

汇总调整分录也遵循借贷平衡规范,所以汇总调整分录中,除利润表损益类项目和现金流量表经营活动现金流量类项目之外的其他项目金额之和(贷方金额减借方金额),必然等于间接法中的调整项目金额之和。

依据上述原理,我们就可以用调整分录去推算间接法调整项目的金额。

二、方法介绍:

(一)编制程序

第一步,在编制调整分录过程中,将涉及到利润表损益类项目或现金流量表经营活动现金流量类项目的分录挑选出来;

第二步,设计现金流量表间接法工作底稿(样式见下例),并将利润表上“净利润”项目和现金流量表主表上“经营活动产生的现金流量净额”的金额,直接过入间接法工作底稿的“净利润”栏和“经营活动产生的现金流量净额”栏;

第三步,对挑选出来的调整分录,剔除利润表损益类项目和现金流量表经营活动现金流量类项目后,进行逐项分析,并将金额过入间接法工作底稿调整项目的“调整分录”栏;

第四步,计算间接法工作底稿“调整分录”栏,用贷方减去借方,得出各调整项目的“计算数”;

第五步,将间接法工作底稿的“计算数”栏金额填入现金流量表补充资料。

(二)应用举例

沿用现金流量表准则指南的例题(由于篇幅所限,例题资料和调整分录略),具体阐述该方法的运用。

在25笔调整分录中,涉及利润表损益类项目或现金流量表经营活动现金流量类项目的调整分录有:(1)、(2)、(3)、(4)、(5)、(6)、(7)、(8)、(9)、(10)、(11)、(12)、(14)、(16)、(18)、(19)、(20),计17笔。

首先,将利润表“净利润”237 901和现金流量表主表“经营活动产生的现金流量净额”381 145过入间接法工作底稿“净利润”和“经营活动产生的现金流量净额”计算数栏。然后,对除利润表损益类项目和现金流量表经营活动现金流量类项目之外的各项目分析如下:

第(1)笔调整分录,应收账款300 000过入“经营性应收项目的减少(减:增加)”借方;应收票据200 000过入“经营性应收项目的减少(减:增加)”贷方;应交税金51 000过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”贷方。

第(2)笔调整分录,应付票据100 000过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”借方;存货5 300过入“存货的减少(减:增加)”贷方。

第(3)、(4)、(5)笔调整分录,除利润表损益类项目和现金流量表经营活动现金流量类项目外,无其他项目,不予分

析。

第(6)笔调整分录,预提费用11 500和长期借款10 000过入“财务费用”贷方。

第(7)笔调整分录,投资活动现金流量——分得股利或利润收到的现金30 000、投资活动现金流量——收回投资所收到的现金16 500过入“投资损失(减收益)”借方;短期投资15 000过入“投资损失(减收益)”贷方。

第(8)笔调整分录,应交税金102 399过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”贷方。

第(9)笔调整分录,投资活动现金流量——处置固定资产收到的现金300 000累计折旧150 000过入“处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失(减收益)”借方;固定资产400 000过入“处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失(减收益)”贷方。

第(10)笔调整分录,投资活动现金流量——处置固定资产收到的现金300、累计折旧180 000过入“固定资产报废损失”借方;固定资产200 000过入“固定资产报废损失”贷方。

第(11)笔调整分录,坏账准备900过入“计提的坏账准备或转销的坏账”贷方。

第(12)笔调整分录,待摊费用100 000过入“待摊费用摊销”贷方。

第(14)笔调整分录,累计折旧100 000过入“固定资产折旧”贷方。

第(16)笔调整分录,无形资产60 000过入“无形资产摊销”贷方。

第(18)笔调整分录,两笔应付工资300 000分别过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”借方和贷方。

第(19)笔调整分录,应付福利费42 000过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”贷方。

第(20)笔调整分录,应交税金239 555过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”借方;应交税金161 500过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”贷方。

短讯:2001年度全国会计管理工作会议于3月30日——31日在上海国家会计学院召开。财政部部长助理李勇出席会议并就2001年的会计管理工作提出了五点重要意见。会计司冯淑萍司长作了工作报告,高一斌副司长就《会计法》执法检查的问题作了解释和说明(具体内容均详见下期)。

另讯:中国航空工业第二集团公司第二次财务工作会议于3月28日——30日在成都召开。集团党组书记、副总池耀宗出席会议并讲了话,集团财务审计部白萍部长做了工作报告。

(本刊记者)