

# 现金流量表编制应用培训

K/3WISE技术支持部



## K/3现金流量表功能讲解



## ☞ 概述

## ☞ 基础设置

现金流量项目维护、科目设置、系统参数、现金流量初始化数据录入

## ☞ 主要流程与功能

- 通过凭证指定现金流量
- T型账户
- 附表二
- 附表项目调整
- 现金流量表
- 现金流量查询

## ☞ 思考与练习



## ☁ 定义

现金流量表 ( statement of cash flows ) 是财务报表的三个基本报告之一，所表达的是某一单位或组织在一定会计期间内的现金 ( 包含银行存款 ) 的增减变动情况。

## ☁ 编制基础

- 现金：库存现金、银行存款、其他货币资金
- 现金等价物

## ☁ 现金流量的分类

- ① 经营活动产生的现金流量
- ② 投资活动产生的现金流量
- ③ 筹资活动产生的现金流量
- ④ 汇率变动对现金及现金等价物的影响



## ☁ 关于K/3现金流量表系统

- 现金流量表的编制采用了拆分所有的有现金类科目的凭证的方法，将所有的有现金类科目的凭证拆分为一对一的关系；
- 不论凭证是否过账、是否审核，也不论会计期间是否结账，均可对凭证进行流量指定，出具现金流量表；
- 可以在总账凭证中直接指定现金流量，也可以在现金流量表模块中统一指定流量；
- 与总账系统无缝连接，在总账凭证中修改现金流量项目，现金流量表同步更新。



# 基础设置

## ☞ 现金流量项目维护

## ☞ 科目设置

现金科目/银行科目/现金等价物

现金流量科目应用预设

## ☞ 系统参数设置

现金流量科目必须输入现金流量项目

录入凭证时指定现金流量附表项目

## ☞ 现金流量初始数据录入



## ☁ (一) 现金流量项目维护

1、系统预设了五大类现金流量项目类别，现金流量项目类别不能自定义。

2、审核、禁用、修改，添加、删除流量项目。

3、指定流量时，只允许选择最明细的流量项目。

代码	名称	全名	审核人	附件
C11	经营活动产生的现金流量	经营活动产生的现金流量		
C11.01	现金流入	经营活动产生的现金流量_现金流入		
C11.01.01	销售商品、提供劳务收到的现金	经营活动产生的现金流量_现金流入_销售商品、提供劳务收到的现金		
C11.01.02	收到的税费返还	经营活动产生的现金流量_现金流入_收到的税费返还		
C11.01.03	收到其他与经营活动有关的现金	经营活动产生的现金流量_现金流入_收到其他与经营活动有关的现金		
C11.02	现金流出	经营活动产生的现金流量_现金流出		
C11.02.01	购买商品、接受劳务支付的现金	经营活动产生的现金流量_现金流出_购买商品、接受劳务支付的现金		
C11.02.02	支付给职工以及为职工支付的现金	经营活动产生的现金流量_现金流出_支付给职工以及为职工支付的现金		
C11.02.03	支付的各项税费	经营活动产生的现金流量_现金流出_支付的各项税费		
C11.02.04	支付其他与经营活动有关的现金	经营活动产生的现金流量_现金流出_支付其他与经营活动有关的现金		
C12	投资活动产生的现金流量	投资活动产生的现金流量		
C12.01	现金流入	投资活动产生的现金流量_现金流入		
C12.01.01	收回投资收到的现金	投资活动产生的现金流量_现金流入_收回投资收到的现金		
C12.01.02	取得投资收益收到的现金	投资活动产生的现金流量_现金流入_取得投资收益收到的现金		
C12.01.03	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金	投资活动产生的现金流量_现金流入_处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金		



## ☁ (二) 科目设置

### 1、现金类科目设置：

现金科目需勾选“现金科目”、银行科目需勾选“银行科目”、现金等价物科目需勾选“现金等价物”。

### 2、预设现金流量项目：

针对现金类科目的对方科目设置，即除现金类科目外的其他科目才能预设现金流量项目。

会计科目 - 修改

复制 保存 第一条 上一条 下一条 最后 退出

科目设置 | 核算项目 |

科目代码: 1122  
助记码: 中  
科目名称: 应收账款  
科目类别: 流动资产 余额方向: 借方  
外币核算: (所有币别) 期末调汇

往来业务核算  
 数量金额辅助核算  
 现金科目  
 银行科目  
 出口记账  
 现金等价物  
 预算科目

计量单位  
单位组:   
缺省单位:   
 科目计息  
日利率: 0 % 科目预算(B)  
科目受控系统: 应收应付

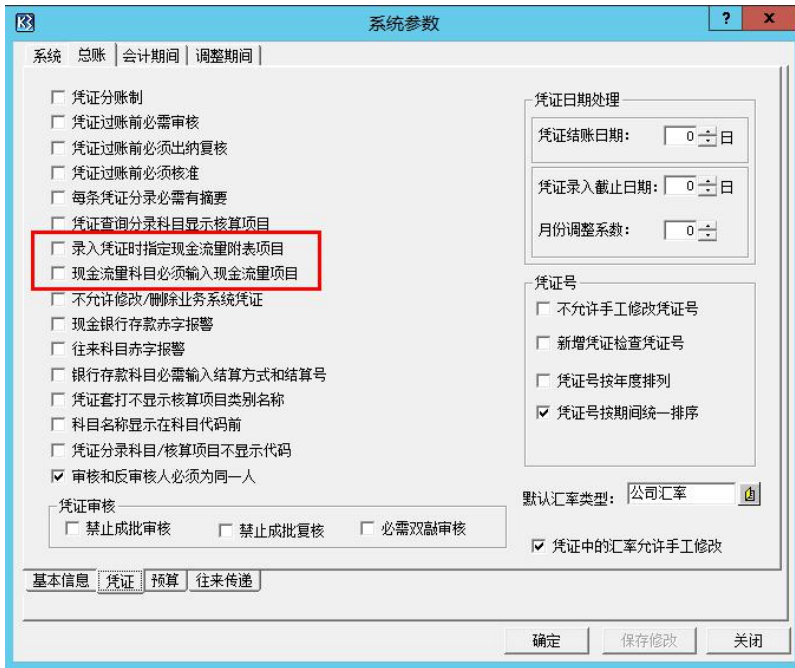
预设现金流量项目  
主表项目: CI1. 01. 01销售商品、提供劳务收到的现金  
附表项目: CI5. 01. 14经营性应收项目的减少



## ☁ (三) 系统参数设置

1、参数针对通过凭证指定现金流量的情况。

2、勾选“现金流量科目必须输入现金流量项目”，需要指定主表项目的凭证如未指定则不允许保存。



## ☁ (四) 现金流量初始数据录入

1、年中启用的账套才需要录入现金流量初始余额。

2、现金流量初始余额需要录入从1月截止到账套启用期前的各明细项目的现金流量金额。

现金流量初始余额录入			币别: 人民币	汇率: 1 记账本位币
项目	行次	金额		
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	1	500,000.00		
收到的税费返还	2	10,000.00		
收到其他与经营活动有关的现金	3	1,000.00		
现金流入小计	4	511,000.00		
购买商品、接受劳务支付的现金	5	40,000.00		
支付给职工以及为职工支付的现金	6	4,000.00		
支付的各项税费	7	400.00		
支付其他与经营活动有关的现金	8	40.00		
现金流出小计	9	44,440.00		
经营活动产生的现金流量净额	10	466,560.00		
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金	11	1,000,000.00		
取得投资收益收到的现金	12	10.00		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14			
收到其他与投资活动有关的现金	15			
现金流入小计	16	1,000,010.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17	61,100.00		
投资支付的现金	18			



- ↪ 什么样的凭证需要指定现金流量？
- ↪ 通过凭证指定现金流量
- ↪ T型账户
- ↪ 附表项目
- ↪ 附表项目调整
- ↪ 现金流量表
- ↪ 现金流量查询



## ☁ (一) 什么凭证需要指定现金流量主表项目

会计分录中包含现金类科目，且现金类科目的借贷存在差额的凭证需要指定现金流量主表项目。



请分析下列凭证是否需要指定现金流量？

借：现金 5000

贷：银行存款 5000



## ☁ (二) 什么凭证需要指定现金流量附表项目

- ① 会计分录中，有现金科目，无损益科目，主表项目为经营活动产生的现金流量。
- ② 会计分录中，有现金科目，有损益科目，主表项目非经营活动产生的现金流量。
- ③ 会计分录中，无现金科目，有损益科目。

请分析下列凭证是否需要指定附表项目？



借：银行存款 100  
贷：应收账款 100



## ☁ 是否需要指定附表项目

现金类科目	损益类科目	经营活动产生的现金流量	是否需要指定附表	附表结构
有	无	是	是	净利润
		非（投资、筹资）	否	加：附表项目
	有	是	否	...
		非（投资、筹资）	是	经营活动现金流量净额
无	有	-	是	
无	无	-	-	



## 在凭证中指定流量有四种界面

1、凭证分录有现金科目无损益科目：流量指定界面表头是现金科目信息

举例：借：银行存款 2000

贷：应收账款 2000

现金流量项目指定

现金流量科目：1002银行存款  
币别：RMB-人民币  
本位币金额：2000

确定  
取消  
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	2000

批量指定



2、凭证分录有损益科目无现金科目：流量指定界面的表头是损益科目信息

举例：借：应收账款 5850

贷：主营业务收入5000

现金流量项目指定

现金流量科目：6001主营业务收入  
币别：RMB-人民币  
本位币金额：5000

对方科目分录	附表项目	本位币
1. 1122-应收账款	CI5. 01. 14-经营性应收项目的减少	-5850
3. 2221. 01-销项税	CI5. 01. 15-经营性应付项目的增加	850

批量指定



- 3、凭证分录既有现金科目又有损益科目：流量指定界面提供两个页签，一个现金科目页签，一个损益科目页签，两个页签的表头分别为现金科目和损益科目的信息。

举例：

凭证：借：管理费用 500  
          贷：其他应收款 200  
              贷：现金 300

拆分：

借：管理费用 200  
      贷：其他应收款 200  
借：管理费用 300  
      贷：现金 300



4、凭证分录既无现金科目又无损益科目：流量指定界面的表头是选中分录中科目的信息。

举例： 借：原材料 100  
贷：应付账款 100

摘要	科目	借方	贷方
	1403 - 原材料	10000	
	2202 - 应付账款		10000

金蝶提示

该凭证不需要指定现金流量!可通过附表项目调整指定!

确定



## 凭证界面指定流量相关应用点

- 1、两处指定界面
- 2、批量指定
- 3、计算当前行
- 4、流量报告



## T型账户

1、重新拆分凭证:重新拆分凭证后,过滤范围内所有已指定的流量信息会被删除。

2、现金类不需指定流量。现金类的借贷方应相等;非现金类的借贷方差额应等于现金及现金等价物的净增加额。

3、应用预设可快速带出科目中预设的流量项目。

4、右键快捷菜单的运用

T型账户		现金类	
借方		贷方	
对方科目	发生额	对方科目	发生额
现金类	500.00		
非现金类	24,120.00		
1122—应收账款	2,000.00		
2001—短期借款	2,000.00		
4001—实收资本	20,000.00		
6111—投资收益	120.00		
		现金类	500.00
		非现金类	16,250.00
		1	2,000.00
		1	5,000.00
		1	500.00
		1601—长期待摊费用	1,500.00
		2201—应付票据	5,850.00
		2211—应付职工薪酬	500.00
		2221—应交税费	600.00
		6602—管理费用	300.00

- 按下级科目展开
- 按核算项目展开
- 按现金项目展开
- 按币别展开
- 收回展开的项目
- 选择现金项目
- 取消所选项目
- 显示凭证

### 重新拆分凭证

重新拆分凭证可以对指定日期范围内的T型账数据进行重新拆分,达到纠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。



## ☁ T型账户取数来源

- T型账户是所有现金类科目的大T型账，左边代表现金流入，右边代表现金流出
- T型账户汇总了所有有现金类科目的凭证数据，如果凭证中不涉及现金类科目则不会在此出现
- 对方科目下“现金类”的数据是指现金类科目内部转账凭证，即借贷方都为现金类科目的凭证数据，如现金转为银行存款凭证。“现金类”不需要指定主表项目，且借贷相等
- 对方科目下“非现金类”的数据是指借贷方分别为现金类科目和非现金类科目的凭证，只有这类凭证才产生现金流入和流出。因此“非现金类”是需要指定主表项目的
- “非现金类”借贷相抵后的金额为现金流量净增加额



## ☁ 附表项目

1、在T型账户中指定完主表项目后，才能指定附表项目，因为主表的数据会影响附表。

2、所有科目合计数加上净利润应等于经营活动产生的现金流量净额。

3、经营活动现金流量与净利润，二项中影响其中一项才需指定附表项目。

### 现金流量表附表二

科目名称	金额
所有科目	-9,630.00
<b>1002—银行存款</b>	<b>-6,450.00</b>
1122—应收账款	2,000.00
1801—长期待摊费用	-1,500.00
2201—应付票据	-5,850.00
2211—应付职工薪酬	-500.00
2221—应交税费	-600.00
6001—主营业务收入	-5,000.00
6111—投资收益	-120.00
6602—管理费用	1,390.00
6603—财务费用	50.00
6801—所得税	500.00

- 按下级科目展开
- 按对方科目展开
- 按核算项目展开
- 按附表项目展开
- 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



## ☁ 附表项目调整

1、它是附表项目功能的补充和完善，处理某些实际需要指定附表但是根据系统的处理逻辑却又无法反映在附表二中的数据；

2、科目设置：将原来不需要指定的分录重新过滤出来进行指定。主要涉及到计入制造费用的累计折旧、存货和往来科目。

3、每笔凭证的借方附表金额与贷方附表金额之和要等于0。



### 附表项目调整

序号	凭证日期	凭证字号	科目代码	科目名称	方向	金额	附表项目	附表金额
1	2018/4/30	调-10	1602	累计折旧	借	120.00	固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	120.00
			5101	制造费用	贷	120.00	存货的减少	-120.00



## ☁ 现金流量表

1、可以按期间/日期范围查询现金流量表数据；

2、联查某流量项目对应的凭证信息；

3、流量表打印

现金流量表		金蝶好贷	金蝶生财
项目	行次	金额	比重
筹资活动产生的现金流量净额	31	22,000.00	222.90%
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	34		
五、现金及现金等价物净增加额	35	9,870.00	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	9,870.00	
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	38	4,020.00	
资产减值准备	39		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40		
无形资产摊销	41	50.00	
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	50.00	
投资损失	47	-120.00	
递延所得税资产减少	48		
递延所得税负债增加	49		
存货的减少	50	-5,700.00	
经营性应收项目的减少	51	-2,800.00	
经营性应付项目的增加	52	150.00	
其他	53	-400.00	
经营活动产生的现金流量净额	54	-4,750.00	
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本	55		
一年内到期的可转换公司债券	56		
融资租入固定资产	57		
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	58	9,870.00	
减：现金的期初余额	59		
加：现金等价物的期末余额	60		
减：现金等价物的期初余额	61		
现金及现金等价物的净增加额	62	9,870.00	



## ☁ 现金流量表的勾稽关系

### – 总体：

- 1、主表、附表中的“经营活动产生的现金流量净额”相等
- 2、主表、附表中的“现金及现金等价物的净增加额”相等

### – T形账户的勾稽关系

- 1、借方现金类发生金额 = 贷方现金类发生额
- 2、非现金类借方贷方发生额的差额应等于现金及现金等价物的净增加额

### – 附表项目的勾稽关系

所有科目合计数加上净利润应等于经营活动产生的现金流量净额



☁ 现金流量查询：可以查出所有凭证现金流量指定的情况。

现金流量查询												
日期	期间	凭证字号	摘要	科目代码	科目名称	币别	原币金额	借方	贷方	流量金额	主表项目	附表项目
2018/4/30	2018.4	调-1	实收资本	1002	银行存款	人民币	20,000.00	20,000.00				
				4001	实收资本	人民币	20,000.00		20,000.00	20,000.00	CI3.01.01吸收投资收到的现金	
2018/4/30	2018.4	调-2	钢板	1405	库存商品	人民币	5,000.00	5,000.00				
				2221.01	应交税费 - 销项税	人民币	850.00	850.00				
				2201	应付票据	人民币	5,850.00		5,850.00			
2018/4/30	2018.4	调-3	钢板	2201	应付票据	人民币	5,850.00	5,850.00		5,850.00	CI1.02.01购买商品、接受劳务支付的现金	CI5.01.15经营性应付项目的增加
				1002	银行存款	人民币	5,850.00		5,850.00			
2018/4/30	2018.4	调-4	华北电子公司	1122	应收账款	人民币	5,850.00	5,850.00		-5,000.00		CI5.01.14经营性应收项目的减少
				6001	主营业务收入	人民币	5,000.00		5,000.00			
				2221.01	应交税费 - 销项税	人民币	850.00		850.00			
2018/4/30	2018.4	调-5	固定资产	1601	固定资产	人民币	5,000.00	5,000.00		5,000.00	CI2.02.01购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	
				1002	银行存款	人民币	5,000.00		5,000.00			
2018/4/30	2018.4	调-7	无形资产	1701	无形资产	人民币	500.00	500.00		500.00	CI2.02.01购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	
				1002	银行存款	人民币	500.00		500.00			
				6602.01	管理费用 - 差旅费	人民币	50.00	50.00				
				1702	累计摊销	人民币	50.00		50.00	50.00		CI5.01.04无形资产摊销
2018/4/30	2018.4	调-10	原材料	1403	原材料	人民币	1,000.00	1,000.00				
				2221.01	应交税费 - 销项税	人民币	170.00	170.00				
				2202	应付账款	人民币	1,170.00		1,170.00			
2018/4/30	2018.4	调-12	短期借款	1002	银行存款	人民币	2,000.00	2,000.00				
				2001	短期借款	人民币	2,000.00		2,000.00	2,000.00	CI3.01.02取得借款收到的现金	
				6603	财务费用	人民币	50.00	50.00				
				2001	短期借款	人民币	50.00		50.00	50.00		CI5.01.09财务费用

就绪

现金流量

现金流量

2018年第4期

Administrator



- ☞ 1、2018年1月启用的账套，现已经结账到5月，是否可以从1月开始指定现金流量表？



## ☁ 案例：

### 1、2018年5月销售商品10000元。

借：应收账款 10000

贷：主营业务收入 10000

借：银行存款 10000

贷：应收账款 10000

### 2、2018年5月购买固定资产花费100000元。

借：固定资产 100000

贷：银行存款 100000

### 3、2018年5月向银行借款200000元。

借：银行存款 200000

贷：短期借款 200000





## 标准支持服务 (ESS)

### 标准支持服务仅由金蝶原厂（金蝶总部）提供

标准支持服务是指金蝶向使用金蝶软件的企业及个人提供的金蝶产品版本更新、版本升级、知识库查询以及热线、远程、在线等非现场方式提供的软件应用指导、问题诊断与解决、账套数据处理等一站式服务，以保障客户软件稳定运行。

服务项目	具体内容
持续改进	版本升级：通过版本升级客户可获得同一产品在服务生命周期内的可使用版本（仅提供软件许可，不包含升级服务）
	版本更新：通过版本更新客户可获得与产品相关的软件修正补丁、产品功能包等（仅提供软件许可或补丁，不包含更新服务）
	需求反馈：客户在软件使用中可通过在线方式即时向金蝶反馈软件应用问题及功能需求、建议等
问题解析	故障诊断：为客户诊断金蝶软件故障并提供处理建议，保障客户软件正常使用
	应用指导：指导客户进行软件设置、打印设置、功能操作（不包括业务流程实现），提升客户软件应用能力
	数据处理：客户可通过上传账套或远程方式，提交有账套数据问题，由金蝶工程师查找并修正数据错误，保障数据安全（当年内2次数据处理服务，仅限账套数据错误，不包含升级迁移、系统巡检、性能优化等专项服务内容） <b>--赠送2次，超出需购买数据处理服务</b>
知识传递	知识库：客户可通过查询检索方式在金蝶知识库中查阅已知问题的解决方案、行业最佳实践、业务流程、产品应用等多方面知识
	在线问答：客户可通过在线方式进行知识问答与知识共享
	在线课程：客户可通过在线方式学习金蝶产品视频课程，包括产品功能介绍、操作方式、应用技巧等
质量管理	系统监控：通过专业的检测工具主动预警目前可能存在的各种风险和隐患，避免由于隐患产生严重后果，保障客户IT系统稳定高效运行
	应用评估：通过金蝶应用评估工具对软件应用状况进行评估，发现应用不顺畅的症结点，并生成评估报告 服务工具：客户可使用应用工具，如系统检测、ERP应用评估等工具（ <a href="http://k3help.kingdee.com/index.php">http://k3help.kingdee.com/index.php</a> ）



# 云盾简介



云盾服务是金蝶总部向使用金蝶软件的企业及个人提供的互联网线上自助服务。集成云巡检、云备份、核算项目调整、物料批次调整、云对账等多项服务内容，在保障客户数据安全的基础上，提供多种线上自助服务功能，并结合客户应用情况不断开发新功能，满足客户个性需求。

云盾各项服务功能介绍可登陆金蝶社区网站 K/3 WISE产品专区在线了解。（  
[http://club.kingdee.com/club/newclub/services?product\\_id=3](http://club.kingdee.com/club/newclub/services?product_id=3)）



# 云盾各项功能简介



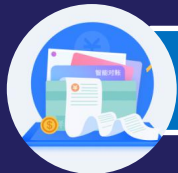
## 云巡检

• 环境检测，性能提升服务



## 云备份

• 账套容灾，附件存储服务



## 云对账

• 业务系统和总账数据核对服务



## 批次调整

• 调整已使用物料批次，让批次管理任性起来



## 核算项目调整

• 调整已使用科目的核算项目类别，保证数据连续性



## 保质期管理

• 调整已使用物料保质期管理，让保质期管理无惧变革



## 税务发票

• 集成金税系统，一键开票服务



## 安装助手

• 一键安装、自动部署K/3



## 税率调整

• 一键调整物料等基础资料及订单等业务单据税率

感謝  
ขอบคุณ, ณ  
terima kasih  
ありがとう  
Thanks  
谢谢

没有金蝶软件国际软件集团有限公司的特别许可，任何人不能以任何形式或为任何目的复制或传播本文档的任何部分。本文档中包含的信息如有更改，恕不另行通知。

由金蝶软件（中国）有限公司和其分销商所销售的某些软件产品包含有其它软件供应商版权所有的软件组件。Microsoft®、WINDOWS®、NT®、EXCEL®、Word®、PowerPoint® 和SQL Server® 是微软公司的注册商标。IBM®、DB2®、DB2 通用数据库、OS/2®、Parallel Sysplex®、MVS/ESA、AIX®、S/390®、AS/400®、OS/390®、OS/400®、iSeries、pSeries、xSeries、zSeries、z/OS、AFP、Intelligent Miner、WebSphere®、Netfinity®、Tivoli®、Informix 和Informix® 动态ServerTM 是国际商业机器公司在美国或其他公司的商标。ORACLE® 是ORACLE 公司的注册商标。UNIX®是UNIX INTERNATIONAL CO.,LIMITED的注册商标、OSF/1® 和Motif® 是Open Group 的注册商标。Citrix®、Citrix 徽标、ICA、Program Neighborhood®、MetaFrame®、WinFrame®、VideoFrame®、MultiWin® 以及此处引用的Citrix 产品名是Citrix Systems 公司的商标或注册商标。HTML是HATEMOGLU TEKSTIL GIYIM SANAYI VE TICARET A.S.的注册商标，DHTML、XML和XHTML 是W3C®、World Wide Web 协会、计算机科学实验室的商标或注册商标，PureXML是国际商业机器公司的注册商标。JAVA® 是甲骨文美国有限公司的注册商标。JAVASCRIPT®是甲骨文美国有限公司的注册商标，由其技术开发和实施商Netscape 许可使用。Apusic ®是深圳市金蝶中间件有限公司的注册商标。本文档提到的金蝶®、金蝶KIS®、K/3®、金蝶EAS®、友商网®和其它金蝶 产品和服务以及它们各自的徽标是金蝶软件（中国）有限公司在中国和世界其它一些国家的商标或注册商标。本文档提到的所有其它产品和服务名称是它们各自公司的商标。

