

表 2

经营性项目净增加  
递延所得税资产减少  
递延所得税负债增加  
存货的减少  
经营性应收项目的减少  
经营性应付项目的增加  
待摊费用减少\*  
预提费用增加\*

用补充资料 1 所列举的项目来验证公式(4)

非经营活动导致利润净增额  
资产减值准备  
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧  
无形资产摊销  
长期待摊费用摊销  
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失  
固定资产报废损失  
公允价值变动损失  
财务费用  
投资损失  
汇兑损失\*

非经营活动导致经营性项目净增加  
应收款转投资\*  
应收款转在建工程\*  
应收款抵固定资产款\*  
存货充抵投资\*  
存货转在建工程\*  
存货抵固定资产款\*  
应付款转资本\*  
固定资产换入存货\*  
投资换入存货\*  
以前年度损益调整业务\*  
...

注：左边一栏和中间一栏中，标有\*号的待摊费用、预提费用和汇兑损失，虽然《企业会计准则——应用指南》现金流量表补充资料 1 表式中未明文列举，但笔者认为，出于确保调节结果精确的考虑应该加上。右边一栏中标有\*号的业务虽然补充资料 1 表式中也未明文列举，但这些业务都是有可能发生的。故笔者认为，在这些业务发生时，可将其归属于“其他”项。

包括非经营性活动对经营性项目带来的影响，如应收账款转为投资，账务处理分录为借记“长期股权投资”、贷记“应收账款”，结果是长期投资活动影响到“应收账款”这一经营性项目的净变动，根据公式(2)，它也进而对净利润的计算造成了影响，为了保持口径一致，也应剔除出来。根据以上分析，将公式(2)扩展为公式(3)也就顺理成章了。

经营活动现金流量净额+经营性项目净增加+非经营活动导致利润净增额-非经营活动导致经营性项目净增加=净利润(反向时以负数表现)(3)

对公式(3)移项，得：

经营活动现金流量净额=净利润-经营性项目净增加-非经营活动导致利润净增额+非经营活动导致经营性项目净增加(反向时以负数表现)(4)

公式(4)作为调节法的理论基础，及保证主附表相符的基准，覆盖了应考虑的所有因素，可用附表所列举的项目来验证，见表 2。

3、应注意一些筛选挖掘原则，确保计算机取得正确的数据。

(1)资产减值准备：可从“资产减值损失”科目直接取数；

(2)固定资产折旧：是当期的计提折旧发生额，而不是累计折旧的当期全部变动额；

(3)处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失：应在营业外收入和营业外支出下设立相应的明细账户专门采集数据；

(4)固定资产报废损失：应在营业外收入和营业外支出下

设立相应的明细账户专门采集数据；

(5)汇兑损失：根据公式可以推断，这是应当加上的净利润调节项目(如有待摊和预提费用亦同)；

(6)投资损失：新企业会计准则已设计了“资产减值损失”作为统一的对应账户，就不用考虑调整了；

(7)存货的减少：包括所有存货类账户的全部变动，凡在产品、产成品、发出商品、委托加工材料等，都应考虑在内；

(8)经营性应收项目的减少：包括所有“经营性”应收账款的变动，特别要指出的是其他应收款，要剔除其中专用于“投资活动”和“筹资活动”的明细账户；

(9)经营性应付项目的增加：包括所有经营性应付账户的全部变动，

特别要指出的是其他应付款，也应剔除其中专用于“投资活动”和“筹资活动”的明细账户；

(10)其他：存货、经营性应收项目、经营性应付项目等都是按全部发生额取数，体现可验证性，本项目是对全部发生额的调整，即指出其中有否受到非经营性活动的影响。

利用计算机自动筛选出这些业务，并明确表现其对经营性性质账户的影响金额，也就确保间接法能够独立得到精确无误的结果，作为两法结果相互验证的基准。■

(作者单位：厦门大学管理学院会计系)

责任编辑 张智广

### ● 短讯

3月21日，新中大软件股份有限公司在北京举行了新产品首发仪式，宣布推出联盟体互动中心软件(UIC)。该软件包括六大门户和一个中心：经销商门户、供应商门户、员工门户、售后服务门户、顾客门户、结算门户和报表管理中心(RMC)。提供两种应用模式：实时在线模式和移动商务模式。UIC系统将联盟体内不同的应用、不同的服务功能有效地整合在一起，为不同的系统目标用户提供统一、个性化的界面和应用来实现互动管理，并允许用户根据自身特点发布内部信息，获取相关外部有用资源，实现联盟体价值链的强化和扩展。■

(本刊通讯员)