

须作为调整项目加上去。就是说折旧、摊销这一类项目,计入了产品成本,又通过销货收回货款,而它们所代表的那一部份资金流回了企业。

编制现金流量表,是我国会计实务发展的方向,也是符合国际潮流的一张报表。现金流量表的结构分为经营业务、投资业务和理财业务产生的现金流量三个部份。其中经营业务现金流量指企业销售产品和提供劳务等业务引起的现金流量;投资业务现金流量指企业投资于证券和土地、设备等活动引起的现金流出和流入;理财业务现金流量指筹资或融资等业务引起的现金流量。正确划分各部份现金流量业务,是编制现金流量表的基础。值得注意的是,短期投资和流动性很大的有价证券可视为现金处理。同时,为了全面反映企业财务资源的来龙去脉,一些非现金的重要财务活动,也可包括在现金流量表中。编制现金流量表的经营业务现金流量时,一般从税后利润开始编制,计算其现金流量,对利润中那些非现金支出的费用,必须加以

调整,其原理与财务状况变动表相同。

综上所述,现金流量表对企业各类应收、应付帐款进行调整,实质上就是将应计制下的利润,调整为现金制下的利润。编表的过程,是将所有应收、应付帐户按原入帐的借贷方向进行对应还原,如期末应收帐款余额比上期增加,应作为减项,说明这些已确认为利润的应收帐款现金并未流入,相反,其余额比上期的减少,则应作为加项,说明上期确认为利润的应收帐款现金已在本期收入。其他应付帐款、预收和预付帐款等均要作相应的调整。

深化会计改革进程中需要再学习,再认识的课题很多,本文只是择要举述一二,以供参考,而无意于列举殆尽。而事实上处在各种岗位上,各层次的财会人员,需要再学习、再认识的各不相同,列举殆尽也是做不到的。倘或有一得之见,尚堪参考,或可供本刊编辑部选题之用,则幸甚。



全国预算会计研究会召开一届三次常务理事会议

全国预算会计研究会第一届第三次常务理事会议,于1993年11月23日至26日在四川乐山召开。田一农会长主持了会议并就当前社会主义市场经济特别是财税体制改革的有关内容作了重要讲话。李慧中副会长总结了研究会一年来的工作并提出了1994年研究会工作安排的意見。常务理事、人民银行国库司司长黄抱脚就金融体制改革和国库管理问题发了言。

会议根据大家讨论的意见,结合行政业务主管部门提出的预算管理工作的热点问题,把研究会1994年研究的重点归纳为五项:(1)研究、设计预算会计准则及其相应配套的会计制度;(2)研究分税制实施过程中有关预算收入的收纳、划分、报解等一系列的方法、程序问题;(3)研究预算编制程序、方法以及预算执行规律的分析;(4)研究分税制体制实施过程中遇到的新情况和新问题,促进分税制体制的顺利实施和不断完善;(5)从预算安排上和预算执行上,研究探讨预算资金调度方面存在的问题和应采取的对策。

财政部预算司冯健申副司长参加了这次会议并讲了话。他对研究会的工作作了充分肯定,认为:研究会的工作与行政业务部门的工作不可分割;研究会组织对行政业务部门来说不可缺少;研究会具有行政业务部门不可替代的作用。与会同志认为这个概括很中肯,符合实际,如果从上到下都能这样认识和处理研究会与行政业务部门的关系,研究会的工作将会大大前进一步。

会议还举行了全国预算会计优秀论文发奖仪式。

(本刊通讯员)

