

浅议现金流量表手工编制方法

曾爱兵

(广州工商职业技术学院财金信息管理系 广州 510850)

【摘要】 现金流量表的编制方法主要是记账凭证法、账簿查询法、分析法(工作底稿法和T型账户法),这些方法各有优缺点。本文在综合分析这些方法的基础上,提出记账凭证、账簿、报表相结合的一套简易编制方法。实践证明,该方法简明易懂、可操作性强。

【关键词】 现金流量表 记账凭证法 分析法 账簿查询法

自我国企业会计准则明确要求企业采用直接法编制现金流量表以来,无论是理论还是实务方面,其编制都既是重点也是难点。因为编制方法难掌握、很少参与编制工作等,擅长编制现金流量表的会计人员尚不多见。目前实务工作中存在的手工编制现金流量表的方法主要有记账凭证法、账簿查询法和分析法。为使现金流量表编制能被更多人掌握,使现金流量这种重要的财务信息能准确、及时提供,因此有必要在对这三种方法分析的基础上提高认识,寻找更简易的现金流量表编制方法。

一、现有的三种现金流量表编制方法

1. 记账凭证法。记账凭证法是直接从记账凭证中提取现金流量信息的方法,这种方法通过将记账凭证分为若干类别,实现按月编制现金流量表。如将现金和现金等价物统称为现金,在将全部会计科目划分为现金和非现金两类的基础上,将当期所有的记账凭证按所涉及的会计科目划分为三类:①双金类凭证;②双非类凭证;③单金类凭证。

分录的借贷方都是现金类科目的记账凭证是双金类凭证;分录的借贷方均不是现金类科目的是双非类凭证;分录的借贷双方只有一方是现金类的科目的是单金类凭证。

每一张单金类凭证均代表一种现金流量数据,其一方科目必为现金或现金等价物,该科目对方科目表现了现金流量所属的具体项目。

记账凭证法直观性、可理解性强,可不依赖账簿和资产负债表、利润表。一般电算化会计信息系统就是运用记账凭证法为现金流量表编制基础的。在业务量不大的情况下,手工方式下这种方法也很实用。

2. 账簿查询法。根据现金日记账、银行存款日记账、其他货币资金及现金等价物明细账的摘要内容和对方会

计科目判断会计事项所属现金流量的类别和各类别内的具体项目。

这种方法操作简单,直观性强且易于理解,但需要对账簿内容熟悉,有容易遗漏或重登及在出现差错后难以发现和纠正的缺点。

3. 分析法。分析法,即工作底稿法和T型账户法。编制现金流量表时,一般采用分析法,即工作底稿法或T形账户法。这两种方法都是以年度资产负债表和利润表为依据进行编制的。实际工作表明,这两种方法存在一些缺点,如需要编制调整分录或T形账户、工作量大、过程复杂、直观性差、不易理解等。

二、记账凭证、账簿、报表相结合编制方法

鉴于以上方法优缺点,笔者提出记账凭证、账簿、报表相结合编制现金流量表的方法,旨在扬长避短,更易于掌握、操作性更强。新方法编制现金流量表的步骤如下:

1. 主要依据出纳账或资产负债表确定现金及现金等价物净增加额(现金流量表中第五项数据)。这是从现金流量表的最后部分编起,所确定的是最具综合性的数据。目前企业中,一般没有不能随时支付的存款和投资,因而现金及现金等价物净增加额一般就等于资产负债表中期末货币资金与期初货币资金的差额或者出纳账(现金日记账和银行存款日记账)的期末余额合计减去期初余额合计。

2. 从当期全部记账凭证中分出“单金”类记账凭证。这种方法也叫凭证法。其基本思路是:从记账凭证出发,保留导致现金流量增减的记账凭证(即“单金”类记账凭证),抽出不导致现金流量增减的记账凭证。

3. 将现金流量先区分为经营活动产生的现金流量和非经营活动产生的现金流量。

4. 填写投资活动和筹资活动现金流量(现金流量表

交通运输企业节税应注意的问题

杜志锋

(张家界航空工业职业技术学院经济管理系 湖南张家界 427000)

【摘要】2013年底,财政部和国家税务总局联合对外发布了《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106号),从2014年1月1日起,将铁路运输和邮政业也纳入了营改增试点,至此,交通运输业、邮政业和部分现代服务业已改征增值税。结合上述文件,本文指出了交通运输企业节税应注意的问题,如分别核算提供不同税率或征收率的应税服务,分别核算兼营的免税、减税项目等。

【关键词】营改增 交通运输企业 节税 增值税

一、提供适用不同税率或征收率的应税服务

2013年12月发布的财税[2013]106号文附件1《营业税改征增值税试点实施办法》中第三十五条规定:纳税人提供适用不同税率或者征收率的应税服务,应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额;未分别核算的,从高适用税率。

例1:甲运输企业为增值税一般纳税人,2013年8月

份取得货物运输业务收入200 000元(不含税),取得装卸搬运收入106 000元(含税)。

甲企业的账务处理如下:借:银行存款328 000;贷:主营业务收入——运输收入200 000,其他业务收入——装卸搬运106 000 $[106 000 \div (1+6\%)]$,应交税费——应交增值税(销项税额)28 000 $[200 000 \times 11\% + 106 000 \div (1+6\%) \times 6\%]$ 。

中第三、四项数据)。一般企业非经营活动产生的现金流量相比于经营活动的现金流量通常是很少甚至没有的。按照重要性原则,现金流量表中对其反映也比经营活动产生的现金流量粗略得多,因而这些类型的现金流量一般很容易计算而可以考虑优先确定。

先分别根据属于投资活动和筹资活动的单金类凭证汇总填写投资活动和筹资活动现金流量净额,然后分项目填写投资活动和筹资活动产生的现金流量,利用各项目数据汇总确定净额,和已填净额比较判断有无差错。

5. 利用已填前几项数据推算出经营活动产生的现金流量净额。根据前已填写的现金及现金等价物净增加额、投资活动和筹资活动产生的现金流量净额推算出经营活动产生的现金流量净额。然后分项目填写经营活动产生的现金流量,利用各项目数据汇总确定净额,和已填净额比较判断有无差错。最后确认现金流量的类型,进一步确定经营活动产生的现金流量应归属的具体项目。

6. 经营活动产生的现金流量各项目的具体编制。这一步是关键,一般现金流量表主要要求列示的就是这部分内容。

在初学阶段,经营活动产生的现金流量各项目可根据记账凭证分类汇总的方法,在此基础上逐步学会根据

账簿期末余额或资产负债表中的资料推算,进一步可学习用公式法推算。

三、编制现金流量表时应注意的其他问题

1. 确定经营活动产生的现金流量部分具体项目金额,据以算出经营活动产生的现金流量净额,和上一步骤推算的经营活动产生的现金流量净额比较,若有差异,表明表中数据填写有误。

2. 适当注意一些难以界定项目的分类问题。如购买固定资产时产生的增值税进项税额,应界定为投资活动产生的现金流量。按照准则规定,会计核算中属于营业外收支的罚款收入、罚款支出和捐赠支出均作为经营活动产生的现金流入或流出;融资租赁所支付的现金属于筹资活动的现金流量。

3. 每个月都坚持编一份现金流量表,年末把全年十二个月的现金流量表汇总就得到年度现金流量表。这样可减轻工作量,保证报表编制的准确性和及时性。

主要参考文献

1. 陈世文,董功成.中小企业会计实训.广州:华南理工大学出版社,2010

2. 梁霞.电算化条件下现金流量表编制方法之比较.财会月刊(会计),2008;6