净额法列报为：

“销售商品、提供劳务收到的现金” = $10\text{亿} \times 1\% = 1000\text{万}$ ；

情形2：不满足净额法列报条件，现金流量列报为：“销售商品、提供劳务收到的现金” = $10\text{亿} \times 1\% = 1,000\text{万}$ ，“收到其他与经营活动有关的现金” = $10\text{亿} \times 99\% = 9.9\text{亿}$ ，“支付其他与经营活动有关的现金” = $10\text{亿} \times 99\% = 9.9\text{亿}$ 。

12、增值税期末留抵退税业务相关现金流量进行列示？

财政部会计司现金流量表准则实施问答：企业收到或缴回留抵退税款项产生的现金流量，属于经营活动产生的现金流量，应将收到的留抵退税款项有关现金流量在“收到的税费返还”项目列示，将缴回并继续按规定抵扣进项税额的留抵退税款项有关现金流量在“支付的各项税费”项目列示。

Part5

现金流量表的审计



➤ 重新编制

□ 基础薄弱

□ 不会编制现金流量表

➤ 分析复核

□ 核算相对规范

□ 通常已启用现金流量辅助核算



- ◆ 1、获取或编制现金流量表基础资料
- ◆ 2、审查现金及现金等价物的界定是否符合规定，界定范围在前后会计期间是否保持一致
- ◆ 3、审查现金流量表编制方法是否正确（了解编制方法，检查编制过程、合并现金流、特殊事项等）；
- ◆ 4、对现金流量表进行分析复核：
 - ✓ 检查【主表】和【附表】之“现金及现金等价物净增加额”是否一致；
 - ✓ 检查【主表】和【附表】之“经营活动产生的现金流量净额”是否一致；
 - ✓ 检查附表之货币资金期末、期初余额和资产负债表的勾稽是否一致；
 - ✓ 检查是否存在金额异常的现金流量表项目，并进行追查；
- ◆ 5、检查现金流量表附注中不涉及现金收支的投资和筹资活动各项目金额是否正确、合理、完整
- ◆ 6、验明现金流量表各项目的披露是否恰当。

勾稽关系复核举例-某上市公司

1、检查【主表】和【附表】之“现金及现金等价物净增加额”是否一致

四. 汇率变动对现金及现金等价物的影响		-76,358.98	-254,485.94
五. 现金及现金等价物净增加额		44,116,284.22	13,902,183.22
加: 期初现金及现金等价物余额		93,453,108.26	79,550,925.04
六. 期末现金及现金等价物余额		137,569,392.48	93,453,108.26

3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	137,569,392.48	93,453,108.26
减: 现金的期初余额	93,453,108.26	79,550,925.04
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	44,116,284.22	13,902,183.22

勾稽关系核对:
【主表】和【附表】之“现金及现金等价物净增加额”勾稽一致。

勾稽关系复核举例- 某上市公司

2、检查【主表】和【附表】之“经营活动产生的现金流量净额”是否一致

支付给职工以及为职工支付的现金		95,427,232.50	83,889,013.80
支付的各项税费		64,389,963.94	91,470,381.27
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	72,888,688.67	98,529,332.04
经营活动现金流出小计		511,987,489.58	639,185,575.55
经营活动产生的现金流量净额		120,023,212.46	125,527,091.90

经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-55,861,701.95	-63,826,969.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	1,908,201.55	-27,678,343.68
其他	-582,697.08	19,107,124.73
经营活动产生的现金流量净额	120,023,212.46	125,527,091.90

勾稽关系核对：

【主表】和【附表】之“经营活动产生的现金流量净额”勾稽一致。

勾稽关系复核举例- 某上市公司

3、检查附表之货币资金期末、期初余额和资产负债表的勾稽是否一致：【主表】现金及现金等价物=【资产负债表】货币资金-【附注】受限的货币资金+现金等价物

2、 现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
现金	137,569,392.48	93,453,108.26
其中：库存现金	95,237.60	44,820.19
可随时用于支付的银行存款	137,431,057.28	93,332,790.02
可随时用于支付的其他货币资金	43,097.60	75,498.05
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	137,569,392.48	93,453,108.26

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	95,237.60	44,820.19
银行存款	137,431,057.28	93,332,790.02
其他货币资金	103,097.60	125,498.05
合 计	137,629,392.48	93,503,108.26

(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	60,000.00	履约保证金
固定资产	88,987,343.62	用于借款抵押

勾稽关系核对：

【主表】现金及现金等价物
137,569,392.48 元=【资产负债
表】货币资金期末余额
137,629,392.48 元-【附注】
受限的货币资金60,000.00元
，勾稽一致。

勾稽关系复核

4、检查主表、附表和资产负债表、利润表及附注的勾稽是否一致

勾稽关系见《Part2现金流量表的编制方法》各项目的公式，这里不再详细介绍。

勾稽关系复核举例- 某上市公司

5-1、【附注】现金流量表项目-【收到的其他与经营活动有关的现金】之“政府补助”-方法1

(四十七) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,372,027.98	32,829,647.73
利息收入	601,225.77	674,634.58
收到的往来款及其他	2,128,922.65	15,392,289.36
合 计	12,102,176.40	48,896,571.67

(五十一) 政府补助

1、政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2020年促进生物医药和大健康产业专项资金	3,000,000.00	其他收益	3,000,000.00
合 计	9,372,027.98		9,954,725.06

勾稽关系:

【现金流-收到政府补助】
与【附注】政府补助项目发
生额勾稽一致。

勾稽关系复核举例- 某上市公司

5-2、【附注】现金流量表项目-【收到的其他与经营活动有关的现金】之“政府补助”-方法2

(二十七) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	19,660,714.77	2,974,900.00	3,557,597.08	19,078,017.69
合 计	19,660,714.77	2,974,900.00	3,557,597.08	19,078,017.69

(三十九) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
2020年促进生物医药和大健康产业专项资金	3,000,000.00	
合 计	9,650,616.21	10,292,761.82

(四十四) 营业外收入

1、营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	304,108.85	3,070,261.99
合 计	304,108.85	3,070,261.99

勾稽关系:

【现金流-收到政府补助】9,372,027.98 =
 递延收益/政府补助增加2,974,900.00
 +其他收益/政府补助9,650,616.21
 +营业外收入/政府补助304,108.85
 -递延收益/政府补助减少3,557,597.08

勾稽一致

勾稽关系复核举例- 某上市公司

6、【附注】现金流量表项目-【收到的其他与经营活动有关的现金】之“利息收入”

(四十七) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,372,027.98	32,829,647.73
利息收入	601,225.77	674,634.58
收到的往来款及其他	2,128,922.65	15,392,289.36
合 计	12,102,176.40	48,896,571.67

勾稽关系核对:

【现金流-利息收入】与【附注-财务费用/利息收入】勾稽一致。

(三十八) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,718,700.88	5,135,103.04
减: 利息收入	601,225.77	674,725.19
加: 汇兑损益	-527,463.09	-431,833.20
加: 其他支出	245,968.76	400,952.65
合 计	3,835,980.78	4,429,497.30

勾稽关系复核举例- 某上市公司

7-1、【附注】现金流量表项目-【支付的其他与经营活动有关的现金】之“期间费用”

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	70,749,912.16	87,249,276.44
支付的往来款及其他	2,138,776.51	11,280,055.60
合 计	72,888,688.67	98,529,332.04

勾稽关系：

【支付期间费用】 = 【扣除特殊事项的（销售费用 + 管理费用 + 研发费用）】 + 【财务费用/手续费】 + 【预付账款/期间费用（期末-期初）】 + 【其他应付款/未付期间费用（期初-期末）】

特殊事项包括不涉及现金收支的项目（如折旧摊销、股份支付）、不属于“支付的其他与经营活动有关的现金”的项目（如职工薪酬、材料领用）等

勾稽关系复核举例- 某上市公司

7-2、【附注】现金流量表项目-【支付的其他与经营活动有关的现金】之“期间费用”

(三十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	45,895,813.02	35,520,509.87
折旧费及摊销	680,751.33	32,435.42
广告和业务推广费	61,514,281.93	44,675,799.65
差旅费	6,724,952.63	6,635,424.37
租赁费	1,257,778.32	2,276,741.75
运杂费		8,439,892.06
办公费	1,155,726.72	887,078.24
检测费		1,097,351.32
其他费用	64,472.58	1,037,847.53
合 计	117,293,776.53	100,603,080.21

(三十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,015,113.85	16,528,445.36
折旧及摊销	9,777,387.27	9,974,214.87
办公费	3,454,671.59	4,432,200.54
招待费	4,522,733.25	4,841,321.92
中介费	3,327,636.50	6,028,047.78
水电费	493,748.48	447,666.53
车辆费用	627,158.58	878,946.22
差旅费	797,371.92	829,712.91
租赁费	313,258.54	271,771.97
修理费	346,205.02	396,374.81
装修费	1,060,477.18	2,412,147.33
其他费用	1,713,104.52	3,231,286.79
合 计	46,448,866.70	50,272,137.03

(三十七) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	10,559,777.92	11,109,761.93
直接材料投入	10,421,123.64	16,494,987.57
折旧及摊销费用	3,354,119.50	2,138,592.07
其他费用	2,125,901.04	1,599,300.62
合 计	26,460,922.10	31,342,642.19

(三十八) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,718,700.88	5,135,103.04
减：利息收入	601,225.77	674,725.19
加：汇兑损益	-527,463.09	-431,833.20
加：其他支出	245,968.76	400,952.65
合 计	3,835,980.78	4,429,497.30

勾稽关系复核举例- 某上市公司

7-2、【附注】现金流量表项目-【支付的其他与经营活动有关的现金】之“期间费用”

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,808,717.46	98.03	11,504,887.04	99.29
1-2年	116,463.46	1.97	82,500.00	0.71
合计	5,925,180.92	100.00	11,587,387.04	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

项目	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	预付货款	865,245.14	14.60
第二名	预付广告和业务推广费	537,079.00	9.06
第三名	预付加工费	534,627.94	9.02
第四名	预付广告和业务推广费	426,666.67	7.20
第五名	预付广告和业务推广费	274,999.33	4.64
合计		2,638,618.08	44.52

项目	款项性质	2020.12.31 余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
烟台鲁银药业有限公司	货款及加工费	3,846,661.99	33.20
广州市桐晖药业有限公司	货款	3,338,097.35	28.81
山东瑞安药业有限公司	货款	1,134,270.00	9.79
广州市国舰广告有限公司	广告和业务推广费	530,000.00	4.57
大鹏药业有限公司	货款	521,902.80	4.50
合计		9,370,932.14	80.87

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2021.6.30	2020.12.31
保证金	1,637,220.00	1,487,020.00
往来款及其他	395,596.62	213,736.68
合计	2,032,816.62	1,700,756.68

勾稽关系核对:

【销售费用】70,717,212.18+【管理费用】16,656,365.58 +【研发费用】2,125,901.04 +【财务费用】245,968.76+【预付账款/期间费用(期末-期初)】(1,238,745.00-530,000.00) +【其他应付款/未付期间费用(期初-期末)】0=90,454,192.56元。报告披露金额70,749,912.16元，差异1,900多万，主要系通过票据背书方式支付期间费用，该部分没有现金流。

勾稽关系复核举例- 某上市公司

8-1、【附注】现金流量表项目-【收到/支付的其他与经营活动有关的现金】之“经营性往来及其他”

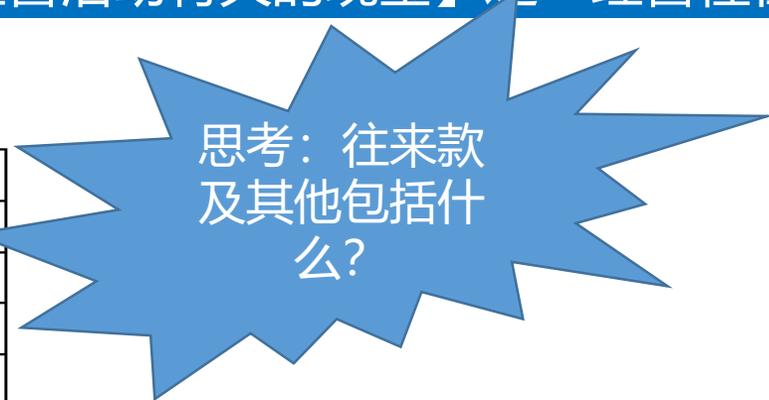
(四十七) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,372,027.98	32,829,647.73
利息收入	601,225.77	674,634.58
收到的往来款及其他	2,128,922.65	15,392,289.36
合 计	12,102,176.40	48,896,571.67

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	70,749,912.16	87,249,276.44
支付的往来款及其他	2,138,776.51	11,280,055.60
合 计	72,888,688.67	98,529,332.04



提示：除了单列（政府补助、利息收入、期间费用等）外的其他计入【收到的其他与经营活动有关的现金】和【支付的其他与经营活动有关的现金】的项目。

一般包括：押金保证金、往来款、备用金、租金收入、营业外收支中的收付现项目(如滞纳金、罚款收支、捐赠支出等)。

勾稽关系：

【往来款及其他支付净额】 = 【支付的往来款及其他】 - 【收到的往来款及其他】 = 【其他应收款/往来款及其他（期末-期初）】 + 【其他应付款/往来款及其他（期初-期末）】 + 付现【营业外支出/经营活动相关】 - 收现【营业外收入/经营活动相关】等

勾稽关系复核举例- 某上市公司

8-2、【附注】现金流量表项目-【支付的其他与经营活动有关的现金】之“经营性往来及其他”

1、其他应收款

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,926,808.57	1,706,128.24
往来款及其他	2,780,000.00	2,780,000.00
出口退税款		1,980,031.82
合 计	4,706,808.57	6,466,160.06

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2021.6.30	2020.12.31
保证金	1,637,220.00	1,487,020.00
往来款及其他	395,596.62	213,736.68
合 计	2,032,816.62	1,700,756.68

(四十四) 营业外收入

1、营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	304,108.85	3,070,261.99
合 计	304,108.85	3,070,261.99

(四十五) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	499,876.46	1,295,312.68	499,876.46
其中：固定资产报废损失	499,876.46	1,295,312.68	499,876.46
对外捐赠	814,534.25	1,848,016.20	814,534.25
其他	3,360.39		3,360.39
合 计	1,317,771.10	3,143,328.88	1,317,771.10

8-2、【附注】现金流量表项目-【支付的其他与经营活动有关的现金】之“经营性往来及其他”

勾稽关系核对:

【现金流-支付的往来款及其他】 - 【现金流-收到的往来款及其他】 = 2,138,776.51 - 2,128,922.65 = **9,853.86元;**

【其他应收款/押金及保证金、往来款及其他（期末-期初）】 (4,706,808.57 - 4,486,128.24) + 【其他应付款/押金及保证、往来款及其他（期初-期末）】 (1,700,756.68 - 3,269,034.86) + 付现【营业外支出】 817,894.64 - 收现【营业外收入】 0 = **-529,703.21 元。**

勾稽基本一致。

生命不息，学习不停，奋斗不止！

谢谢！

刘伟

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

地址：广州市天河区天河路230号万菱国际中心28层

电话：15986339397

邮箱：liuwei@fjhxcpa.com



刘伟

广东 广州

