出售长期债券收现	16 000.00
收回现金贷款	4 800.00
出售固定资产收现	30 000.00
投资活动现金流入量	50 800.00
购买长期债券付现	26 000.00
发放现金贷款	6 800.00
购入固定资产付现	64 000.00
投资活动现金流出量	96 800.00
投资活动现金净流量	-46 000.00
筹资活动的现金流量	
借入短期借款收现	18 000.00
发行债券收现	40 000.00
发行股票收现	30 000.00
筹资活动现金流入量	88 000.00
归还短期借款付现	22 000.00
支付现金股利付现	16 000.00
筹资活动现金流出量	38 000.00
筹资活动现金净流量	50 000.00
本年度现金净流量	64 000.00

(二)间接法,又称调节法。是在企业损益表中净利润的基础上,分项调整影响现金流量的有关项目。其编制要点为:经营活动的现金流量用净额法,投资和筹资活动的现金流量用总额法揭示;经营活动的现金流量转换在表内进行;与直接法相同,同一会计帐户的现金收支,在表内可能分属不同的项目,不同帐户的现金收支,通过转换可能进入表中的同一项目。

采用间接法编制现金流量表,对经营活动现金流量的调整方法是以净利润加上那些未导致实际现金流出的项目,减去那些没有带来现金收入的项目和不属于经营活动成果的收入,再加上或减去非现金流动资产和流动负债项目的本期变动净额,计算出本期经营活动所提供的净现金流量。沿用上例,用间接法计算××机电公司经营活动现金流量如下:

净利润	66 000.00
加:折旧费	16 000.00
出售有价证券损失	1 600.00
应收利息减少	400.00
应付帐款增加	6 000.00
应付利息和应交税金增加	2 000.00
减:应收帐款增加	12 000.00
存货增加	4 000.00
待摊费用增加	1 200.00
预提费用减少	2 400.00
出售固定资产收益	12 400.00
经营活动的现金净流量	60 000.00

直接法和间接法只是经营活动现金流量计算起点不同,其结果是一样的。直接法比较简单,便于理解和运用。间接法更清晰地说明了利润与营业净现金流量的差异和产生这种差异的原因。为了便于财务信息使用者的利用,美国财务会计准则委员会颁布的第 95 号说明书"现金流量表",要求采用直接法的企业在附表中说明利润与营业净现金流量的差异以及产生差异的原因。并要求企业在附注中说明非现金交易的重要理财活动以及企业确认现金等价物的会计政策,使现金流量表揭示的信息更加完整,更有利于财务信息使用者运用。

责任编辑　宋军玲

规范预算外资金管理的设想

沈有祥

目前预算外资金急剧膨胀,大量资金游离于政府调控和财政管理之外,滥支挪用现象严重,导致投资和消费基金增长,也在一定程度上助长了腐败现象。如何遏制?本人以为:

1. 立法促转化。加强对预算外资金管理的立法工作,明确预算外资金的收支、使用、管理范围和标准,促使预算外资金征收、提取、使用的规范化和合理化。

2. 票据促强化。从票据的源头着手,凡是收费的行政事业单位票据必须到相应的财政机关领用,杜绝多头领用票据现象。同时财政机关建立起一整套票据领、缴、存管理制度,定期不定期进行检查,堵塞漏洞,有效地将收入纳入财政专户管理。

3. 征收促规范化。政府设立专门的征收机构,作为一个职能部门,负责所有的行政事业性收费,只收不支,其行为必须在政府管理和监督下,避免随意扩大征收范围和收费标准。

预算外资金所有权属国家,调控权属政府,管理权属财政,必须充分把握和运用"三权",确保预算外资金管理走上健康法制化轨道。

责任编辑　秦中良

中国财政杂志社