

现金流量表的总结实用

总结的选材不能求全贪多、主次不分，要根据实际情况和总结的目的，把那些既能显示本单位、本地区特点，又有一定普遍性的材料作为重点选用，写得详细、具体。那么我们该如何写一篇较为完美的总结呢？以下是小编精心整理的总结范文，供大家参考借鉴，希望可以帮助到有需要的朋友。

现金流量表的总结实用篇一

用友财务软件在编制现金流量表时，生成主表很容易，但是在做附表时就会有困难。其实是因为大多数人不是很清楚补充资料中“经营活动产生的现金流量净额”的来源。下面是小编为大家带来的关于用友财务软件中编制现金流量表附表公式的知识，欢迎阅读。

取本年利润余额。

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。

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。

=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。

=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

=待摊费用期初数-待摊费用期末数

=预提费用期末数-预提费用期初数

根据固定资产清理及营业外支出(或收入)明细账分析填列。

根据固定资产清理及营业外支出明细账分析填列。

=利息支出-应收票据的贴现利息

=投资收益(借方余额正号填列，贷方余额负号填列)

=递延税款(期末数-期初数)

=存货(期初数-期末数)

注：未考虑存货对外投资的减少。

=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)

一般无数据。

现金流量表的总结实用篇二

步骤/方法

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。

1. 吸收投资所收到的现金

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

2. 借款收到的现金

= (短期借款期末数 - 短期借款期初数) + (长期借款期末数 - 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

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

5. 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金

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。

1. 收回投资所收到的现金

$$=(\text{短期投资期初数}-\text{短期投资期末数})+(\text{长期股权投资期初数}-\text{长期股权投资期末数})+(\text{长期债权投资期初数}-\text{长期债权投资期末数})$$

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

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

3. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额

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

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所支付的现金

$$=(\text{在建工程期末数}-\text{在建工程期初数})(\text{剔除利息})+(\text{固定资产期末数}-\text{固定资产期初数})+(\text{无形资产期末数}-\text{无形资产期初数})+(\text{其他长期资产期末数}-\text{其他长期资产期初数})$$

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。

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的损失(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)

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)

16、其他

一般无数据。

1、 销售商品、提供劳务收到的现金

2、 收到的税费返还

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)

收到的其他与经营活动有关的现金(公式二)

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)〕×(1+17%)+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

6. 支付的各项税费

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

=汇兑损益

现金流量表的总结实用篇三

一级建造师考试材料为《全国一级建造师执业资格考试用书》，考试分综合考试和专业考试，综合考试包括《建设工程经济》、《建设工程法规及相关知识》、《建设工程项目管理》三个科目，这三个科目为各专业考生统考科目，专业

考试为《专业工程管理与实务》一个科目。以下是为大家分享的一级建造师考试工程经济考点：技术方案现金流量表，供大家参考借鉴，欢迎浏览！

主要有投资现金流量表，资本金现金流量表、投资各方现金流量表和财务计划现金流量表。

投资现金流量表是以技术方案为一独立系统进行设置的’。总投资作为计算机数。通过投资现金流量表可计算技术方案的财务内部收益率，财务净现值和静态投资回收期等经济效果评价指标。根据需要，可从所得税前(即息税前)和(或)所得税后(即息税后)两个角度进行考察，但要主要这里所指的“所得税”称为“调整所得税”。这区别于“利润与利润分配表”、“资本金现金流量表”和“财务计划现金流量表”中的所得税。

资本金现金流量表是从技术方案权益投资者整体(即项目法人)角度出发，以技术方案资本金作为计算的基础，把借款本金偿还和利息支付作为现金流出。

投资各方现金流量表是分别从技术方案各个投资者的角度出发，以投资者的出资额作为计算的基础。一般情况下，技术方案投资各方按股本比例分配利润和分担盈亏及风险，没有必要计算投资各方的财务内部收益率。

财务计划现金流量表反映技术方案计算期各年的投资、融资及经营活动的现金流入和流出，用于计算累计盈余资金，分析技术方案的财务生存能力。

现金流量表的总结实用篇四

1、下列成本费用中，属于经营成本的有()。

a□修理费

b□外购原材料费

c□外购燃料及动力费

d□折旧费

e□利息支出

2、技术方案现金流量表由()构成，其具体内容随着技术方案经济效果评价的角度、范围和方法不同而不同。

a□总投资

b□现金流入量

c□资本金

d□现金流出量

e□净现金流量

现金流量表的总结实用篇五

1[单选题]财务计划现金流量表主要用于分析项目的()。

a.偿债能力b.财务生存能力c.财务盈利能力d.风险因素

参考答案□b

2[单选题]某建设项目建设期3年，生产经营期12年。建设投资6000万元，流动资金500万元。建设期第1年初贷款1000万元，年利率10%，贷款期限2年，每年复利计息一次，到期一次还本付息。该项目的总投资为()万元。

a.6000b.6600c.7113d.6710

参考答案□d

3[单选题]已知某项目的年总成本费用为4000万元，年销售费用、管理费用合计为总成本费用的15%，年折旧费为300万元，年摊销费为100万元。则该项目的年经营成本为()万元。

a.3000b.3100c.3600d.3700

参考答案□c

4[单选题]能够反映项目计算期内各年的投资、融资及经营活动的现金流入和流出，用于计算累计盈余资金，分析项目财务生存能力的现金流量表是()。

参考答案□c

5[单选题]可根据计算累计盈余资金，分析技术方案财务生存能力的现金流量表是()。

参考答案□d

6[单选题]在项目财务评价中，应计入经营成本的费用是()。

a.折旧费 b.修理费c.利息支出 d.摊销费参考答案□b

7[单选题]技术方案资本金现金流量表的计算基础是()。

a.工程资本金b.技术方案资本金c.工程投资额d.技术方案投资额

参考答案□b

参考解析：

技术方案资本金现金流量表是从技术方案权益投资者整体(即项目法人)角度出发，以技术方案资本金作为计算的基础，把借款本金偿还和利息支付作为现金流出，用以计算资本金财务内部收益率，反映在一定融资方案下投资者权益投资的获利能力，用以比选融资方案，为投资者投资决策、融资决策提供依据。

8[单选题] 投资现金流量表可反映技术方案在整个计算期内现金的流入和流出，并可考察技术方案融资前的()。

a.偿债能力b.抗风险能力c.生存能力d.盈利能力

参考答案□d

9[单选题] 用以计算投资各方收益率的投资各方现金流量表的计算基础是()。

a.投资者的出资额b.项目资本金c.投资者经营成本d.项目投资额

参考答案□a

10[单选题] 属于技术方案资本金现金流量表中现金流出的的是()。

a.建设投资b.借款本金偿还c.流动资金d.调整所得税

参考答案□b

参考解析：

资本金现金流量表是以技术方案资本金作为计算的基础，把借款本金偿还和利息支付作为现金流出，用以计算资本金财务内部收益率，反映在一定融资方案下投资者权益投资的获利能力。故选项b正确。

11[单选题] 反映技术方案计算期各年的投资、融资及经营活动的现金流人和流出，用于计算盈余资金，分析技术方案的'财务生存能力的现金流量表是()。

参考答案□d

12[单选题] 在现金流量表的构成要素中，经营成本的计算公式是()。

参考答案□c

13[单选题] 在现金流量表中，通常以经营成本代替总成本费用列为现金流出，其目的主要是为了()。

a.减少现金流出b.避免计算重复c.增加现金流出d.避免计算遗漏

参考答案□b

14[单选题] 技术方案建成后，形成的固定资产原值可用于计算()。

a.摊销费b.折旧费c.修理费d.管理费

参考答案□b

参考解析：

在技术方案建成后按有关规定建设投资中的各分项将分别形成固定资产、无形资产和其他资产。形成的固定资产原值可用于计算折旧费，形成的无形资产和其他资产原值可用于计算摊销费。故选项**b**正确。

15[单选题] 技术方案中，资本金的出资形态可以是现金，也可以是经过有资格的资产评估机构评估作价的其他形式，但不包括()。

a.工业产权 b.专利技术 c.土地使用权 d.企业未分配利润

参考答案□b

参考解析：

资本金出资形态可以是现金，也可以是实物、工业产权、非专利技术、土地使用权、资源开采权作价出资，但必须经过有资格的资产评估机构评估作价。通常企业未分配利润以及从税后利润提取的公积金可投资于技术方案，成为技术方案的资本金。

16[单选题] 关于技术方案资本金的出资方式，以工业产权和非专利技术作价出资的比例一般不超过资本金总额的()。

a.10% b.20% c.30% d.35%

参考答案□b

参考解析：

关于资本金出资，以工业产权和非专利技术作价出资的比例一般不超过项目资本金总额的20%(经特别批准，部分高新技

术企业可以达到35%以上)。

17[单选题] 资本金现金流量表用以计算资本金财务内部收益率，反映在一定融资方案下投资者权益投资的获利能力，用以（ ）。

参考答案□a