

# 卖包子与现金流

金蝶软件中国有限公司

时间：2006年8月

版权所有 ©1993-2006 金蝶软件(中国)有限公司

**Kingdee**

# 目录

- 卖包子
- 算现金,算利润
- 实现过程

# 卖包子

- 上月投入9000元现金,银行贷款1000元(资产=负债+所有者权益)
- 要求在迷你版中录入下面业务产生的凭证
- 本月
  - 现金期初余额 10000
  - 利润 0
- 1日购买蒸笼,炉子等固定资产5000元(现金减少,利润未减少)
  - 现金余额 5000 (借:固定资产 贷:现金)
  - 利润 0
- 6日-29日零售包子回款20000元
  - 现金余额 25000
  - 利润 20000
- 6日-29日卖给金蝶公司包子1000元,记账,未收到现金
  - 现金余额25000
  - 利润 21000

# 卖包子续

- 6日-29日累计购买面粉\肉馅等18000元(存货增加,利润未减少)
  - 现金余额 7000
  - 利润 21000
- 30日金蝶公司回款900元
  - 现金余额 7900
  - 利润 21000
- 30日计提固定资产折旧500元
  - 现金余额 7900
  - 利润 20500
- 30日计算成本18500元(含水电)
  - 现金期末余额 7900
  - 利润 2000

# 算账-现金

- 产生的现金

$$\begin{aligned} &= \text{期末现金} - \text{期初现金} (\text{行次} 55-59) = 7900 - 10000 \\ &= -2100 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &= \text{本期现金收入} - \text{本期现金支出} (\text{主表 行次} 1-34) \\ &= -5000 + 20000 - 18000 + 900 = -2100 \end{aligned}$$

- 结论

- 现金增加额(期末现金-期初现金)(行次59)=现金增加额(结论一)
- (收入-支出)(行次34)

# 卖包子产生的利润

- 卖包子的利润
  - 利润=收入-成本-费用=20000+1000-18500-500=2000
  - 现金利润=卖包子收入现金-做包子成本=20900-18500=2400
- 收到现金2400而利润是2000呢？
  - 利润中多了500的折旧费,与利润相关,但未产生现金
  - 金蝶公司欠100元未收回
  - 利润倒算现金=2000+500-(1000-900)=2400
- 结论
  - 利润+(-)与利润相关,与经营活动现金流量不相关数据+(-)与利润无关,但与经营活动现金流量有关数据=经营活动产生的现金流量(结论二)
  - 附表二的调整方法

# 现金流量表作用

- 资产负债表和损益表不能“完整”反映企业财务状况：
  - 资产负债表反映“资金”状况，但反映的是“结果”，而非“变化过程”；
  - 损益表反映的“过程”，但非“资金”变化（损益计算遵循的是权责发生制，而非现收现付制）。
- 现金变动不仅受“经营（营业）”影响，而且受“理财（融投资）”影响。
  - 现金流量及其变化是一个“复杂”过程，不易直接通过资产负债表和损益表“察觉”。
- 现金流量及其变动信息于投资者和债权人评估企业偿还债务、支付股利及对外筹资等方面的能力，以及预测企业产生未来现金流量的能力。

# 迷你版实现过程(“工具”-“现金流量表”)

- 新建报表方案
- 指定现金科目
- 指定报表时间
- 引入凭证
- T型账户
  - 借贷双方的现金应该相等
  - 借方非现金类(借现金 )-贷方非现金(贷现金)=现金流量表59行

# 迷你版卖包子现金流量实现过程

- T型账户

- 指定方法

- 双击选择相应的科目,右键菜单指定流向
- 可按现金项目展开
- **一定要分清经营活动,投资,筹资产生的现金流量,否则附表编制不正确**

# 附表二

- 结论
  - 利润+(-)与利润相关，与经营活动现金流量不相关数据+(-)与利润无关，但与经营活动现金流量有关数据=经营活动产生的现金流量(结论二)
- 利润+附表二所有科目的金额=经营活动产生的现金流量
- 双击按科目展开,选择附表项目

# 几种特殊处理方法

- 按凭证指定流向
- 锁定值

# 谢谢!

**Kingdee**

**金蝶软件(中国)有限公司**

Kingdee Software (China) Company Limited

版权所有 ©1993-2006 金蝶软件(中国)有限公司

P12