



没现金山穷水尽

2021年某大型房地产企业出现债务违约，从而引发其下游企业的危机，在此背景下，企业拥有充足的现金流应对流动性风险及债务违约风险是多么重要。资金是企业的第一生命线，现金为王是很多企业的共识，现金流如此重要，编制一张及时准确的现金流量表非常必须。

本文主要介绍间接法编制现金流量表附表，所谓间接法编制现金流量表附表实际就是将权责发生制下的资产负债表及利润表调整成为收付实现制的现金流量表。

间接法编制现金流量表附表，是从净利润出发，通过将净利润调整成经营活动净利润，然后将经营活动净利润调整影响经营净利润而非付现费用，再考虑调整不影响当期经营净利润，但影响当期经营现金流的资产负债项目。



企业的生命线就是现金

上述调整用一个等式表示如下：经营活动现金流量净额=（1）净利润+（2）非经营性损益（损失-利得）+（3）经营性非付现费用+（4）经营性资产负债的余额变动调整，间接法涉及项目及取数规则如下：

- 1、净利润：该项目取利润表的净利润金额。
- 2、资产减值损失：该项目取利润表本期计提资产减值准备金额。
- 3、信用减值损失：该项目取利润表本期信用减值损失金额。
- 4、固定资产折旧、投资房地产折旧、使用权资产折旧：该项目取利润表各资产计提折旧金额。
- 5、无形资产摊销：该项目取利润表无形资产本期摊销金额。
- 6、长期待摊费用摊销：该项目取利润表长期待摊费用本期摊销金额。

7、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）：该项目取资产处置收益本期发生额。

8、固定资产报废损失（收益以“-”号填列）：该项目取营业外收支中固定资产报废损失本期发生额。

9、公允价值变动损失（收益以“-”号填列）：该项目取公允价值变动损益本期发生额。

10、财务费用（收益以“-”号填列）：该项目取-投资利息收入+投资产生利息支出±与货币资产相关的汇兑损失（收益）等本期发生额。

11、投资损失（收益以“-”号填列）：该项目取利润表中投资收益本期发生额。

12、递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）：该项目取资产负债表中经营活动部分递延所得税资产（期初-期末）余额。

13、递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）：该项目取资产负债表递延所得税负债（年末-年初）余额但不包括递延计入权益金额。

14、存货的减少（增加以“-”号填列）：该项目取经营性存货减少（年初-年末）余额。

15、经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）：该项目取应收票据、应收账款、预付账款、长期应收款及其他应收款等经营应收（年初-年末）余额。

16、经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）：该项目取应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、长期应付款、其他应付款等经营应付（年末-年初）余额。

17、其他项目：该项目主要包括非货币性资产交换

对净利润的影响金额、股份支付等本期发生额。

经营性活动现金流量表金额等于1-17项相加，其中，7-11项目属于等式（2）项目；2-6项属于等式（3）项目；12-16属于等式（4）项目，其他项目需未列明事项，需根据具体情况分析。



The End

谢谢各位阅读者，下期我们再会