

浅析 KIS 专业版现金流量表的制作

现金流量表作为企业三大会计报表之一，在企业的领导层中有着广泛的应用，尤其是对于非常重视资金管理的企业来说，它能够为企业的资产运营状况“把脉”，根据现金流量表提供的信息，加强资金管理，提高资金的使用效率，优化资源的配置。现金流量表属于管理报表，很多集团企业把现金流量管理作为财务管理的核心，可见其重要性。

在会计制度上，现金流量表的编制方法有直接法与间接法，一般企业只以直接法来编制现金表，但不完整。在 KIS 专业版中，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。它与会计制度上的现金流量表的编制方法有所出入，KIS 专业版通过这两种方法中的任一种编制出来的现金流量表都包含了会计制度上按直接法与间接法编制出的结果。下面一一介绍：

一、 凭证指定法

1. 设置财务参数

进入 KIS 专业版主界面后，点击【基础设置】— [系统参数]，进入参数设置界面，点击“财务参数”的页签，进入财务参数的界面，如下图：

The screenshot shows the 'System Parameters' (系统参数) window with the 'Financial Parameters' (财务参数) tab selected. The 'Initial Parameters' (初始参数) section includes fields for 'Start Accounting Year' (2005), 'Start Accounting Period' (1), 'Current Accounting Year' (2005), and 'Current Accounting Period' (2). It also shows 'Current Profit Account' (3131) and 'Profit Distribution Account' (3141). The 'Financial Parameters' (财务参数) section contains several checkboxes, with two highlighted in red: 'Specify cash flow item when entering vouchers' (checked) and 'Specify cash flow sub-item when entering vouchers' (checked). Other options include 'Enable往来业务核销', 'Require business number for往来业务', 'Balance direction same as科目', 'Summary inheritance', 'Multi-column ledger', 'Disallow year reversal', 'Disallow voucher modification', 'Disallow voucher audit before posting', 'Disallow voucher audit before posting', 'Disallow manual voucher modification', 'Disallow voucher modification/deletion', 'Bank deposit account requires settlement info', and 'Disallow batch audit'. The 'Fixed Asset Parameters' (固定资产参数) section includes 'Do not depreciate' (unchecked) and 'Card generation audit' (unchecked). The 'Salary Parameters' (工资参数) section includes 'Audit before settlement' (unchecked). Buttons for 'Confirm', 'Save and Modify', and 'Close' are at the bottom.

设置现金表的参数 图 1

2. 录入本期的业务凭证

举例:1月15日收到货款 100000,增值税款 17000,存入工行;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。这里限于篇幅,我们只在业务凭证中录入第一笔业务,其他的业务可以自行录入。

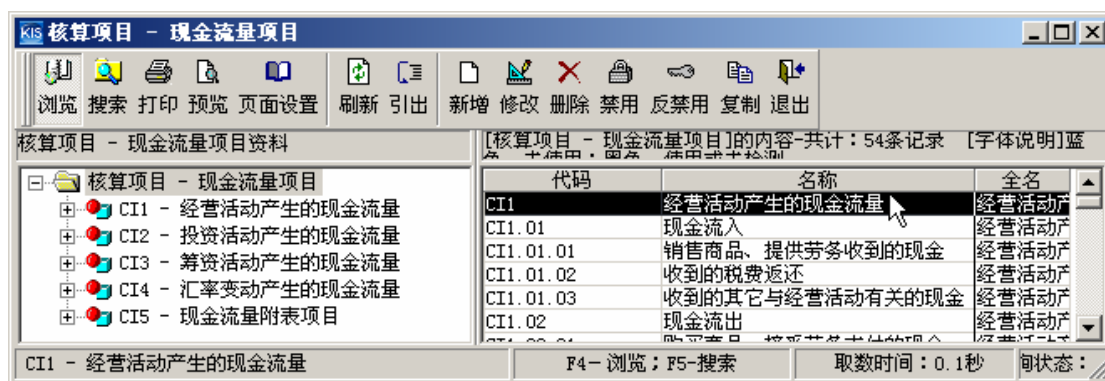
登录 KIS 专业版后,点击【账务处理】→ [凭证录入],进入凭证录入界面,录入业务凭证,

收入业务凭证 图 2

点击“保存”按钮,系统自动弹出“现金流量项目指定”的录入界面,如下图,

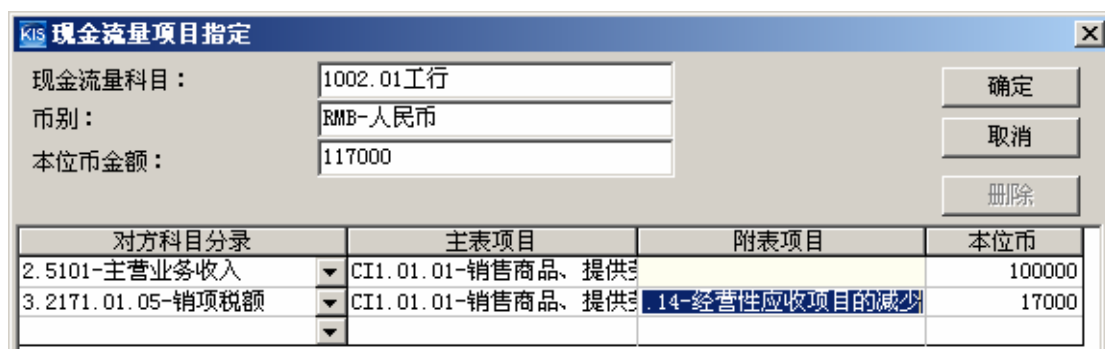
现金流量项目指定 图 3

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,如下图,



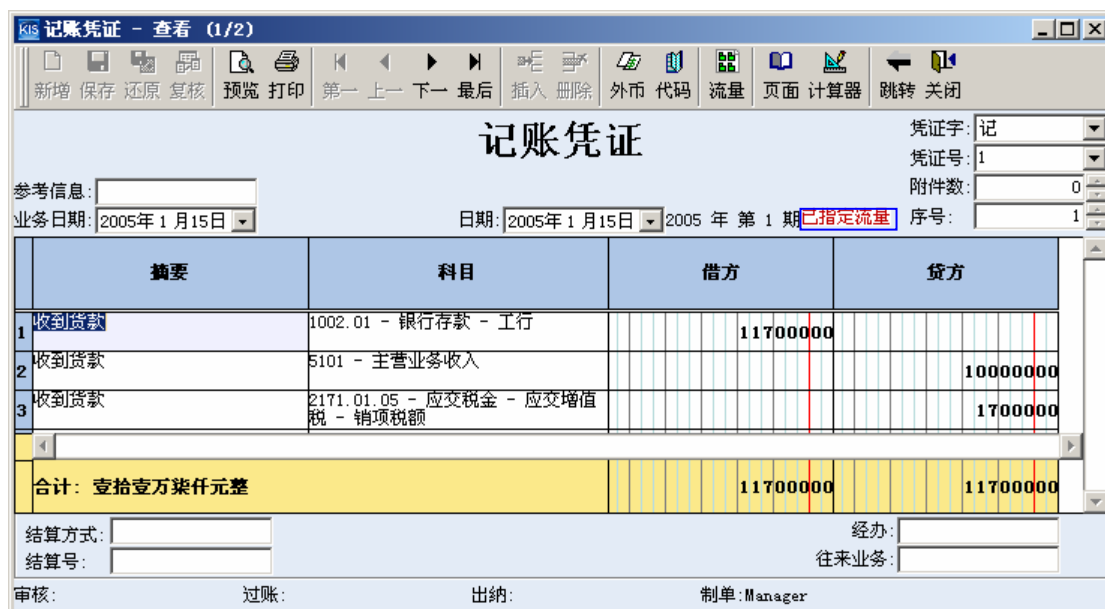
现金流量项目 图 4

选择对应的现金流量主表与附表项目，如下图，



指定完毕的现金流量项目图 5

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，如下图，



指定现金流量后的凭证 图 6

3. 出具现金流量表

在所有的业务凭证都已经录入完毕后，对发生业务的凭证进行审核、过账操作，操作完毕后，点击【报表与分析】→ [现金流量表]，调出现金流量表的过滤条件，如下图：

过滤条件 [?] [X]

按期间查询 按日期查询

会计期间： 2005 年 1 期
至： 2005 年 1 期

币别： 人民币

项目汇总级次： 3

包括未过账凭证

显示汇率变动产生的现金流量明细项目

确定

取消

现金流量过滤条件 图 7

从图中可以看到，有“按期间查询”和“按日期查询”，可以查询到一段时期的现金流量和具体到某一天的现金流量。如果业务凭证没有过账，可以通过勾选“包括未过账凭证”选项，精确的查询到企业的现金流量。点击“确定”

就可以得到一张现金流量表，如下图：

现金流量表		
项目	行次	金额
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
收到的税费返还	2	
收到的其它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
支付给职工以及为职工支付的现金	6	20,000.00
支付的各项税费	7	
支付的其它与经营活动有关的现金	8	10,000.00
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
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	11	
取得投资收益所收到的现金	12	
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	13	
收到的其它与投资活动有关的现金	14	
现金流入小计	15	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	16	
投资所支付的现金	17	
支付的其它与投资活动有关的现金	18	
现金流出小计	19	
投资活动产生的现金流量净额	20	
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金	21	
借款所收到的现金	22	
收到的其它与筹资活动有关的现金	23	
现金流入小计	24	
偿还债务所支付的现金	25	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	26	
支付的其它与筹资活动有关的现金	27	
现金流出小计	28	
筹资活动产生的现金流量净额	29	
四、汇率变动对现金的影响	32	
五、现金及现金等价物净增加额	33	67,000.00
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		
净利润	34	95,000.00
计提的资产减值准备	35	
固定资产折旧	36	
无形资产摊销	37	
长期待摊费用摊销	38	
待摊费用减少	39	
预提费用增加	40	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	41	
固定资产报废损失	42	
财务费用	43	
投资损失	44	
递延和贷款项	45	
存货的减少	46	
经营性应收项目的减少	47	17,000.00
经营性应付项目的增加	48	-40,000.00
其他	49	-5,000.00
经营活动产生的现金流量净额	50	67,000.00
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本	51	
一年内到期的可转换公司债券	52	
融资租入固定资产	53	
3. 现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	54	117,000.00
减：现金的期初余额	55	50,000.00
加：现金等价物的期末余额	56	
减：现金等价物的期初余额	57	
现金及现金等价物的净增加额	58	67,000.00

编制完毕的现金流量表 图 8

从上图中可以看到，这张现金流量表大体上是正确的，图中红色标框的数据是相等的。

二、 T 型账户法

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，因为现金流量的确定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。

仍然以上面的案例来说明 T 型账户法是如何完成现金流量表的编制。业务凭证的录入这里不就重复演示了，对凭证过账后，直接进入【报表与分析】。

1. 指定现金流量表主表项目

进入 KIS 专业版后，点击【报表与分析】→ [T 型账户]，进入 T 型账户过滤界面。

T 型账户过滤界面 图 9

设置好相关的过滤条件后，点击“确定”，进入 T 型账户，如下图：

借方		贷方	
对方科目	发生额	对方科目	发生额
非现金类	117,000.00	非现金类	50,000.00

T 型账户 图 10

由上图中可以看出，T 型账户只对借方现金类与对方科目非现金类的凭证和贷方现金类与对方科目非现金类的凭证指定现金流量。单击鼠标右键，会弹出快捷下拉条，选择展开项目。

借方		贷方	
对方科目	发生额	对方科目	发生额
非现金类	117,000.00		
2171--应交税金	17,000.00		
5101--主营业务收入	100,000.00		
		非现金类	50,000.00
		2121--应付账款	20,000.00
		2151--应付工资	20,000.00
		4105--制造费用	5,000.00
		5502--管理费用	5,000.00

指定现金流量 图 11

首先对借方现金类与对方科目非现金类的凭证指定现金流量，选择“按下级核算项目展开”后，会出现图 11 中所示，然后选择“现金项目”，系统会弹出如下图提示：



图 12

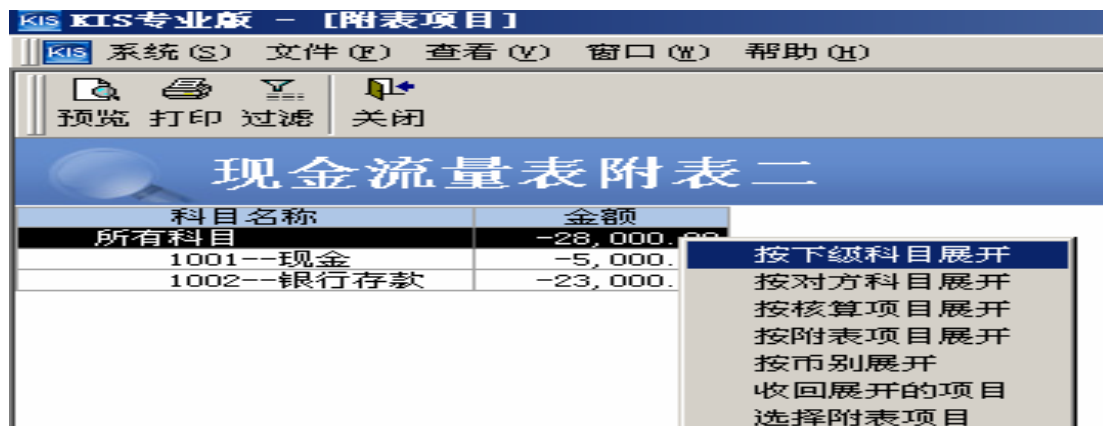
单击“是”，进入到图 4 的现金流量核算项目的界面，选择相关的现金流量后，双击该项目，系统自动退回到 T 型账户界面，现金流量项目已经成功指定。对于特殊的业务，一时判断不出是属于哪个现金流量项目，可以通过“显示凭证”选项，调出这张凭证，分析指定现金流量，这个就同凭证指定现金流量一样，比较简单的就可以按类别指定。如果要查看项目是否已经指定了现金流量，可以通过选择“按现金项目展开”，如果没有显示任何下级，则说明没有指定现金流量。如下图：

借方		贷方	
对方科目	发生额	对方科目	发生额
非现金类	117,000.00		
2171--应交税金	0		
2171--应交税金: 销	0		
5101--主营业务收入	0		
5101--主营业务收入	0		
		非现金类	50,000.00
		2121--应付账款	20,000.00
		2121--应付账款: 购买商品、接受劳务支	20,000.00
		2151--应付工资	20,000.00
		2151--应付工资: 支付给职工以及为职工	20,000.00
		4105--制造费用	5,000.00
		4105--制造费用: 支付的其它与经营活动	5,000.00
		5502--管理费用	5,000.00
		5502--管理费用: 支付的其它与经营活动	5,000.00

现金流量指定完毕后的 T 型账户 图 13

2. 指定现金流量附表项目

进入 KIS 专业版后，点击【报表与分析】→ [附表项目]，进入附表项目过滤界面，单击“确定”后，进入附表项目，鼠标单击右键，弹出下拉条，选择“按下级科目展开”，如下图：



现金流量附表项目 图 14

可以看到这个下拉条与主表中弹出的下拉条有一点不一样，首先多了一项“按对方科目展开”，其次把按“现金”项目展开改成了按“附表”项目展开。附表一般都比较难以指定，可以通过“显示凭证”，调出凭证来一一指定，这里不展开演示。

附表的现金流量项目指定完毕后，打开现金流量表，选择过滤条件后，确定后进入下图：

现金流量表		
项目	行次	金额
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
收到的税费返还	2	
收到的其它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
支付给职工以及为职工支付的现金	6	20,000.00
支付的各项税费	7	
支付与其它与经营活动有关的现金	8	10,000.00
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
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金	11	
取得投资收益所收到的现金	12	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收到的现金净额	13	
收到的其它与投资活动有关的现金	14	
现金流入小计	15	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	16	
投资所支付的现金	17	
支付的其他与投资活动有关的现金	18	
现金流出小计	19	
投资活动产生的现金流量净额	20	
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金	21	
借款所收到的现金	22	
收到的其它与筹资活动有关的现金	23	
现金流入小计	24	
偿还债务所支付的现金	25	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	26	
支付的其他与筹资活动有关的现金	27	
现金流出小计	28	
筹资活动产生的现金流量净额	29	
四、汇率变动对现金的影响	32	
五、现金及现金等价物净增加额	33	67,000.00
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		
净利润	34	96,000.00
计提的资产减值准备	35	
固定资产折旧	36	
无形资产摊销	37	
长期待摊费用摊销	38	
待摊费用减少	39	
预提费用增加	40	
处理固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	41	
固定资产报废损失	42	
财务费用	43	
投资损失	44	
递延税款贷项	45	
存货的减少	46	
经营性应收项目的减少	47	17,000.00
经营性应付项目的增加	48	-40,000.00
其他	49	-5,000.00
经营活动产生的现金流量净额	50	67,000.00
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本	51	
一年内到期的可转换公司债券	52	
融资租入固定资产	53	
3. 现金及现金等价物净增加额		
现金的期末余额	54	117,000.00
减: 现金的期初余额	55	50,000.00
加: 现金等价物的期末余额	56	
减: 现金等价物的期初余额	57	
现金及现金等价物的净增加额	58	67,000.00

编制完毕的现金流量表 图 15

从上图可以看出,这两种方法编制出来的现金流量表是一样的,只是第二种编制方法更便捷。至此,一张完整的现金流量表就制作完成了。

总结:

现金流量表编制正确与否,可以通过下面的公式进行检查。

主表中的经营活动产生的现金流量净额=附表中经营活动产生的现金流量净额

主表中的现金及现金等价物净增加额=附表中的现金及现金等价物净增加额