

前言：

超完整超详细现金流量表的编制方法及计算公式！做会计的建议先保存再学习！

确定主表的“经营活动产生的现金流量净额”

1销售商品、提供劳务收到的现金

=利润表中主营业务收入 $\times(1+13\%)$ +利润表中其他业务收入+(应收票据期初余额-应收票据期末余额)+(应收账款期初余额-应收账款期末余额)+(预收账款期末余额-预收账款期初余额)-计提的应收账款坏账准备期末余额。

2收到的税费返还

=(应收补贴款期初余额-应收补贴款期末余额)+补贴收入+所得税本期贷方发生额累计数。

3收到的其他与经营活动有关的现金

=营业外收入相关明细本期贷方发生额+其他业务收入相关明细本期贷方发生额+其他应收款相关明细本期贷方发生额+其他应付款相关明细本期贷方发生额+银行存款利息收入(公式一)

具体操作中，由于是根据两大主表和部分明细账簿编制现金流量表，数据很难精确，该项目留到最后倒挤填列，计算公式是：

收到的其他与经营活动有关的现金(公式二)=补充资料中“经营活动产生的现金流量净额”- $\{(1+2)-(4+5+6+7)\}$

公式二倒挤产生的数据，与公式一计算的结果悬殊不会太大。

4购买商品、接受劳务支付的现金

=〔利润表中主营业务成本+(存货期末余额-存货期初余额)〕 $\times(1+13\%)$ +其他业务支出(剔除税金)+(应付票据期初余额-应付票据期末余额)+(应付账款期初余额-应付账款期末余额)+(预付账款期末余额-预付账款期初余额)

5支付给职工以及为职工支付的现金

= “应付工资”科目本期借方发生额累计数+ “应付福利费”科目本期借方发生额累计数+管理费用中“养老保险金”、“待业保险金”、“住房公积金”、“医疗保险金”+成本及制造费用明细表中的“劳动保护费”

6支付的各项税费

= “应交税金”各明细账户本期借方发生额累计数+ “其他应交款”各明细账户借方数+ “管理费用”中“税金”本期借方发生额累计数+ “其他业务支出”中有关税金项目即：实际缴纳的各种税金和附加税，不包括进项税。
7.支付的其他与经营活动有关的现金=营业外支出(剔除固定资产处置损失)+管理费用(剔除工资、福利费、劳动保险金、待业保险金、住房公积金、养老保险、医疗保险、折旧、坏账准备或坏账损失、列入的各项税金等)+营业费用、成本及制造费用(剔除工资、福利费、劳动保险金、待业保险金、住房公积金、养老保险、医疗保险等)+其他应收款本期借方发生额+其他应付

确定主表的“投资活动产生的现金流量净额”

1收回投资所收到的现金

= (短期投资期初数-短期投资期末数)+ (长期股权投资期初数-长期股权投资期末数)+ (长期债权投资期初数-长期债权投资期末数)该公式中，如期初数小于期末数，则在投资所支付的现金项目中核算。

2取得投资收益所收到的现金

= 利润表投资收益- (应收利息期末数-应收利息期初数)- (应收股利期末数-应收股利期初数)

3处置固定资产、无形资产和其他长期资产

= “固定资产清理”的贷方余额+ (无形资产期末数-无形资产期初数)+ (其他长期资产期末数-其他长期资产期初数)

4收到的其他与投资活动有关的现金

如收回融资租赁设备本金等。

5购建固定资产、无形资产和其他长期资产

$$=(\text{在建工程期末数}-\text{在建工程期初数})(\text{剔除利息})+(\text{固定资产期末数}-\text{固定资产期初数})+(\text{无形资产期末数}-\text{无形资产期初数})+(\text{其他长期资产期末数}-\text{其他长期资产期初数})$$
上述公式中，如期末数小于期初数，则在处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额项目中核算。

6投资所支付的现金

$$=(\text{短期投资期末数}-\text{短期投资期初数})+(\text{长期股权投资期末数}-\text{长期股权投资期初数})(\text{剔除投资收益或损失})+(\text{长期债权投资期末数}-\text{长期债权投资期初数})(\text{剔除投资收益或损失})$$
该公式中，如期末数小于期初数，则在收回投资所收到的现金项目中核算。

7支付的其他与投资活动有关的现金

如投资未按期到位罚款。

确定主表的“筹资活动产生的现金流量净额”

1吸收投资所收到的现金

$$=(\text{实收资本或股本期末数}-\text{实收资本或股本期初数})+(\text{应付债券期末数}-\text{应付债券期初数})$$

2借款收到的现金

$$=(\text{短期借款期末数}-\text{短期借款期初数})+(\text{长期借款期末数}-\text{长期借款期初数})$$

3收到的其他与筹资活动有关的现金

如投资人未按期缴纳股权的罚款现金收入等。

4偿还债务所支付的现金

$$=(\text{短期借款期初数}-\text{短期借款期末数})+(\text{长期借款期初数}-\text{长期借款期末数})(\text{剔除利息})+(\text{应付债券期初数}-\text{应付债券期末数})(\text{剔除利息})$$

5分配股利、利润或偿付利息所支付的现金

$$=\text{应付股利借方发生额}+\text{利息支出}+\text{长期借款利息}+\text{在建工程利息}+\text{应付债券利息}-$$

预提费用中“计提利息”贷方余额-票据贴现利息支出。

6支付的其他与筹资活动有关的现金

如发生筹资费用所支付的现金、融资租赁所支付的现金、减少注册资本所支付的现金(收购本公司股票，退还联营单位的联营投资等)、企业以分期付款方式购建固定资产，除首期付款支付的现金以外的其他各期所支付的现金等。

确定补充资料的“现金及现金等价物的净增加额”

现金的期末余额=资产负债表“货币资金”期末余额；现金的期初余额=资产负债表“货币资金”期初余额；现金及现金等价物的净增加额=现金的期末余额-现金的期初余额。

一般企业很少有现金等价物，故该公式未考虑此因素，如有则应相应填列。

确定补充资料中的“经营活动产生的现金流量净额”

1净利润

该项目根据利润表净利润数填列。

2计提的资产减值准备

计提的资产减值准备=本期计提的各项资产减值准备发生额累计数注：直接核销的坏账损失，不计入。

3固定资产折旧

固定资产折旧=制造费用中折旧+管理费用中折旧或：=累计折旧期末数-累计折旧期初数注：未考虑因固定资产对外投资而减少的折旧。

4无形资产摊销

=无形资产(期初数-期末数)或=无形资产贷方发生额累计数注：未考虑因无形资产对外投资减少。

5长期待摊费用摊销

=长期待摊费用(期初数-期末数)或=长期待摊费用贷方发生额累计数

6待摊费用的减少(减：增加)

=待摊费用期初数-待摊费用期末数

7预提费用增加(减：减少)

=预提费用期末数-预提费用期初数

8处置固定资产、无形资产和其他长期资产

处理损失(减：收益)，根据固定资产清理及营业外支出(或收入)明细账分析填列。

9固定资产报废损失

根据固定资产清理及营业外支出明细账分析填列。

10财务费用

=利息支出-应收票据的贴现利息

11投资损失(减：收益)

=投资收益(借方余额正号填列，贷方余额负号填列)

12递延税款贷项(减：借项)

=递延税款(期末数-期初数)

13存货的减少(减：增加)

=存货(期初数-期末数)注：未考虑存货对外投资的减少。

14经营性应收项目的减少(减：增加)

=应收账款(期初数-期末数)+应收票据(期初数-期末数)+预付账款(期初数-期末数)+

其他应收款(期初数-期末数)+待摊费用(期初数-期末数)-坏账准备期末余额

15经营性应付项目的增加(减：减少)

=应付账款(期末数-期初数)+预收账款(期末数-期初数)+应付票据(期末数-期初数)+
应付工资(期末数-期初数)+应付福利费(期末数-期初数)+应交税金(期末数-
期初数)+其他应交款(期末数-期初数)