25 현금흐름표

❶ 현금흐름표의 구성

현금흐름표는 **일정기간** 동안의 기업의 **현금흐름**을 나타내는 재무제표로서 **현금의 유입과 유출**에 대한 정보를 제공할 목적으로 작성된다. 현금흐름표는 영업활동, 투자활동, 재무활동으로 구분하여 표시한다.

(1) 영업활동현금흐름

주로 기업의 주요 수익창출활동에서 발생하므로 일반적으로 당기순손익의 결정에 영향을 미치는 거래나 그 밖의 사건의 결과로 발생

① 재화의 판매와 용역 제공에 따른 현금유입
② 로열티, 수수료, 중개료 및 기타수익에 따른 현금유입
③ 재화와 용역의 구입에 따른 현금유출
④ 종업원과 관련하여 직, 간접으로 발생하는 현금유출
⑤ 법인세의 납부 또는 환급. 다만, 재무활동과 투자활동에 명백히 관련되는 것은 제외
⑥ **단기매매 목적으로 보유하는 계약에서 발생하는 현금유입과 현금유출**

(2) 투자활동현금흐름

① **유형자산, 무형자산** 및 기타 장기성 자산의 취득에 따른 현금유입 또는 유출, 이 경우 현금유출에는 자본화된 개발원가와 자가건설 유형자산에 관련된 지출이 포함
② **다른 기업의 지분상품이나 채무상품** 및 조인트벤처 투자지분의 취득에 따른 현금유입 또는 유출
③ 제3자에 대한 선급금 및 대여금, 선급금 및 대여금의 회수에 따른 현금유입(금융회사의 현금 선지급과 대출채권은 제외)
④ 선물계약, 선도계약, 옵션계약 및 스왑계약에 따른 현금유입 또는 유출(단기매매목적으로 계약을 보유하거나 현금유입 또는 유출이 재무활동으로 분류되는 경우는 제외)

(3) 재무활동 현금흐름

기업의 납입자본과 차입금의 크기 및 구성내용에 변동을 가져오는 활동

① 주식이나 기타 지분상품의 발행에 따른 현금유입(유상증자)
② **주식의 취득이나 상환에 따른 소유주에 대한 현금유출(자기주식)**
③ 담보, 무담보부사채 및 어음의 발행과 기타 장·단기차입에 따른 현금유입
④ 차입금의 상환에 따른 현금유출
⑤ **리스이용자의 리스부채 상환에 따른 현금유출**

(4) 이자, 배당금 및 법인세 : 별도로 공시

이자와 배당금의 수취 및 지급에 따른 현금흐름은 각각 별도로 표시한다. 각 현금흐름은 매 기간 일관성 있게 다음과 같이 분류해야 한다.

① 이자의 지급, 이자의 수취와 배당금의 수취 : 이자의 지급액은 재무활동 현금흐름으로 분류하며, 이자의 수령액 및 배당금 수령액은 투자활동 현금흐름으로 분류한다.

② 배당금의 지급 : 재무활동 현금흐름으로 분류한다.

③ 법인세의 지급 : 법인세로 인한 현금흐름은 별도로 표시하며, 투자활동과 재무활동에 명백히 관련되지 않는 한 영업활동 현금흐름으로 분류한다.

❷ 영업활동현금흐름 : 간접법 또는 직접법

(1) 영업활동현금흐름의 표시방법

① **간접법** : 영업에서 창출된 현금을 세부적인 활동으로 구분하지 않고 전체를 하나로 묶어서 계산
(※ 문제에서 당기순이익 또는 영업이익이 제시되어 있으면 간접법)
② **직접법** : 간접법과는 달리 각 활동별로 현금흐름을 세부적으로 구분하며, 현금유입액은 원천별로, 현금유출액은 용도별로 분류하여 표시
(※ 질문이 고객으로부터 유입된 현금, 매출로 인한 현금유입액, 공급자에 대한 현금유출액과 같이 현금흐름이 발생한 원인을 구체적으로 적시하여 질문함)
③ 직접법 권장 : 한국채택국제회계기준에서는 직접법 사용을 권장함(의무사항은 아님)

(2) 간접법에 따른 영업활동순현금흐름 계산과정

영업이익 - 영업활동에 포함되지 않는 수익의 차감 + 영업활동에 포함되지 않는 비용의 가산
+ 영업활동에 포함되는 수익의 가산 - 영업활동에 포함되는 비용의 차감 - 영업활동으로 인한 자산의 순증가액
+ 영업활동으로 인한 부채의 순증가액 - 법인세지급액 = 영업활동 순현금흐름

❸ 투자활동, 재무활동현금흐름 : 총액표시

(1) 총액표시

투자활동 현금흐름과 재무활동 현금흐름은 총현금유입과 총현금유출을 주요 항목별로 구분하여 총액으로 표시하는 것을 원칙으로 한다.

(2) 예외 : 순액표시

단, 다음의 경우에는 순증감액으로 보고할 수 있다.

① 현금흐름이 기업의 활동이 아닌 고객의 활동을 반영하는 경우로서 고객을 대리함에 따라 발생하는 현금유입과 현금유출
② 회전율이 높고 금액이 크며 만기가 짧은 항목과 관련된 현금유입과 현금유출

(3) 기타 고려사항

① 투자활동, 재무활동은 영업활동현금흐름과 달리 직접법, 간접법으로 구분하여 표시하지 않는다.
② 영업활동현금흐름을 직접법 또는 간접법으로 표시하더라도 투자활동현금흐름, 재무활동현금흐름은 달라지지 않는다.