

如何编制现金流量表？

第一步，根据“总账”中的与现金、银行存款等有关的科目发生额，编制“汇总表”。式样如下：

- 1.把“总账”年初及年末的现金、银行存款余额填入①④列。
- 2.填列“总账”中与银行、现金有关的科目，并将其全年累计发生额填在同一行的②③列上。
- 3.对所有列的发生额进行合计，填入最末的合计行。
- 4.检查表格中的数字是否正确。

第二步，在编好“汇总表”的基础上，再将该表的有关数据进行分析填入“现金流量表”。

- 1.销售商品、提供劳务收到的现金=（应收账款贷方-借方+应收票据贷方余额）/1.17+销售收入贷方发生数。

第三步，检验现金流量表是否正确。

- 1.“汇总表”上的有关数据应全部填入。
- 2.“现金流量表”最末行的“现金及现金等价物净增加数”应等同于“汇总表”

如何编制现金流量表？

工作底稿横向分成五栏，在资产负债表部分，第一栏是项目栏，填列资产负

债表各项目；第二栏是期初栏，用来填列资产负债表的期初数；第三栏是调整分录的借方；第四栏是调整分录的贷方；第五栏是期末数，用来填列资产负债表的期末数。在损益表和现金流量表部分，第一栏也是项目栏，用来填列损益表和现

金流量表项目部分；第二栏空置不填；第三栏、第四栏分别是调整分录的借方和贷方；第五栏是本期数，损益表部分这一栏数字应和本期损益表数字核对相符，现金流量表部分这一栏的数字可直接用来编制正式的现金流量表。