

# 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
	<ul><li>3.1 凭证指定法</li><li>3.2 T型账户指定法</li></ul>	4 6
4.	现金流量表	11

Kingdee

# 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。

<b>区</b> 会计科目 - 修改	<b>— X</b> —
■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■	▲ ▶ ▶ ■ ↓ 上一条 下一条 最后 退出
│ 科目设置 │	
科目代码:	1001
助记码:	
科目名称:	库存现金
科目类别:	流动资产
外币核算:	(不核算) 👤 🙍 🗆 期末调汇
<ul> <li>○ 往来业务核算</li> <li>○ 数量金額辅助核算</li> <li>○ 现金科目</li> <li>● 银行科目</li> <li>● 出日记账</li> <li>● 现金等价物</li> <li>● 预算科目</li> <li>● 预设现金流量项目 —</li> <li>主表项目:</li> <li>附表项目:</li> </ul>	计量单位 单位组: 单位组: ● 承目计息 日利率: ● % 科目预算(B) 科目受控系统: ● 1

## 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。



₭ 系统参数	? <mark>×</mark>
系统  总账   会计期间	
<ul> <li>★就 並知 ฐ川和尚</li> <li>「凭证分账制</li> <li>「凭证过账前必需审核</li> <li>「凭证过账前必须故准</li> <li>每条凭证分录必需有摘要</li> <li>「凭证查询分录科目显示核算项目</li> <li>又入凭证时指定现金流量附表项目</li> <li>又入凭证时指定现金流量附表项目</li> <li>一菜入凭证时指定现金流量附表项目</li> <li>一菜入凭证时指定现金流量附表项目</li> <li>一菜入凭证时指定现金流量附表项目</li> <li>一菜公式:</li> <li>一菜公式:</li> <li>一菜公式:</li> <li>一菜公式:</li> <li>一菜公式:</li> <li>一菜公式:</li> <li>一菜</li> <li>二菜</li> <li>二菜&lt;</li></ul>	<ul> <li>凭证日期处理</li> <li>凭证结账日期: □ ÷ 日</li> <li>凭证录入截止日期: □ ÷ 日</li> <li>月份调整系数: □ ÷</li> <li>月份调整系数: □ ÷</li> <li>凭证号</li> <li>新增凭证检查凭证号</li> <li>新增凭证自动填补断号</li> <li>凭证号按期间统一排序</li> <li>凭证号按年度排列</li> <li>默认汇率类型: 公司汇率 2</li> <li>凭证中的汇率允许手工修改</li> </ul>
[	

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的凭证在会计分录序时簿中的显示如图-3所示。



🔀 急账系约	ā-[凭证	查询]	_				_	_				l	- 0	x
系统(S) 月	服务 (L)	文件 (E)	编辑(图	) 查看	(V) 工具	l(T) 帮助(H	D <b>K</b>	ingd	ee 🎢	8 🍾	请输	入助记录	3	•
💷 🖨 停止 打印	□ □ 预览	🔁 🖌 🕯 凭证 🛛 查	▲ X 找过测	🔹 🗘 8 刷新	ां≣ 明細账	□1 1 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10	<b>の</b> 修改	× 删除	■ <b>√</b>	■ 🍄 核核准	盟 流量	112 🎽 消息 短	▶	R IM
<b>↓</b> • ≭en														
主控台	1 科		计分录	序时簿	×									
		/ 02	1		142	1. P. A.			* 0	-				
会计	分录	序时	簿							6				
日期	会计期间	间凭证字号	分录号	摘要	科目代码	科目:	名称		币别	原币金额	ਗ਼ (#	汸	贷方	
2011-03-31	2011.3	记 - 4	1 0	00	1002.01	银行存款 -	人民币	眼行	人民币	117,000	. 00 117	, 000. 00	0.	00
			2		1122	应收账款			人民币	100,000	. 00	0.00	100,000.	00
			3		2221.01	应交税费 -	销项税		人民币	17,000	. 00	0.00	17,000.	00
2011-03-31	2011.3	记-5	1 0	00	6602.05	管理费用 -	水电费		人民市	5,000	.00 5	,000.00	0.	00
			2	e / Linet Wei	1002.01	银行存款一	人民市領	限行	人民市	5,000	. 00	0.00	5,000.	00 =
2011-03-31	2011.3	1년 - 6	1 5	初工数	2211	应何职工新的	ᄥ		人氏巾	20,000	.00 20	, 000. 00	U.	00
0011 00 01	0011.0	ेत ज	2 1	*/+****	1002.01	银行仔织一	人民印度	限1丁	人民币	20,000	.00	0.00	20,000.	00
2011-03-31	2011.3	14 <u>5</u> - 1	2 2	们反款	1002 01	应的城歇 组行方款 -	人民市街	电行	人民市	20,000	.00 20	,000.00	20,000	00
2011-03-31	2011 3	} <b>∄</b> – 8	1 #	心学会日	5101 01	1111日秋 -	大応回転	aren.j ⊞	人民市	20,000	00 5	0.00	20,000.	00
2011 05 51	2011.3	иц – О	2	378307D	1002 01	银行存款 -	人民而知	』 眼行	人民币	5,000	00	0.00	5 000	00 -
			-			Profile for des	o courres		2 CENTR	0,000		0.00	0,000.	
			_		いいなら	.=		ve -	LAS IN AN		台周4,0011	(Trotte		
1/5					现金沉里	1,75		(負刁	702-32-30	心里衣	运城:2011	牛っ朔	administr	ator

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		1000000	
	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。

現金流量項目指定			
现金流量科目: 币别: 本位币金额:	1002.01人民币银行 RMB-人民币 117000		· 确定 <b>取消</b> 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。

現金流量項目指定			<b></b> X
现金流量科目:	1002.01人民币银行		确定
市别:	RMB-人民币		
本位币金额:	117000		-101
			删除
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
J			
			批量指定

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。

记账凭证							
参考信息:	[	已指述	定流量 附件数:				
业务日期:2011年3月31日 👤	日期: 2011年3	3月31日 🚽 2011年第3月	朝 序号:				
<b>摘</b> 要	科目	借方	贷方				
1	1002.01 - 银行存款 - 人 民币银行	11700000					
2	1122 - 应收账款/01 - 蓝 海机械		1000000				
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

# **Kingdee**

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。

过滤条件	×
选择凭证	······
④ 按期间筛选 ⑥ 按日期筛选	
期间: 2011 🕂 年 🛛 😳 期	
至: 2011 ÷ 年 3 ÷ 期	
币别: (綜合本位币) ▼	
☑ 包括未过账凭证     ☑ 显示禁用科目	
范围	, 1
☞ 所有现金类科目	
◎ 某一科目:	
接现金类汇总 位 按一级科目汇总	
□ 重新拆分凭证	1
★ 重新拆分凭证可以对指定日期范围内的Ⅰ型账数据进行重新拆分,达到矫正历史数据错误的目的。但是重新拆分凭证同时也会删除掉所有已经指定的流量信息,需要手工再重新指定。	

### 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。



₭ 現金流量表 - [T形账户]				
系统(S) 服务(L) 文件(E) 查ā	昏(V) 帮助(H)			
Kingdee 👬 🔋 🎽	<b>春输入助记码</b>	<b>&gt;</b>		
💪 🎒 🕃 🔝 🖸 预览 打印 刷新 过滤 应用预数	↓ ▶ ↓ 关闭			
	分录序时簿 ×	T形账户×		
T型账户	現金类		9/00	>~
借方		1	<del>资方</del>	
	发生额	対方科目	发生额	
1002银行存款	200.00	י נ		
非现金类 按下级科 按核算项	目展开  目展开	D 现金类 非现金类	200. 0 50, 000. 0	0
按现金功 按币别展 收回展开 选择现金	(日展开 ) 开 :项目			
取消所透           操作完毕,总共5行!         显示凭证	项目 : · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	演示版	-现金流量表 201	l1年第3期 inistra

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。

<mark> 現金流量表 - [</mark> 1形则	(户)		l	
系统 (S) 服务 (L) 文 <i>Kingdee X</i> 📔 1	件 (E) 查看 (Y) 帮助 (H) 请输入助记码	Ð		
□ <ul> <li>□ </li>     &lt;</ul>	: 🖸 📭 5 应用预设 关闭			
<ul> <li> <u>主控台</u> 科目      </li> <li>             金螺提示         </li> </ul>	会计分录序时簿	T形账户×		<b></b>
T型则	此操作将会用所选择的流量〕 是否继续?	项目替换选定行所包含	的所有凭证的现金》	流量!
现金类 100:	是(Y)	「一番(N)		
非现金类	117,000.0	J		
1122应收账款	100,000.00	)		
2221应交税费	17,000.00	)		
		现金类	200.00	
		非现金类	50,000.00	
操作完毕,总共7行 <b>!</b>	现金流量表	演示版	现金流量表 2011	年第3期 inistra

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。

🚺 核算項目 - 現金流量項目					
↓ ↓ ↓ → ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓	3〕 〔3]	🕻 🗙 📑 🎝 🚔 🖘 🛙 牧 删除 批改 禁用 反禁用 复	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	🔜 🝺 📭 3片 附件 退出	
核算项目 - 现金流量项目资料	[核算项目 - 现金	流量项目]的内容-共计:56条	记录 [字体说明]蓝色	色- 未使用;黑色-	使用或未检
🖃 🔄 核算项目 - 现金流量项目	代码	名称	全名	审核人	陷▲
💿 💿 Cl1 - 经营活动产生的现金	CI1	经营活动产生的现金经营活	动产生的现金流量		
💿 💿 Cl2 - 投资活动产生的现金	CI1.01	现金流入 经营活	动产生的现金流量_1		E.
💿 💿 Cl3 - 筹资活动产生的现金	CI1.01.01	销售商品、提供劳务经营活	动产生的现金流量_型		
💿 🕒 🍨 Cl4 - 汇率变动产生的现金	CI1.01.02	- 收到的税费返还 - 经营活。 	动产生的现金流量_划		
主 🍨 Cl5 - 现金流量附表项目	01.01.03	- 収到具他与经常活动经常活动 加合法山	动广生的现金流生_!		
	CH.02	- 現金流面	初广生的现金流重_型 动女生的现金法具 到		
	011.02.01	一购头间面。 按文历 穷红昌石。 士丹公和子丹 马马耶尔弗廷	初广生的现金流里_5 马女舟的现金法具 5		
	CI1.02.02	支付组织工以及为95组合值; 支付的条项销费 经费利	ADD 生的现金沉重_5 动产生的现合该量 刊		
	CI1 02 04	支付其机与经费活动经营活动	动产生的现金流量_2		
	011.02.04	投资活动产生的现金投资活	动产生的现金流量_2。		
	CI2 01	- 现全流入	动产生的现金流量 刊		
	CI2.01.01	收回投资收到的现金投资活	动产生的现金流量 到		
	CI2.01.02	取得投资收益收到的投资活	动产生的现金流量到		
	CI2.01.03	处置固定资产、无形投资活	动产生的现金流量 到		×
<	•	III.			•
CI1-经营活动产生的现金流量		F4-浏览;F5−搜索	取数时间:0.1秒	少 查询状态	\$:在线 //

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。

🚺 过滤条件		<b>X</b>
选择凭证 を 期间 端选 期间: 2011 至: 2011	<ul> <li>伊田期端选</li> <li>→ 年</li> <li>→ 第</li> <li>→ 第</li> <li>→ 第</li> </ul>	0 确定 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1
币别: 人民币 同包括未过账凭证	▼ 显示禁用科目	

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。



💦 現金流量表 - [附表項目]					
系统(S) 服务(L) 文件(P) 子	查看(V) 帮助(H)	Kingdee	ñ 🗄 놖 🛛	诸输入助记码	) 🗩
🔓 🚭 🍒 💽 🖡 预览打印过滤 应用预设关	▶ 闭				
✓ 主控台 附表項目 ×					
现金流量表附着	表二		期间:203	11年第3期 币别	: (综合本位币)
科目名称		金额			
所有科目 按下级科目展开	:		122,000.00		
按对方科目展开	<b>: →</b>				
按核算项目展开	:				
按附表项目展开	<u>:</u>				
按币别展开					
收回展开的项目					
选择附表项目					
取消所选项目					
显示凭证					
操作完毕,总共1行!	现金流量表	演示	版-现金流量表	2011年第3期	administrator

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1002一银行存款),单击右键选择按对方科目展开,界面如图-14所示。

🔀 現金流量表 - [附表項目]			
系统(2) 服务(12) 文件(12) 查看(12)	)帮助(H) <i>Kin</i>	gdee 🎊 🔋 🎽	请输入助记码 🗾
Q. ● Y. D. P. 预览打印过滤应用预设关闭			
● 主控台 附表項目 ×			
现金流量表附表二		期间:201	1年第3期 币别:(综合本位币)
科目名称		金额	
所有科目		122,000.00	
1122	按下级科目展开	100,000,00	
2221应交税费		按科目级次逐级展开	
6602管理费用	按核算项目展开	按最明細科目展开	
1002银行存款	按附表项目展开	5,000.00	
1002.01人民币银行	按而别展开	5,000.00	
	收回展开的项目		
	选择附表项目		
	取消所洗项目		
	显示凭证		
操作完毕,总共7行!	现金流量表	演示版-现金流量表	2011年第3期 administrator
	2012 C 10 12 11 C	1443 / 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20	

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。



🔀 現金流量表 - [附表項目]		_	_				
系统(S) 服务(L) 文件(P)	查看(V) 帮助(H)	ŀ	(ingdee	žk 🗄	*	诸输入助	记码 🗾
Q 🖨 🖫 🖪	<b>P</b> +						
预览 打印 过滤 应用预设	关闭						
✓ 主控台 附表項目 ×							
现金流量表附	表二	1000		ļ	期间:20	11年第3期 市	币别:(综合本位币)
科目名称			金额				
所有科目				122, 00	0.00		
1002银行存款				117,00	0.00		
1122应收账款	按下纽利日展工			100,00	0.00		
2221 应交税费	如时就将自成开			17,00	0.00		
6602官理资用 1002组行支款	按构力科目展开	-		5,00	0.00		
1002				5,00	0.00		
1002.01 X	と  按附表项目展开			5,00	0.00		
	按币别展开						
	收回展开的项目						
	选择附表项目						
	取消所选项目						
	显示凭证						
操作完毕,总共7行 <b>!</b>	现金流量表		演示	₩−现金	流量表	2011年第3期	期 administrator

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。

# Kingdee

金蝶知识库文档

💦 現金流量表 - [現金流量表]				
系统(S) 服务(L) 文件(E) 查看(	Y) 工具(T) 帮助(H)	Kingdee 🎢 📑	🛓 诸输入助记码	д 🔊
🗅 🖨 😰 🍒 📭				
预览打印 刷新过滤 关闭				
✓ 主控台 現金流量表 ×				
	11180	101		
<b>- 北金</b> 流重表				
	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	ž.	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%
現金流出小け		9	50,000.00	=
经营活动产生的现金流量净额     →     和助がすよう     →     和助がすよう     →     和助がする     →		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		
处査固定資产、 尤形資产和具他も い 開こい ファンボルボル きたいのどう	<期资产收回的现金净额 5-10 A 24 65	13		
21 21 21 21 21 21 21 21 21 21 21 21 21 2	现金伊额	14		
収到其他与投資活动有天的现金		15		
现金流入小计 防海田宁波文 工业次文和其他社		16		
则建固定资产、无形资产和其他*	、期货广文付的现金	17		
	5回(本)を訪	18		
取得于公司及其他宫亚里拉文的的 本廷其地 出现这话动方关的现金	如光玉律初	19		
又竹其他与投货活动有大的现金。		20		
现金流面小杆		21		
12. 第二次 (A) 注印现金 (加里伊 (初) 二 第二次 (法书本中 (初) (和) (本月)		22		
工、新贝伯纳》工的场金加重 		22		
11.2.2.1.2.2.1.2.2.2.2.2.2.2.2.2.2.2.2.		23		
收到其林 与 第 次 适 动 动 金		24		
		25		
		20		
公配股利。利润或偿付利息支付的 分配股利。利润或偿付利息支付的	ሳመድ	28		
支付其他与筹资活动有关的现金	JAN DALL	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	6	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	v
•				•
市长学		演录 新二明 今	·	administration
5725日	以並這里衣	(風小版=现金	011里·2011年第2期	auministrator

图-16 现金流量表主表数据显示界面



💦 現金流量表 - [現金流量表]		_	_				x
系统(S) 服务(L) 文件(E) 查看(	() 工具(12) 帮助(14)	King	dee 🎢	- 🗐 🌟	<b>请输入助记</b>	冯	2
G. 🖨 🕼 🖳 📭							
预览 打印 刷新 过滤 关闭							
▼ 土位吉 現並視重表 ヘ							
现金流量表		190	22				
	项目		行次	金	额	比重	
补充资料:							
现金流量附表项目							
1、将净利润调节为经营活动现金流量							
伊利润 次立进方准备			38		-5,000.00		
	产产性生物资产折旧		39				
无形资产摊销	5 IEE4050 0111		40				
长期待摊费用摊销			42				
处置固定资产、无形资产和其他长	期资产的损失		43				
固定资产报废损失			44				
公允价值变动损失			45				
财务费用			46				
投资损失			47				
递延所得税资产减少			48				
递延所得税负债增加 ————————————————————————————————————			49				
仔谊的减少			50		-5,000.00		
经营性应收项目的减少			51		100,000.00		
			52		-23,000.00		
经营活动产生的现金流量)净颜			54		67 000 00		
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资温	5云h				51,000.00		
信务转为资本			55				
一年内到期的可转换公司债券			56				
融资租入固定资产			57				1
3、现金及现金等价物净变动情况							
现金的期末余额			58		67,000.00		
减:现金的期初余额			59				
加:现金等价物的期末余额			60				
			61		67.000.00		
1% 金次% 金守所物的护增加额			62		81,000.00		v
•							*
就绪	现金流量表		演示版-	现金流量表	2011年第2期	administr	ator

## 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	🚯 报表系统 - [現金流量表]					
□ 文件(E) 編辑(E) 视图(Y) 插入(I) 格式(G) 工具(I) 数据(C) 窗口(W) 帮助(H) _ □ □ ×						
3		的现金		0:3		
<u> </u>	A TE P	B	C 人格	L-		
2		114	<u> </u>			
- 2	一、红台伯初// 江的·兆金加里: 	1	-ACCTCASH("CI1 01 01" "S" "" 0 1 0 "")			
4	山口间中、延庆万万伐到的死金	3	= ACCTCASH("CI1 01 02" "S" "" 0 1 0 "")			
5		8	=ACCTCASH("CI1 01 03" "S" "" 0 1 0 "")			
6		9	$= SIM(C3 \cdot C5)$			
7		10	=ACCTCASH("CI1.02.01", "S", "", 0.1.0, "")			
8		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		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	收到的具他与筹贷估动有关的现金	43	=ACCTCASH("CI3.01.03", "S", "", 0, 1, 0, "")			
28	「「「「「「「」」の「「」」の「「」」の「「」」の「「」」の「「」」の「「」	44	=SUM(C25:C27)			
29	医还顶旁所文竹的现金 	45	=ACCICASH( CI3.02.01 , S , ,0,1,0, )			
30	⑦ 能放利、利用改信性利息// 文性的现金 主任的其他已签次活动方差的现合	46	=ACCICASH( CI3.02.02 , 5 , ,0,1,0, )			
31	又11101丹他司寿英佰初伟大的巩玉 而会法山水社	52	-AUCICADH ( UI3. U2. U3 , 5 , , U, I, U, ) -SIM (C20.C21)			
32		50 54	-2000 (029:031) -C08-C30			
34		94 55	-1207132			
35	四、 1211平又401/13/2012月98/19 五	00 56	=C12+C23+C33+C34			
4	┣┺丶 ?0±±/X,%0±=寸 / 1//fず*目/H10% 	50	-012/020/000/004			
11/44/==	여 되어 2 6310 교수가무로					
「日月元	(以) を印 3. 53化 以玉流重表		△ □   奴士   ZUII 年弗Z朔   administrator   Ξ	J //		

图-18 现金流量主表项目界面



🔣 报表	13 报表系统 - [現金流量表] □ □ ■ 3					
<b>₽</b> Į Ż	□ 2 文件(E)编辑(E)视图(Y)插入(I)格式(G)工具(I)数据(C)窗口(W)帮助(H) _ 日 ×					
	≆ 🖬 🖨 📐 🐰 🖻 🛍 💅 🌬 🗊 • 🖄 🛍 📑	宋体	• 12 • B <i>I</i> <u>U</u> ≣ ≣ ≣ ∰ %			
c	84 × ✓ ≡ =ACCT(″1012″, ″C″, ″″, 0, 0, 0	), "")	С			
	A	В	С			
37	<u>补充资料</u>	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		58	=ACCTCASH("CI5.01.02", "S", "", 0, 1, 0, "")			
41		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	人 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	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			
•			<u>ا</u>			
计算完	成,耗时 2.45秒 现金流量表		大写 数字 2011年第2期 administrator 国			

## 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。



<u>К</u> 报表	🔀 报表系统 - [現金流量表]				
Q Ż	📭 文件(E) 编辑(E) 视图(Y) 插入(I) 格式(G) 工具(I) 数据(C) 窗口(W) 帮助(H) 🔷 🗛 🗙				
	≨ 🖬 🚑 ऎ, ẍ ๒ ඬ 🝼 尨 🗉 • श्व • 🛍 🕸	[体	· 12 · B <i>I</i> <u>U</u> ≣ ≣ ≣ ∰ %		
	A7 X X = 购买商品、接受劳务支付的现金				
	A	В	C L		
1	项目	行次	金额		
2	、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	117000		
4	收到的税费返还	3	0		
5	收到的其他与经营活动有关的现金	8	0		
6		9	117000		
7	购买商品、接受劳务支付的现金	10	20000		
8	支付给职工及为职工支付的现金	12	20000		
9	支付的各项税费	13	0		
10	支付的其他与经营活动有关的现金	18	10000		
11	现金流出小计	20	50000		
12	经营活动产生的现金流量净额	21	67000		
13	二、投资活动产生的现金流量:				
14	收回投资所收收到的现金	22	0		
15	取得投资收益所收到的现金	23	0		
16	处置固定资产、无形资产和其他长期资产所	25	0		
17	收到的其他与投资活动有关的现金	28	0		
18	现金流入小计	29	0		
19		30	0		
20	投资所支付的现金	31	0		
21	支付的其他与投资活动有关的现金	35	0		
22	现金流出小计	36	0		
23	投资活动所产生的现金流量净额	37	0		
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	0		
26	借款所收到的现金	40	0		
27	收到的其他与筹资活动有关的现金	43	0		
28	现金流入小计	44	0		
29	偿还债务所支付的现金	45	0		
30	分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	0		
31	支付的其他与筹资活动有关的现金	52	0		
32		53	0		
33	筹资活动产生的现金流量净额	54	0		
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	67000		
1					
计算完	成,耗时 2.75秒 现金流量表				

图-20 重算后的主表项目界面



13 报表系统 - [現金流量表] □ □ ■ 2 ■					
□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□	□ 文件(E) 编辑(E) 视图(Y) 插入(I) 格式(G) 工具(I) 数据(C) 窗口(W) 帮助(H) _ 日 ×				
D 😅 🖬 🎒 🐧 🐰 🗈 🛍 💅 🏂 🗉 • 🖄 • 🛍	□ 🚅 🖬 魯 🐧 🖁 வ 🚳 ダ 🏂 🗊 • 🏠 • 🛍 🔭 🗰 🐨 • 12 • Β Ι Ц 등 등 들 😨 %				
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	-5000			
40 加. 计提的资产减值准备	58	0			
41 固定资产折旧	59	0			
42 无形资产摊销	60	0			
	61	0			
待摊费用减少(减:增加)	64	0			
45 预提费用增加(减:减少)	65	0			
46 处置固定资产、无形资产和其他长期资	66	0			
47 固定资产报废损失	67	0			
48 财务费用	68	0			
49 投资损失(减:收益)	69	0			
50 递延税款贷项(减:借项)	70	0			
51 存货的减少(减:增加)	71	-5000			
52 经营性应收项目的减少(减:增加)	72	100000			
53 经营性应付项目的增加(减:减少)	73	-23000			
54 其他	74	0			
55 经营活动产生的现金流量净额	75	67000			
56 2、不涉及现金收支的投资和筹资活动:					
债务转为资本	76	0			
58 一年内到期的可转换公司债券	77	0			
59 融资租入固定资产	78	0			
60_3、现金及现金等价物净增加情况:					
<u>61</u> 现金的期末余额	79	67000			
62 减:现金的期初余额	80	0			
<u>63</u> 加:现金等价物的期末余额	81	0			
64 减:现金等价物的期初余额	82	0			
65 现金及现金等价物净增加额	83	67000 🗸			
		Þ			
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-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。