

|                   |            |         |
|-------------------|------------|---------|
| 1                 | 支付应付票据     | 100 000 |
| 2                 | 材料采购支出     | 150 000 |
| 4                 | 材料采购支出     | 99 800  |
|                   | 合计         | 349 800 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金   |            |         |
| 分录号               | 摘要         | 金额      |
| 21                | 支付职工工资     | 300 000 |
|                   | 合计         | 300 000 |
| 支付的除增值税所得税以外的其他税费 |            |         |
| 分录号               | 摘要         | 金额      |
| 37                | 交纳教育费附加    | 2 000   |
|                   | 合计         | 2 000   |
| 购建固定资产所支付的现金      |            |         |
| 分录号               | 摘要         | 金额      |
| 7                 | 购入设备支出     | 101 000 |
| 8                 | 购入工程物资支出   | 150 000 |
| 20                | 支付在建工程人员工资 | 200 000 |
|                   | 合计         | 451 000 |
| 支付的增值税款           |            |         |
| 分录号               | 摘要         | 金额      |
| 2                 | 材料采购支付增值税  | 25 500  |
| 4                 | 材料采购支付增值税  | 16 966  |
| 37                | 交纳增值税      | 100 000 |
|                   | 合计         | 142 466 |
| 支付的所得税款           |            |         |
| 分录号               | 摘要         | 金额      |
| 44                | 交纳所得税      | 97 089  |

|                 |         |           |
|-----------------|---------|-----------|
| 合计              |         | 97 089    |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 |         |           |
| 分录号             | 摘要      | 金额        |
| 29              | 支付产品展览费 | 10 000    |
| 31              | 支付广告费   | 10 000    |
| 35              | 支付退休金   | 50 000    |
|                 | 合计      | 70 000    |
| 偿还债务所支付的现金      |         |           |
| 分录号             | 摘要      | 金额        |
| 18              | 归还短期借款  | 250 000   |
| 43              | 归还长期借款  | 1 000 000 |
|                 | 合计      | 1 250 000 |
| 偿付利息所支付的现金      |         |           |
| 分录号             | 摘要      | 金额        |
| 18              | 支付借款利息  | 12 500    |
|                 | 合计      | 12 500    |

现金流量表(略)

通过上例可以看出,采用此种方法一是可以分散工作量,减轻年终结账、编表的工作压力;二是使编报报表变得简单了,并可随时根据现金二级账户的合计数填列现金流量表,提供现金流量信息,使用起来非常方便。

(作者单位:山东省苍山县财政局)  
责任编辑 刘志新



河南省首家会计统派统管在宝丰县正式实施

不久前,在河南省宝丰县会计统派大会上,26人被委任为宝酒集团等6家国有重点企业和公安局等20个重点执法单位财务部门负责人或主管会计,并当即执证上任。至此,会计统派统管在宝丰县正式实施,这在全省尚属首家。

针对“站得住的顶不住,顶得住的站不住”,“端人家的碗,得服人家管,揭不了人家的短”、“领导花钱,会计拿钱”种种现象和由此发生的违法违纪问题,宝丰县委、县政府下决心改革会计管理制度。7月中旬县里成立了会计统派工作领导小组,由一名副书记任组长,2名县委常委任副组长,财政局等职能部门负责人参加。县里公开统派会计任职条件,在全县范围内招聘,有126名会计人员报名,通过严格的笔试和面试及考核,最终录取了26人,并由县里颁发委派证。这些委派的

会计人员由县财政局统一管理,人事工资关系系统归县财政,代表政府财政部门对委派企业、单位行使财务管理和监督职能。

(李廷友 姚俊乾)

