

现金流量表的编制流程

本期概述

- 本文档适用于 K/3 12.3wise 现金流量表模块
- 本文档主要针对现金流量表的编制进行讲解,通过学习本文档可以掌握现金流量表的编制流程以及操作步骤。

版本信息

- 2012 年 12 月 28 日 V1.0 编写人: 刘 丹
- 2012 年 12 月 29 日 V2.0 修改人: 曾焦芝

版权信息

- 本文件使用须知

著作权人保留本文件的内容的解释权,并且仅将本文件内容提供给阁下个人使用。对于内容中所含的版权和其他所有权声明,您应予以尊重并在其副本中予以保留。您不得以任何方式修改、复制、公开展示、公布或分发这些内容或者以其他方式把它们用于任何公开或商业目的。任何未经授权的使用都可能构成对版权、商标和其他法律权利的侵犯。如果您不接受或违反上述约定,您使用本文件的授权将自动终止,同时您应立即销毁任何已下载或打印好的本文件内容。

著作权人对本文件内容可用性不附加任何形式的保证,也不保证本文件内容的绝对准确性和绝对完整性。本文件中介绍的产品、技术、方案和配置等仅供您参考,且它们可能会随时变更,恕不另行通知。本文件中的内容也可能已经过期,著作权人不承诺更新它们。如需得到最新的技术信息和服务,您可向当地的金蝶业务联系人和合作伙伴进行咨询。

著作权声明著作权所有 2012 金蝶软件(中国)有限公司。
所有权利均予保留。

目 录

1. 应用背景.....	3
2. 科目属性及总账参数的设置.....	3
3. 现金流量的指定方法.....	4
3.1 凭证指定法.....	4
3.2 T 型账户指定法.....	6
4. 现金流量表.....	11

1. 应用背景

现金流量表以现金的流入和流出反映企业在一定期间内的经营活动、投资活动和筹资活动的动态情况，反映企业现金的流入和流出的全貌。在会计制度上，现金流量表的编制方法有直接法与间接法，在 K/3 系统中现金流量表的编制也有两种方法，一种是通过在录入凭证时指定现金流量来编制，另外一种是通过 T 形账户和附表项目指定现金流量来编制。

2. 科目属性及总账参数的设置

现金流量的指定只针对于现金类科目，凡是科目属性中勾选了现金科目，银行科目或现金等价物的科目都为现金类科目，如图-1 所示。

图-1 科目属性界面

在通过凭证指定现金流量时，为避免在做凭证过程中遗漏指定的情况，可以设置参数强制要求指定流量，勾选“现金流量科目必须录入现金流量项目”，如果需要指定附表那么同时勾选“录入凭证时指定现金流量附表项目”。设置如图-2 所示。

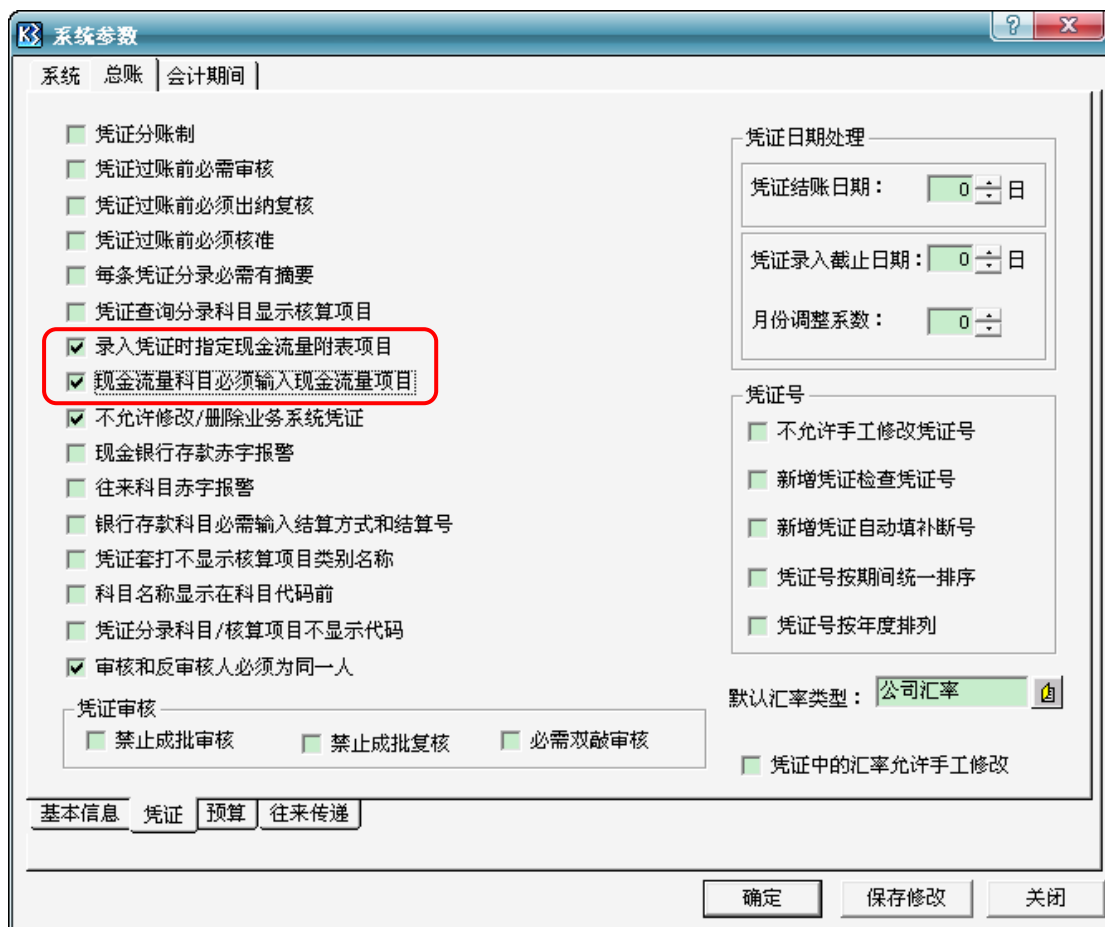


图-2 总账参数设置界面

3. 现金流量的指定方法

3.1 凭证指定法

例如，在本期录入发生业务，15 日收到货款100000，增值税款17000，存入银行；18 日支付水电费用5000；20 日支付工资20000；22 日支付上月采购款20000，28 日支付制造费用5000。在系统中录入的业务凭证在会计分录序时簿中的显示如图-3所示。



图-3 会计分录序时簿的显示界面

摘要	科目	借方	贷方
000	1002.01 - 银行存款 - 人民币银行	11700000	
	1122 - 应收账款/01 - 蓝海机械		10000000
	2221.01 - 应交税费 - 销项税		1700000

图-4 凭证录入界面

以图-4中的凭证为例讲解凭证的指定的方法，由于之前在总账参数中设置了“现金流量科目必须录入现金流量项目”，在保存改凭证时，系统自动弹出“现金流量项目指定”的录入界面，如图-5所示。

现金流量项目指定			
现金流量科目：	1002.01人民币银行		
币别：	RMB-人民币		
本位币金额：	117000		
确定 取消 删除			
对方科目分录	主表项目	附表项目	本位币
批量指定			

图-5 现金流量项目指定界面

在图-5界面，在“对方科目分录”中通过下拉条选择凭证中的科目内容，光标跳到“主表项目”下，通过F7 快捷键调出现金流量项目，选择对应的现金流量主表与附表项目，如图-6所示。

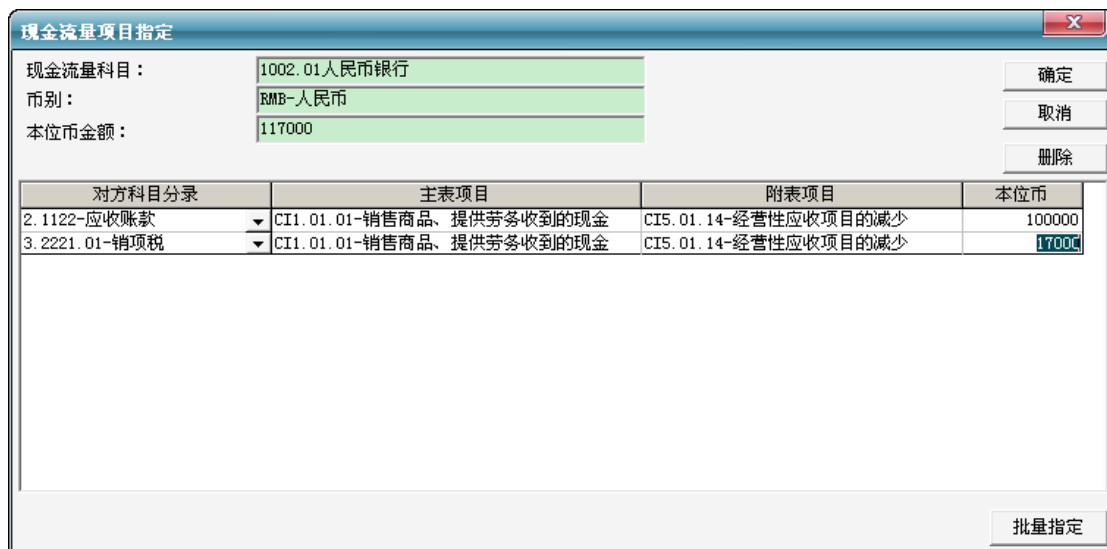


图-5展示了“现金流量项目指定”的界面。界面顶部有“现金流量科目”、“币别”和“本位币金额”三个输入框，分别显示了“1002.01人民币银行”、“RMB-人民币”和“117000”。右侧有“确定”、“取消”和“删除”三个按钮。下方是一个表格，列出了“对方科目分录”、“主表项目”、“附表项目”和“本位币”。

对方科目分录	主表项目	附表项目	本位币
2. 1122-应收账款	CI1. 01. 01-销售商品、提供劳务收到的现金	CI5. 01. 14-经营性应收项目的减少	100000
3. 2221.01-销项税	CI1. 01. 01-销售商品、提供劳务收到的现金	CI5. 01. 14-经营性应收项目的减少	17000

界面底部有一个“批量指定”按钮。

图-6 指定好现金流量的界面

在现金流量指定界面，单击“确定”，返回到凭证录入界面，可以看到刚才的凭证在右上角标注了“已指定现金流量”的字样，如图-7所示。



图-7展示了“记账凭证”的录入界面。界面顶部显示了“凭证字：记”、“凭证号：4”、“附件数：”和“序号：”。中间部分显示了“参考信息”、“业务日期：2011年3月31日”、“日期：2011年3月31日”和“2011年第3期”。右侧有一个红色的“已指定流量”标签。下方是一个T型账户表格，列出了“摘要”、“科目”、“借方”和“贷方”。

摘要	科目	借方	贷方
1000	1002.01 - 银行存款 - 人民币银行	11700000	
2	1122 - 应收账款/01 - 蓝海机械		10000000
3	2221.01 - 应交税费 - 销项税		1700000

图-7 指定好流量的凭证录入界面

3.2 T 型账户指定法

采用T 型账户法编制现金流量表，不用在凭证录入时指定现金流量，因为现金流量指定的确是一个比较困难的过程，如果业务素质不够，在录入凭证时不仅影响录入的速度，而且

准确性也难以保证，所以在录入凭证时可以不指定现金流量，在月末由专业人士来制作现金流量表。其编制的步骤：先由会计人员在凭证中录入业务凭证，无需指定现金流量；然后在月末由专业人士通过T 型账户和附表项目批量指定现金流量；完成现金流量表的编制工作。

以上面的例子来举例说明T型账户的指定，业务凭证如上图-3中所示。T型账户中指定分为主表的指定以及附表的指定。

1、现金流量主表项目指定，进入现金流量表下的T型账户界面，设置过滤条件，如图-8所示。

图-8 T型账户过滤条件设置界面

在T型账户中分为借贷方两栏，对方科目分为现金类科目和非现金类科目，系统中只需要对对方科目为非现金类科目的凭证记录进行指定流量，在该界面中，单击右键，弹出下拉列表，选择按下级科目或者核算项目展开，如图-9所示。

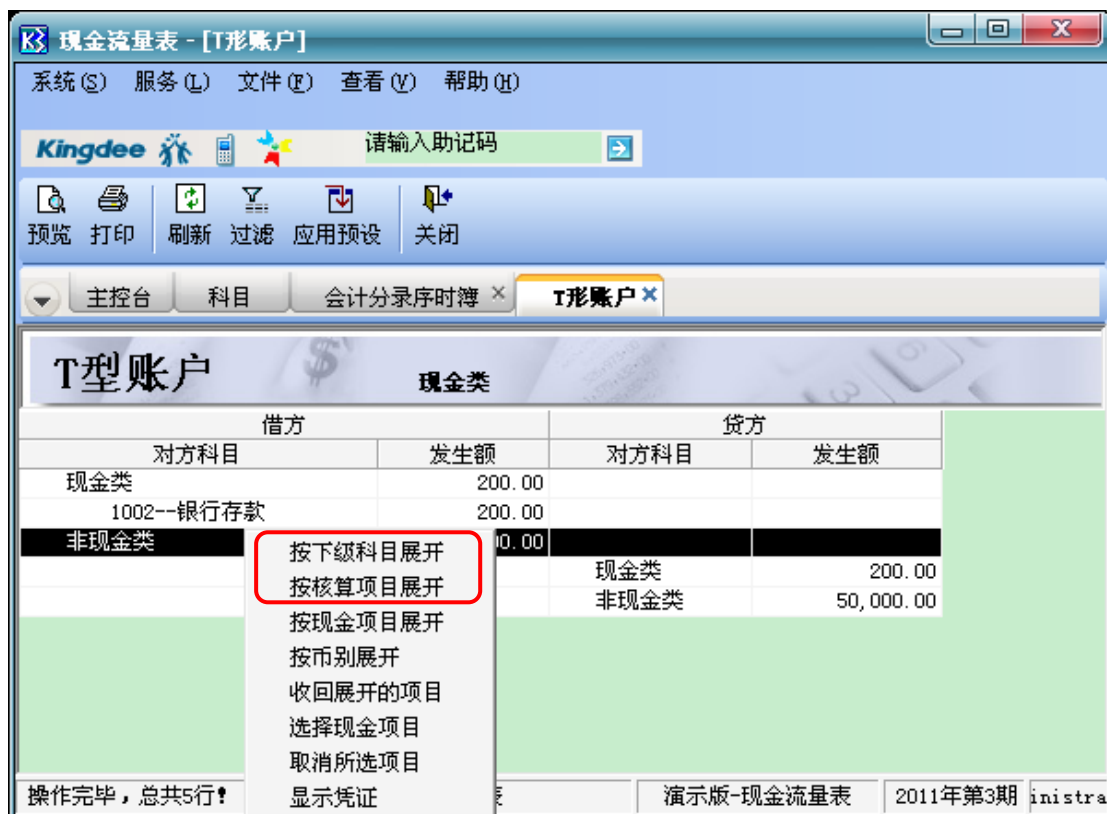


图-9 T型账户指定界面

按下级科目展开后，选择最明细的科目，单击右键，在下拉类表中选“选择现金项目”，出现如图-10所示的提示。

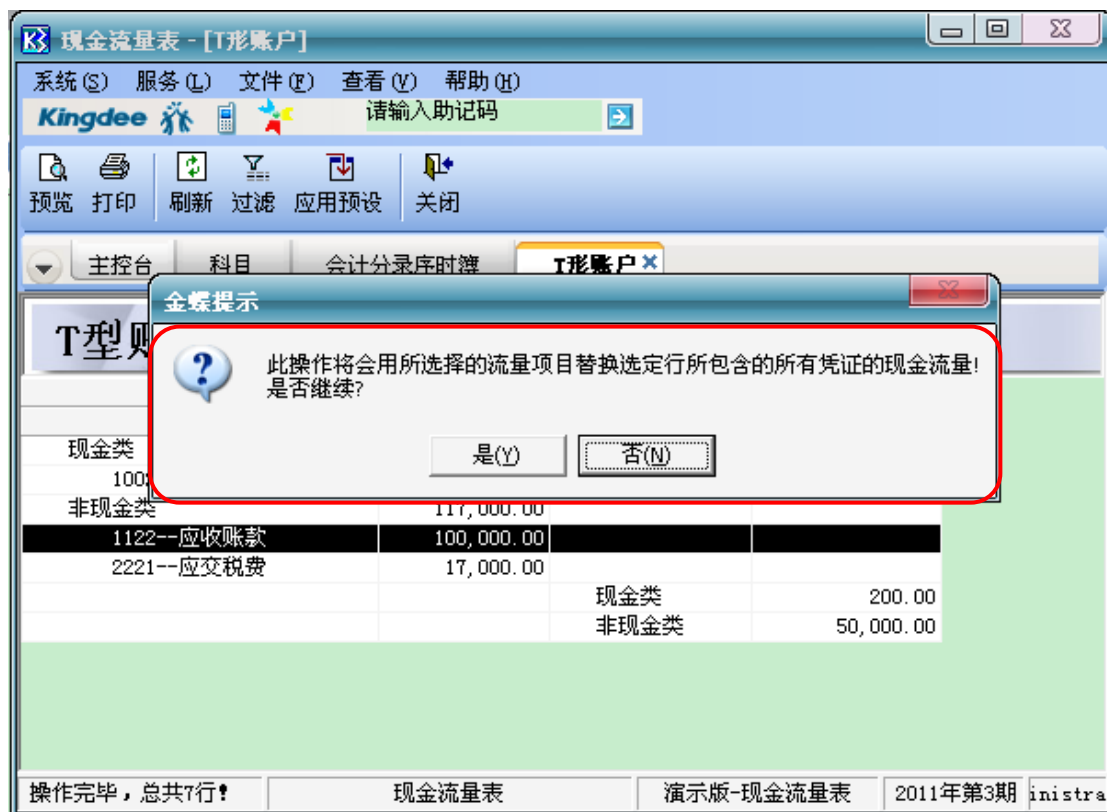


图-10 提示界面

根据提示点击“是”进入到现金流量项目界面如图-11所示，选择对应的现金流量主表项目即可。

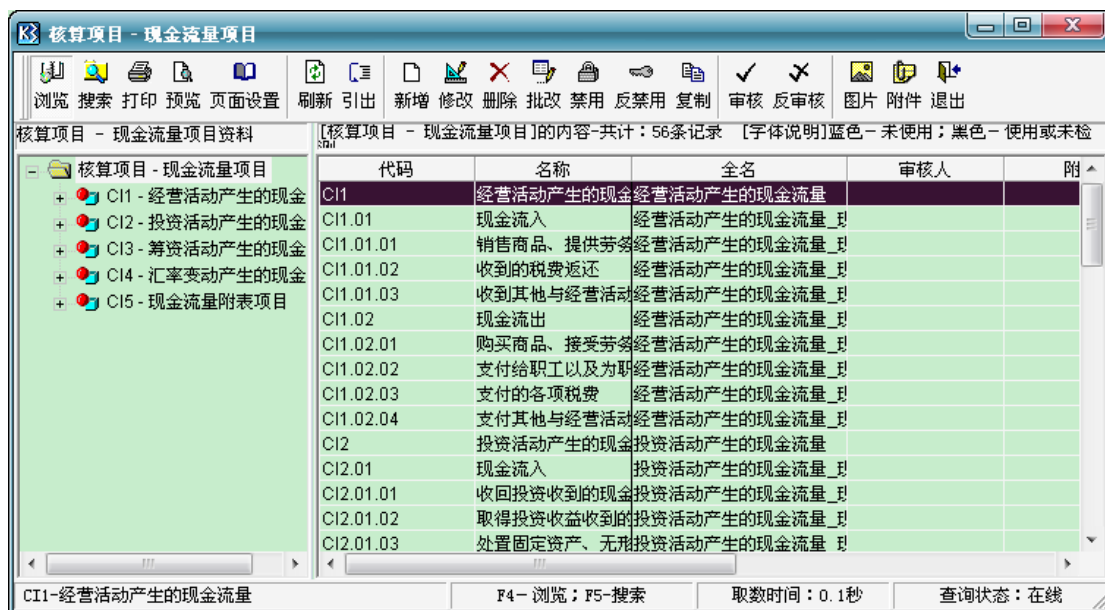


图-11 现金流量项目浏览界面

2、现金流量附表项目指定，进入现金流量表下的附表项目界面，设置过滤条件，如图-12所示。



图-12 附表项目过滤条件设置

单击上图的“确定”按钮后，进入到附表项目界面，选中“所有科目”行单击右键，弹出下拉列表，跟T型账户界面一样，选择按下级科目或者核算项目展开，如图-13所示。



图-13 附表项目指定界面

与主表指定不一样的是，在附表界面按下级科目或者核算项目展开后，需要选中展开后的科目行（如1002—银行存款），单击右键选择按对方科目展开，界面如图-14所示。

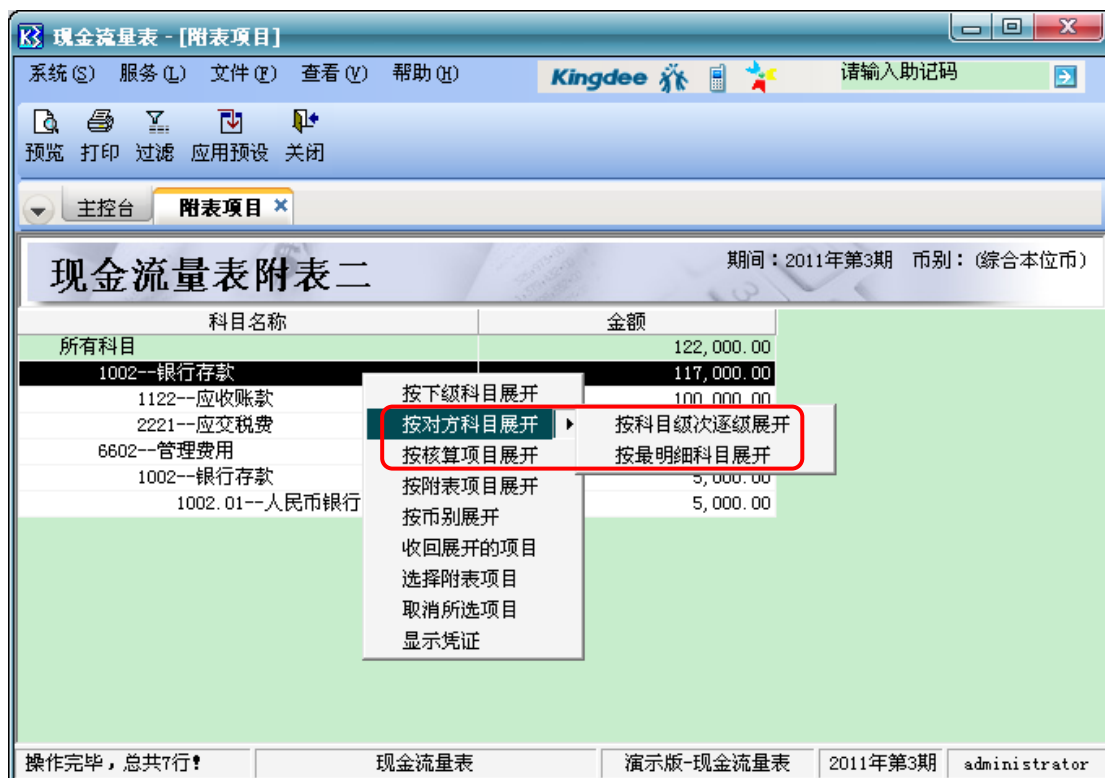


图-14 按对方科目展开后的界面

最后选中展开后的对方科目行分录（1122—应收账款），单击右键，选择按附表项目展开，如图-15所示，弹出图-11所示界面，选择对应的附表项目即可。



图-15 选择附表项目界面

4. 现金流量表

现金流量表的编制有两种方法，一种直接打开现金流量表模块下现金流量表进行查看，只要指定了现金流量，系统能够自动取到数据；另外一种是通过报表模块编制现金流量表，设置函数公式进行取数。

1、直接查看现金流量表，在 K/3 主控台界面，依次单击【财务会计】→【现金流量表】→【现金流量表】，双击【现金流量表】，设置好过滤条件，进入现金流量表界面，如图-16，图-17 所示。

现金流量表 - [现金流量表]			
系统(S) 服务(L) 文件(F) 查看(V) 工具(T) 帮助(H)			
Kingdee 请输入助记码			
预览 打印 刷新 过滤 关闭			
主控台 现金流量表			
现金流量表			
项目	行次	金额	比重
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	1	117,000.00	100.00%
收到的税费返还	2		
收到其他与经营活动有关的现金	3		
现金流入小计	4	117,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金	5	20,000.00	40.00%
支付给职工以及为职工支付的现金	6	20,000.00	40.00%
支付的各项税费	7		
支付其他与经营活动有关的现金	8	10,000.00	20.00%
现金流出小计	9	50,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	10	67,000.00	100.00%
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	11		
取得投资收益收到的现金	12		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14		
收到其他与投资活动有关的现金	15		
现金流入小计	16		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17		
投资支付的现金	18		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	19		
支付其他与投资活动有关的现金	20		
现金流出小计	21		
投资活动产生的现金流量净额	22		
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	23		
取得借款收到的现金	24		
收到其他与筹资活动有关的现金	25		
现金流入小计	26		
偿还债务支付的现金	27		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28		
支付其他与筹资活动有关的现金	29		
现金流出小计	30		
筹资活动产生的现金流量净额	31		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	34		
五、现金及现金等价物净增加额	35	67,000.00	100.00%
加：期初现金及现金等价物余额	36		
六、期末现金及现金等价物余额	37	67,000.00	
就绪 现金流量表 演示版-现金流量表 2011年第2期 administrator			

图-16 现金流量表主表数据显示界面

图-17 现金流量表附表数据显示界面

2、在报表模块编制现金流量表，在 K/3 主控台界面，依次单击【财务会计】→【报表】→【(性质)-报表】，双击打开已有现金流量表，在显示公式的状态下，设置好相关主表以及附表项目的公式，如图-18，图-19 所示。

报表系统 - [现金流量表]			
文件(F) 编辑(E) 视图(V) 插入(I) 格式(G) 工具(T) 数据(C) 窗口(W) 帮助(H)			
A7 购买商品、接受劳务支付的现金 C:3			
1	A	B	C
	项目	行次	金额
2	一、经营活动产生的现金流量:		
3	销售商品、提供劳务收到的现金	1	=ACCTCASH("CI1.01.01","S","",0,1,0,"")
4	收到的税费返还	3	=ACCTCASH("CI1.01.02","S","",0,1,0,"")
5	收到的其他与经营活动有关的现金	8	=ACCTCASH("CI1.01.03","S","",0,1,0,"")
6	现金流入小计	9	=SUM(C3:C5)
7	购买商品、接受劳务支付的现金	10	=ACCTCASH("CI1.02.01","S","",0,1,0,"")
8	支付给职工及为职工支付的现金	12	=ACCTCASH("CI1.02.02","S","",0,1,0,"")
9	支付的各项税费	13	=ACCTCASH("CI1.02.03","S","",0,1,0,"")
10	支付的其他与经营活动有关的现金	18	=ACCTCASH("CI1.02.04","S","",0,1,0,"")
11	现金流出小计	20	=SUM(C7:C10)
12	经营活动产生的现金流量净额	21	=C6-C11
13	二、投资活动产生的现金流量:		
14	收回投资所收到的现金	22	=ACCTCASH("CI2.01.01","S","",0,1,0,"")
15	取得投资收益所收到的现金	23	=ACCTCASH("CI2.01.02","S","",0,1,0,"")
16	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所	25	=ACCTCASH("CI2.01.03","S","",0,1,0,"")
17	收到的其他与投资活动有关的现金	28	=ACCTCASH("CI2.01.04","S","",0,1,0,"")
18	现金流入小计	29	=SUM(C14:C17)
19	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所	30	=ACCTCASH("CI2.02.01","S","",0,1,0,"")
20	投资所支付的现金	31	=ACCTCASH("CI2.02.02","S","",0,1,0,"")
21	支付的其他与投资活动有关的现金	35	=ACCTCASH("CI2.02.03","S","",0,1,0,"")
22	现金流出小计	36	=SUM(C19:C21)
23	投资活动所产生的现金流量净额	37	=C18-C22
24	三、筹资活动产生的现金流量:		
25	吸收投资所收到的现金	38	=ACCTCASH("CI3.01.01","S","",0,1,0,"")
26	借款所收到的现金	40	=ACCTCASH("CI3.01.02","S","",0,1,0,"")
27	收到的其他与筹资活动有关的现金	43	=ACCTCASH("CI3.01.03","S","",0,1,0,"")
28	现金流入小计	44	=SUM(C25:C27)
29	偿还债务所支付的现金	45	=ACCTCASH("CI3.02.01","S","",0,1,0,"")
30	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	=ACCTCASH("CI3.02.02","S","",0,1,0,"")
31	支付的其他与筹资活动有关的现金	52	=ACCTCASH("CI3.02.03","S","",0,1,0,"")
32	现金流出小计	53	=SUM(C29:C31)
33	筹资活动产生的现金流量净额	54	=C28-C32
34	四、汇率变动对现金的影响	55	
35	五、现金及现金等价物净增加额	56	=C12+C23+C33+C34

计算完成,耗时 3.63秒 现金流量表 大写 数字 2011年第2期 administrator

图-18 现金流量主表项目界面

报表系统 - [现金流量表]			
文件(F) 编辑(E) 视图(V) 插入(I) 格式(G) 工具(T) 数据(C) 窗口(W) 帮助(H)			
宋体 12 B I U %			
C64 X ✓ =ACCT("1012","C","",0,0,0,"") C:3			
	A	B	C
37	补充资料	行次	本年数
38	1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
39	净利润	57	=ACCTCASH("CI5.01.01","S","",0,1,0,"")
40	加：计提的资产减值准备	58	=ACCTCASH("CI5.01.02","S","",0,1,0,"")
41	固定资产折旧	59	=ACCTCASH("CI5.01.03","S","",0,1,0,"")
42	无形资产摊销	60	=ACCTCASH("CI5.01.04","S","",0,1,0,"")
43	长期待摊费用摊销	61	=ACCTCASH("CI5.01.05","S","",0,1,0,"")
44	待摊费用减少（减：增加）	64	=ACCTCASH("CI5.01.06","S","",0,1,0,"")
45	预提费用增加（减：减少）	65	=ACCTCASH("CI5.01.07","S","",0,1,0,"")
46	处置固定资产、无形资产和其他长期资产	66	=ACCTCASH("CI5.01.08","S","",0,1,0,"")
47	固定资产报废损失	67	=ACCTCASH("CI5.01.09","S","",0,1,0,"")
48	财务费用	68	=ACCTCASH("CI5.01.10","S","",0,1,0,"")
49	投资损失（减：收益）	69	=ACCTCASH("CI5.01.11","S","",0,1,0,"")
50	递延税款贷项（减：借项）	70	=ACCTCASH("CI5.01.12","S","",0,1,0,"")
51	存货的减少（减：增加）	71	=ACCTCASH("CI5.01.13","S","",0,1,0,"")
52	经营性应收项目的减少（减：增加）	72	=ACCTCASH("CI5.01.14","S","",0,1,0,"")
53	经营性应付项目的增加（减：减少）	73	=ACCTCASH("CI5.01.15","S","",0,1,0,"")
54	其他	74	=ACCTCASH("CI5.01.16","S","",0,1,0,"")
55	经营活动产生的现金流量净额	75	=SUM(C39:C54)
56	2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
57	债务转为资本	76	=ACCTCASH("CI5.02.01","S","",0,1,0,"")
58	一年内到期的可转换公司债券	77	=ACCTCASH("CI5.02.02","S","",0,1,0,"")
59	融资租入固定资产	78	=ACCTCASH("CI5.02.03","S","",0,1,0,"")
60	3、现金及现金等价物净增加情况：		
61	现金的期末余额	79	=ACCT("1001:1002","Y","",0,0,0,"")
62	减：现金的期初余额	80	=ACCT("1001:1002","C","",0,0,0,"")
63	加：现金等价物的期末余额	81	=ACCT("1012","Y","",0,0,0,"")
64	减：现金等价物的期初余额	82	=ACCT("1012","C","",0,0,0,"")
65	现金及现金等价物净增加额	83	=C61-C62+C63-C64
计算完成，耗时 2.45秒 现金流量表 大写 数字 2011年第2期 administrator			

图-19 现金流量附表项目界面

设置好公式后在显示数据状态下，按“F9”重算现金流量表，保存报表即可，数据显示如图-20，图-21 所示。

报表系统 - [现金流量表]

文件(F) 编辑(E) 视图(V) 插入(I) 格式(O) 工具(T) 数据(C) 窗口(W) 帮助(H)

宋体 12 B I U

A7 购买商品、接受劳务支付的现金 C:3

	A	B	C
	项目	行次	金额
1	一、经营活动产生的现金流量：		
2	销售商品、提供劳务收到的现金	1	117000
3	收到的税费返还	3	0
4	收到的其他与经营活动有关的现金	8	0
5	现金流入小计	9	117000
6	购买商品、接受劳务支付的现金	10	20000
7	支付给职工及为职工支付的现金	12	20000
8	支付的各项税费	13	0
9	支付的其他与经营活动有关的现金	18	10000
10	现金流出小计	20	50000
11	经营活动产生的现金流量净额	21	67000
12	二、投资活动产生的现金流量：		
13	收回投资所收到的现金	22	0
14	取得投资收益所收到的现金	23	0
15	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所	25	0
16	收到的其他与投资活动有关的现金	28	0
17	现金流入小计	29	0
18	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所	30	0
19	投资所支付的现金	31	0
20	支付的其他与投资活动有关的现金	35	0
21	现金流出小计	36	0
22	投资活动所产生的现金流量净额	37	0
23	三、筹资活动产生的现金流量：		
24	吸收投资所收到的现金	38	0
25	借款所收到的现金	40	0
26	收到的其他与筹资活动有关的现金	43	0
27	现金流入小计	44	0
28	偿还债务所支付的现金	45	0
29	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	0
30	支付的其他与筹资活动有关的现金	52	0
31	现金流出小计	53	0
32	筹资活动产生的现金流量净额	54	0
33	四、汇率变动对现金的影响	55	
34	五、现金及现金等价物净增加额	56	67000

1 页

计算完成，耗时 2.75秒 现金流量表 大写 数字 2011年第2期 administrator

图-20 重算后的主表项目界面

	A	B	C
	补充资料	行次	本年数
37	1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
38	净利润	57	-5000
39	加：计提的资产减值准备	58	0
40	固定资产折旧	59	0
41	无形资产摊销	60	0
42	长期待摊费用摊销	61	0
43	待摊费用减少（减：增加）	64	0
44	预提费用增加（减：减少）	65	0
45	处置固定资产、无形资产和其他长期资产	66	0
46	固定资产报废损失	67	0
47	财务费用	68	0
48	投资损失（减：收益）	69	0
49	递延税款贷项（减：借项）	70	0
50	存货的减少（减：增加）	71	-5000
51	经营性应收项目的减少（减：增加）	72	100000
52	经营性应付项目的增加（减：减少）	73	-23000
53	其他	74	0
54	经营活动产生的现金流量净额	75	67000
55	2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
56	债务转为资本	76	0
57	一年内到期的可转换公司债券	77	0
58	融资租入固定资产	78	0
59	3、现金及现金等价物净增加情况：		
60	现金的期末余额	79	67000
61	减：现金的期初余额	80	0
62	加：现金等价物的期末余额	81	0
63	减：现金等价物的期初余额	82	0
64	现金及现金等价物净增加额	83	67000

图-21 重算后的附表项目界面

无论是在现金流量模块中查看现金流量表还是在报表模块中编制现金流量表，前提都是需要先指定现金流量，现金流量指定无误，并且编制的现金流量表公式设置正确，则两边查看到的现金流量表的数据是一致的。

以上即是本文档的所有内容，希望对您学习现金流量表的编制提供帮助。