

现金流量表中经营活动现金流量主要项目的编制研究

李修锋

(青岛中资中程集团股份有限公司, 山东 青岛 266000)

摘要:企业会计人员可以借助直接、间接编制法编制企业经营活动现金流量的主要项目,在一定程度上简化相关项目的计算工作,使其能够便捷、直观、快速地呈现在企业管理者眼前,便于企业管理层的理解。本文将对企业经营活动现金流量进行分析,研究现金流量表中经营活动现金流量主要项目的编制方法,探究现金流量表中经营活动现金流量主要项目的编制。

关键词:经营活动;项目编制;现金流量表

0 引言

企业的现金流对于企业的生产经营活动有着重要意义,经营活动现金流是现金流量表的重要组成部分,能够充分反映企业的生产经营活动状况。基于此,探究现金流量表中经营活动现金流量主要项目的编制有着重要意义。

1 经营活动现金流量的编制方法

现金流量表中的经营活动现金流量项目较为复杂、也极为重要,是现金流量表的重要内容。经营活动现金流量能够充分反映企业在特定时间段内进行经营生产活动形成的现金结余、流出、流入情况。现阶段,会计人员在编制现金流量表时,通常使用以下两种方法:第一,直接法,该方法会依照现金收入、现金流出的具体类别,将企业的各项生产经营活动反映到现金流量表中;例如,劳务获取现金、销售获取现金、劳务支付现金、购买支付现金等;在会计实务当中,会计人员会运用直接法明确起算点,根据实际的生产经营活动的项目种类,对营业收入进行调整增减,然后计算各项经营活动的现金流量。第二,间接法,间接法的基础为净利润,不会对企业生产经营活动所产生现金收入、营业外收支进行调整,而是根据净利润编制现金流量表。间接编制法将起算点设置为净利润,依托净利润进行倒算;如果会计人员的专业技能较高,能够灵巧地运用间接编制法,其效果要更为快捷、直观、简便,便于各方人员的理解。

2 运用间接法编制现金流量表中经营活动现金流量项目

会计人员在借助间接法编制经营活动现金流量项目时,需要注意以下几点:第一,间接编制法需要将起算点设置为净利润;第二,间接编制法不会关注企业非日常生产经营活动所产生的费用、收入,会计人员需要将上述项目在净利润上进行调整;第三,经营活动现金流量要与企业实际的经济业务活动相关,与筹资活动投资活动无关。

会计人员在编制计算经营活动现金流量项目时,需要从两大类四小项分别着手。第一大类是指可能会减少、增加企业净利润,但不经营活动现金流量产生任何影响的项目;会计人员在处理上述两项项目时,应借助损益类账户的调整确定具体的发生额;该业务主要涉及筹资活动、投资活动。另一大类是指影响企业的经营活动现金流,但不会对企业的净利润产生影响;会计人员在处理上述两项项目时,需要借助对流动性、经营性账户进行调整,确定实际发生额。

企业最主要的经济活动为经营活动,其目的在于赚取更多的利润;绝大多数的经营活动现金流通常形成与经营盈

利过程。间接法在开展调节活动时将净利润作为起点,包括了一定的涉及损益的经营活动现金流。与此同时,企业的净利润是重要的财务成果,包括经营、筹资、投资活动的净利润;其中由投资、筹资活动得到的财务成果,无论涉及现金与否,都应借助相应的调节项目调节各项经营活动的净利润进行并加以排除。企业的净利润是依照权责发生制进行核算的,部分经营活动尽管涉及损益,但净利润的变动不会对企业经营活动现金流造成影响,属于经营活动中非现金事项的财务成果,也应借助有关调节项目对企业经营活动净利润进行调节并加以排除。企业的净利润因素受到两部分内容影响:第一,涉及损益并调节企业经营活动现金流的内容;第二,涉及损益但不调节经营活动现金流量内容。在实际的编制活动中,只需对上述两部分内容进行调节,就可以达到相应目的。

3 现金流量表中经营活动现金流量主要项目的编制

3.1 资产损失准备计提

企业会计的资产损失准备涵盖了坏账、短期投资跌价、无形资产减值、固定资产减值、长期投资减值、存货跌价准备等损失准备。上述资产损失准备都被涵盖在了企业的损益类科目当中,归属于会降低企业的经营净利润,但不会对企业经营活动现金流产生影响的项目类型。因此,在编制经营活动现金流主要项目表时需要做加项处理^[1]。

3.2 固定资产折旧

依照会计法规定企业会计人员在处理固定资产折旧时,折旧的计算有可能会会计入到生产成本、制造费用以及管理费用当中;若固定资产折旧计入了企业的管理费用,会减少企业的经营净利润;若将固定资产折旧计入生产成本、制造费用当中,可能会从销售成本渠道列入到企业的经营利润当中,也可能会表现为企业存货;若将其记作企业存货,使得企业存货增加,那么会增加经营性应付项目或经营活动现金流。因此,企业会计人员在净利润进行调节时,需要在编制表中减去存货的增加数。在编制经营活动现金流主要项目时,需要做加项处理;对于归属于对减少企业经营净利润,但不会对企业经营现金流产生影响的项目,需要在编制经营活动现金流主要项目时进行加项处理。

3.3 无形资产摊销

会计人员在处理无形资产摊销时,可通过简单的会计操作实现编制目的。通常会计人员主要将无形资产摊销计入企

(下转第116页)

有完备的理论和实操经验,能够对公司的投资决策做出准确的判断,对公司的战略规划提出科学的建议。最后,应当运用立法手段规定独立董事的选聘程序,界定清晰其职责权力与角色定位。

3.3 提高社会审计中介机构的独立性

独立性是社会审计的信誉之本,只有具备了独立性的前提社会审计才能出具可信的审计报告,才能客观公正的监督、评价会计主体。首先,在我国现有的社会审计聘用机制下,经理层和会计师事务所的不公平地位使社会审计独立性受限。因此完善公司治理结构是根本,让股东大会和经理层各司其职、互相制衡,减轻权利巨大的经理层对事务所的压力施加,事务所才能不担心失去报酬和客户,才能放心、公正的进行审计。其次,应鼓励发展合伙制会计事务所,目前我国的事务所基本是有限责任制,赔偿额以个人出资额为限制,审计人员很可能为了获得报酬选择放水。因为合伙制负有无限责任,当巨额的赔偿金远远大于造假利益时,巨大的违法成本能够有效约束事务所的审计行为。综上两点,能够有效提高社会审计的独立性,完善会计披露的外部监督机制。

3.4 进一步规范挂牌企业公告经济行为和会计信息披露格式

明确规定挂牌企业投资、融资、重大买卖等重大经济行为为公告渠道,不得有意从各种渠道透露消息;强调会计信息披露的通用财务报表格式,严格遵守披露时间以及需要披露的具体报表项目。

(上接第114页)

业的管理费用,但由于其会对企业净利润产生影响,减少企业经营净利润,但不会对企业的经营活动现金流造成任何影响,因此应做加项处理^[2]。

3.4 长期摊销费用

会计人员在处理长时间待摊销费用时,若将其计入生产成本和制造费用,应将其类型划归为与固定资产折旧同类,应做加项处理;若将其计入企业的管理费用当中,该项费用只会减少企业的经营净利润,但不会对企业经营活动现金流产生任何影响,因此,应做加项处理。

3.5 经营性项目

经营性项目包含应收项目、应付项目,应收项目包含应收票据、应收账款、其他与企业经营活动有关的应收款项,例如,增值税销项税额。上述应收项目,如果出现增加,则表明企业的净利润销售收入出现增加;如果上述企业经营应收项目减少,则表明企业的现金流量增加。依照相关公式,企业经营应收项目出现增加,会提高企业净利润,但不会对企业经营活动现金流造成影响,应做减项处理;若企业经营应收项目出现减少,会增加企业的经营活动现金流,但不会对企业经营净利润产生影响,应作加项处理^[3]。

应付项目包括应交税金、应付福利费、应付票据、应付账款以及与企业经营活动有关的其他应付款项,例如,增值税进项税。应付项目与应收项目相对应。应付项目是经济活

3.5 创新信息披露内容

考虑新三板挂牌企业是初创型、创新型、成长阶段的中小企业为主,关于创新信息披露问题,提出建议:主管部门引导企业披露研发能力,包括研发项目的目的、所处阶段及进展情况和拟达到的目标;对不同层次公司披露有针对性的风险情况,创新层公司应特别提示被调出创新层的风险,基础层公司应当披露破产重整相关事项;是创新层公司应执行分行业信息披露指引,披露行业细化关键指标和重要风险^[3]。

4 结论

新三板企业会计信息披露是投资者全面了解企业经营状况和财务成果并做出利于投资决策的重要信息来源,是企业最重要的信息披露文件之一,新三板企业必须重视并做好会计信息披露,确保披露及时、信息真实、项目完整;审计机构要严格执行审计程序、遵守审计准则,控制审计风险,确保审计报告符合法律法规要求;主管部门要加强监督,保障广大投资者的应有权益,维护资本市场的正常秩序,促进资本市场的长远发展。多方联动,归位尽责,密切配合,扎实工作,共同保障财务信息披露的质量。

参考文献

- [1] 甘燕君.新三板挂牌企业会计信息披露问题研究[D].福州大学,2017.
- [2] 崔振国.新三板挂牌企业会计信息披露研究[D].山东财经大学,2016.
- [3] 刘九忠.云计算环境下企业会计信息化建设的模式[J].首席财务官,2018,14(23):1-3.

动的购买方,应收项目是经济活动的销售方。因此,应付项目对于企业经营净利润的影响与应收项目正好相反。若应付项目出现增加,则表明企业的存货增加,进而导致企业的销售成本增加,降低企业的经营净利润;如果应付项目出现减少,则表明企业现金减少。若应付项目出现增加,则表明企业经营净利润降低,但不会对经营活动现金流产生影响,应做加项处理;若应付项目减少,则表明企业经营活动现金流降低,但不会对净利润产生影响,应做减项处理^[4]。

4 结论

综上所述,在研究现金流量表中经营活动现金流量主要项目时,需要明确经营活动现金流的编制方法,了解不同编制方法的特点;企业会计人员在用间接法编制现金流量表中经营活动现金流主要项目时,需要分析的具体项目包括资产损失准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用、存货的变动、经营性应收及经营性应付的变动等。

参考文献

- [1] 毛志艳,王淑芳.经营活动现金流量表编制——T型账户教学新解[J].国际商务财会,2018(10):55-58+61.
- [2] 程培寰.探究间接法在经营活动现金流量中的应用[J].科学与财富,2019(29):6.
- [3] 李天娥.浅析贸易公司经营活动产生的现金流量[J].经贸实践,2019(16):277.
- [4] 李华.现金流量表在企业经营管理中的作用与应用[J].首席财务官,2018(24):48-50.