

现金流量表的简化编制方法

刘元方

(石家庄铁路职业技术学院 石家庄 050041)

【摘要】 本文结合笔者会计工作和教学工作的实践,认为按现金流量表项目设置“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”共同明细科目可以简化现金流量表的编制方法。

【关键词】 现金流量表 会计分录

现金流量表的编制一直是会计实务中的一个难点。虽然会计学者和实务工作者在工作底稿法的基础上创新了各种编制方法,但和工作底稿法一样,由于编制繁琐或难以理解而在实务中应用得很少。大多数企业的财务人员都是根据其他报表中的有关数据和勾稽关系调整编制现金流量表,这种编制方法不能准确反映企业现金流量情况,也失去了编制现金流量表的意义。笔者在会计工作和教学工作的实践中,总结出按现金流量表项目设置“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”共同明细科目的方法来编制现金流量表,此方法简单且易于理解。现将编制方法介绍如下。

一、按现金流量表项目设置“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”共同明细科目

企业经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金流入、流出额,都是通过“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”等科目来记录和反映的。因此,我们只要将现金流量表中的经营活动、投资活动、筹资活动产生的现金流入、流出项目,作为“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”共同明细科目加以记录,就能及时、准确地编制现金流量表。

为便于编制收付款凭证,作为“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”共同明细科目的现金流量表项目,应予适当的简化。简化后的参考明细科目见表1:

表1

经营活动	投资活动	筹资活动
销售商品提劳收现	收回投资收现	吸收投资收现
税费返还收现	取得投资收益收现	取得借款收现
其他与经营有关收现	处置长期资产收现净额	其他与筹资有关收现
购买商品接劳付现	其他与投资有关收现	偿还债务付现
支付给职工及为职工付现	购建长期资产付现	分配股利或还利息付现
各项税费付现	投资付现	其他与筹资有关付现
其他与经营有关付现	其他与投资有关付现	现金流量转换

二、会计分录的编制和收付款凭证的填制

(一)会计分录的编制

按“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”共同明细科目方法编制会计分录时,和其他明细科目的使用方法一样,直接根据现金流

入、流出业务所涉及的明细科目编制即可。

例1:2007年4月6日购入原材料一批,收到增值税专用发票上注明的甲材料价款为150 000元,增值税进项税额为25 500元,款项已通过银行转账支付。

编制会计分录如下:借:物资采购——甲材料 150 000元,应交税费——应交增值税(进项税额)25 500元;贷:银行存款——购买商品接劳付现 175 500元。

编制会计分录时应注意如下几点:

1. 涉及现金、银行存款、其他货币资金相互划转经济业务应列出明细科目。之所以要列出“现金流量转换”明细科目:一是涉及现金、银行存款、其他货币资金项目相互划转业务时,由于没有现金的流入、流出,防止编制会计凭证出错;二是在采用财务软件记账的情况下,便于年末将所有的明细科目余额转入“现金流量转换”科目。

例2:提取现金500 000元,准备发放工资。

编制会计分录如下:借:现金——现金流量转换 500 000元;贷:银行存款——现金流量转换 500 000元。

例3:用银行存款支付采购材料价款,公司收到开户银行转来汇票多余款收账通知,通知上填列的多余款为234元,购入材料及运杂费99 800元,支付增值税进项税额16 966元,原材料已验收入库。该批材料计划价格100 000元。

编制会计分录如下:①借:物资采购 99 800元,应交税费——应交增值税(进项税额)16 966元;贷:其他货币资金——购买商品接劳付现 116 766元。②借:银行存款——现金流量转换 234元;贷:其他货币资金——现金流量转换 234元。

2. 涉及固定资产处置收现、付现两种情况的不同处理。

(1)预计付现清理费用小于收现、付现清理收入,其收现、付现均计入“处置长期资产收现净额”明细科目。因为其收现清理收入和付现清理费用计入该明细科目的借贷方之后,其余就是“处置长期资产收现净额”。

例4:基本生产车间一台机床报废,原值200 000元,已提折旧180 000元,清理费用500元,残值收入800元,均通过银行存款收支。该项资产清理完毕。

涉及现金流量的会计分录编制如下:①借:固定资产清理 500 元;贷:银行存款——处置长期资产收现净额 500 元。②借:银行存款——处置长期资产收现净额 800 元;贷:固定资产清理 800 元。该笔业务登记现金流量账后,“处置长期资产收现净额”余额为 300 元。

(2)预计付现清理费用大于收现清理收入,其收现、付现均记入“其他与投资有关付现”明细科目。因为其收现清理收入和付现清理费用记入该明细科目的借贷方之后,其余额就是“其他与投资有关付现”。

例 5:假定例 4 中清理费用 1 000 元,残值收入 600 元,均通过银行收支。

涉及现金流量的会计分录编制如下:①借:固定资产清理 1 000 元;贷:银行存款——其他与投资有关付现 1 000 元。②借:银行存款——其他与投资有关付现 600 元;贷:固定资产清理 600 元。该笔业务登记现金流量账后,“其他与投资有关付现”余额为 400 元。

(二)收付款凭证的填制

采用按现金流量表项目设置“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”共同明细科目的方法编制现金流量表时,根据收付款业务直接在收付款凭证中插入现金流量表项目,不必专设收付款凭证。现以常见的收付款凭证和通用的记账凭证格式为例来说明其填制方法。

1. 收付款凭证格式的填制方法。根据例 1 的经济业务,填制付款凭证。见表 2。

表 2 付款凭证

贷方科目:银行存款——购买商品接劳付现 2007年4月6日 付字第06号

摘要	应借科目		记账	金额
	一级科目	二级科目或明细科目		
列付甲材料款	物资采购	甲材料		150 000
	应交税费	应交增值税(进项税额)		25 500
合计				175 500

会计主管 记账 审核 出纳 制单

2. 通用记账凭证格式的填制方法。根据例 1 的经济业务,填制记账凭证。见表 3。

表 3 记账凭证

2007年4月6日 编号:10

摘要	一级科目	明细科目	借方金额	贷方金额	记账
列付甲材料款	物资采购	甲材料	150 000		
	应交税费	应交增值税(进项税额)	25 500		
	银行存款	购买商品接劳付现		175 500	
合计			175 500	175 500	

会计主管 记账 审核 出纳 制单

三、现金流量日记账的设置和登记

1. 现金流量日记账的设置。现金流量日记账是按现金流量科目进行分类序时逐笔登记的账簿。现金流量日记账不仅能全面反映和记录企业经营活动、投资活动和筹资活动各项

目的现金流入、流出情况,而且能及时地为编制现金流量表提供准确、可靠的数据。现金流量日记账的格式与现金日记账相同,可以采用“三栏式”的账页格式,账簿采用活页式。现金流量日记账格式见表 4。

表 4 现金流量日记账

科目:购买商品接劳付现

2007年		凭证		摘要	借方	贷方	借/贷	余额
月	日	种类	号数					
4	6		06	列付甲材料款		175 500	贷	175 500
4	8		10	预付购货定金		100 000	贷	100 000
							贷	
4	30			本月合计			贷	275 000
4	30			本年累计			贷	862 365

2. 现金流量日记账的登记。现金流量日记账的登记,可由出纳人员根据审核无误后的收付款凭证进行序时逐笔登记。为便于核对账目,“日期”栏、“凭证字号”栏、“摘要”栏应填列齐全。需注意的是,涉及“现金流量转换”的明细科目可不记在现金流量日记账中登记,因为现金流量转换不产生现金流入、流出。

四、现金流量日记账的结账和现金流量表的编制

1. 现金流量日记账的结账。现金流量日记账的结账方法与其他账簿的结账方法相同。在按月结出现金流量科目的本月发生额和余额的同时,还应结出本年累计发生额和余额。结出本年累计余额的目的,是便于及时为按月编制现金流量表提供数据。

2. 现金流量表的编制。由于现金流量日记账中的各科目是根据现金流量表中的项目设计的,因此,我们只要及时结算出各月现金流量日记账中的各科目本年累计金额,就可直接根据各科目的余额及时、准确地编制现金流量表。

五、方法评价

1. 易于理解,便于操作。按上述方法编制现金流量表,只需在编制收付款凭证时,直接插入现金流量项目,再根据审核后的收付款凭证登记现金流量日记账,结出余额后,填入现金流量表。整个编制过程遵循了传统会计账务处理程序,符合会计人员的思维和工作习惯,因而可操作性较强,也未增加过多工作量。

2. 便于账证表核对,保证数据编制准确。从编制记账凭证到登记现金流量日记账,再到编制现金流量表,都可直接取得数据资料,账证、账表、表表之间可相互查对,从而保证了现金流量表数据的准确性。

3. 提供及时、可靠的信息。由于上述方法可以从会计分录中直接获取数据编制现金流量表,因而可以按月轻松编制现金流量表,使直接法变繁琐为简单。这就克服了到年末才能编制现金流量表,影响现金流的因素无法及时得到反映和控制的缺陷。

主要参考文献

财政部.企业会计准则 2006.北京:经济科学出版社,2006