

化。如：将现金送存银行、用银行存款存入银行汇票保证金等，都不会使现金流量总额发生变化。

2.非现金项目之间的相互增减变动，如：车间领用材料、摊销无形资产、计提折旧等，也不会导致现金流量的增减变化。

3.现金项目与非现金项目之间相互增减变动，如：以银行存款购买材料、销售产品取得现金、发行公司债获取现金、以现金对外投资等，就会导致现金流量的增减变动。

因此，我们在设置多栏式现金日记账时，分别列示经营活动、投资活动和筹资活动；并对导致现金流

量变动的业务设置专栏；同时，设置内部转账专栏，用来登记虽不导致现金流量变动但涉及现金项目的经济业务。这样，我们既可满足编制现金流量表的要求，同时也保证了现金日记账的完整性。又由于现金流量表中是分项反映现金流入和流出的，同时为了避免账页过长，我们可以分设多栏式现金收入日记账和多栏式现金支出日记账。

二、多栏式现金日记账的格式

1.多栏式现金收入日记账(表 1)

2.多栏式现金支出日记账(表 2)

多栏式现金收入日记账

表 1

日期	凭证号	摘要	经营活动产生的现金流入					投资活动产生的现金流入					筹资活动产生的现金流入					内部转账	合计
			销售商品	租金	销项税	其它税费返还	其它	合计	收回投资	分得股利或利润	债券利息	处置固定资产、无形资产、其它资产	其它	合计	吸收权益性投资	发行债券	借款	其它	合计

多栏式现金支出日记账

表 2

日期	凭证号	摘要	经营活动产生的现金流出							投资活动产生的现金流出					筹资活动产生的现金流出							内部转账	合计
			购买商品	经营租赁租金	支付给职工	支付增值税	支付所得税	支付其它税费	其它	合计	购建固定资产、无形资产、其它资产	权益性投资	债权性投资	其它	合计	偿还债务	筹资费用	分配股利或利润	偿付利息	融资租赁	减少注册资本		

(作者单位：北京机械工业学院、广州广播电视大学)

责任编辑 许太谊

·百花园·

不凡的历程

施安银

——为纪念十一届三中全会召开 20 周年而作

(一)

误持极端种祸根，十年浩劫罪孽深。
宣扬迷信荒唐甚，践踏科学愚昧浑。
国计无奈濒崩溃，民生不幸度穷贫。
寒风凛冽云遮日，多事之秋蝉禁声。

(二)

水火相冲两不容，狂飚天落缚顽凶。
沉痾欲治须神力，余悸当除赖奇功。

纠错平冤难忌器，探真辨伪敢争锋。
茫茫雾海层层浪，飞越关山有大鹏。

(三)

否极泰来阳气增，三中全会正乾坤。
革除积弊民心顺，开启重关国运兴。
全面评说功论定，重点转移路勘明。
百年梦想千秋业，四化目标三步行。

(四)

姓社姓资且莫争，狠抓发展才为真。
邓公一语消疑虑，吾侪三思树信心。
股指飙升人气旺，车轮滚动马蹄轻。
江河万里春潮涌，华夏腾飞日日新。

(五)

世纪之交觅旧踪，百年回首几峥嵘？
曾因霹雳火生凤，更藉洪波云化龙。
鼓角声声催劲旅，旌旗猎猎聚英雄。
豪情满怀齐拼搏，海晏河清唱大风。