

(2) 归还借款。

在上述分类中有些现金流量与投资或筹资活动有关,却归类为经营活动。例如利息和股利等投资收益的收现和付给债权人的利息均列为经营活动。相反,有些与经营活动有关的现金流量却归为投资或筹资活动。例如出售固定、无形资产等的收现,其利得虽然纳入收益表,却归为投资活动。现金流量表除披露以上三类现金外,还需按全部财务资源概念披露不涉及现金的投资及筹资活动,采用附表或注释方式。该表与资产负债表有严密稽核关系,该表中现金流量净增(减)额,与资产负债表中同一期间同类项目的现金期初、期末余额的差额相等。

三、现金流量表的编制

现金流量表的编制方法有两种:直接法与间接法。

(一)直接法:是以同一期间的收益表、相关期的资产负债表以及有关帐户的明细资料为依据,以收益表中营业收入为起算点,从收益表中各项目出发,分别调整与经营活动有关的流动资产与流动负债的增减变动,将按权责发生制确认的本期各项收支,分析推算为以收付实现为基础的经营现金流量,即以现金收支表达各项经营活动现金流量,凡帐上原分录借记或贷记现金的,在工作底稿上则视其产生原因或运用去向,分别以经营活动现金流量、投资和筹资活动现金流量项目取代。分析推算顺序和方法是:

(1) 经营活动引起现金流量,如图表2

应计制	流动资产与流动负债调整		现金制
	加项	减项	
营业收入净额	期初应收帐款	期末应收帐款 确认坏帐	从客户收现
营业成本	期末存货 期初应付帐款	期初存货 期末应付帐款	向供货方付现
营业费用	期末待摊费用 期初预提费用 期初其他应付款	期初待摊费用 期末预提费用 期末其他应付款	营业费用付现

表中营业费用包括管理费用、财务费用和销售费用。

企业若有预收货款,则应加上期末预收货款,减去期初预收货款作为从客户收现。企业若有股权投资,在权益法下投资收益不影响现金流量,不列入现金流量表,分得现金股利以及罚款、滞纳金收入作为其他收入收现。企业若有预付帐款,加上期末预付帐款,减去期初预付帐款作为向供货方付现。

(2) 投资活动现金流量,要调整收回购买债券的现金、出售固定资产的现金收入等,付出购买债券付出的款项等。

(3) 筹资活动现金流量,要调整发行股票收现,发放股利付现等款项。

(二)间接法:又称核对法。它以本期净收益(亏损)为起算点,调整不影响现金的收入、费用、营业外支出,以及与营业活动有关的流动资产和流动负债的增减变动,来确定经营活动提供现金净额的一种方法。这种方法对不增加现金的营业收入、营业外收入应从本期净收益(亏损)中减去,对不减少现金的费用以及营业外支出应加回到本期净收益(亏损)中。对与营业活动有关的流动资产和流动负债的增减变动也要调整,当与营业活动有关的非现金流动资产增加或流动负债减少时,现金减少要从本期净收益(亏损)中减去;当非现金流动资产减少或流动负债增加时,现金增加要加回到本期净收益(亏损)。

采用间接法计算的经营活动的现金流量的公式是:

$$\begin{aligned} \text{经营活动现金流量} = & \text{本期利润} + \text{不减少现金的费用} + \text{营业外支出} \\ & + \text{非现金流动资产减少及流动负债增加} \\ & - \text{不增加现金的收入} - \text{营业外收入} \\ & - \text{非现金流动资产增加及流动负债减少} \end{aligned}$$

根据上述公式,1. 对不减少现金的折旧费、无形资产摊销以及处理固定资产的净损失要加回本期利润,不涉及现金的收入以及处理固定资产净收益要从本期利润中减去。2. 对应收项目减少要加回本期利润,反之则减去。3. 对应付项目增加要加回本期利润,反之则减去。4. 对存货减少要加回本期利润,反之则减去。5. 对待摊费用减少、预提费用增加要加回本期利润,反之则减去。

责任编辑 宋军玲



七 律

“两则”颁行两周年怀感 倪涤非

神州大地百花妍,
财苑春暖喜讯传。
“两则”施行兴盛世,
会坛接轨促发展。
改革核算清浑水,
规范行为正本源。
从此九州依尺度,
普天同庆乐心田。