

## 多栏式记账法编制现金流量表正表的探讨

文/李勇

现行的现金流量表正表的编制方法有两大缺陷：一是理论性强、可操作性差。二是以收付实现制为基础对账项进行调整、计算、分析的工作量大。导致会计人员在实际工作中胡编乱造现金流量表，大大降低了会计信息的真实性。为此，笔者建议采用多栏式记账法编制现金流量表，具体分为三步：

一是设账。各企业、单位需增设“经营活动现金流量表记账”、“投资活动现金流量表记账”和“筹资活动现金流量表记账”。

注：每日现金净流量合计 = 前一日现金净流量合计 + (每日现金流入合计 - 每日现金流出合计)

二是记账。现金流量表记账由出纳员根据日常填制的记账凭证，逐日逐笔顺序登记。凡涉及非现金资产项目引起现金或现金等价物增加或减少的记账凭证，应逐日逐笔顺序地记入各现金流量表记账中，并汇总出当日的现金流入、现金流出以及当日产生的现金净流量合计数。月末，经审核无误后，结出各多栏式记账各项目的当月合计数、当月累计数。

三是编表。年终，经核对无误后，根据三套多栏式记账各项目的全年累计数，直接填列到现金流量表各相应项目的金额栏内，即可形成年度现金流量表。举例说明：

某公司为增值税一般纳税人，材料按实际成本计价，2006年1月发生下列经济业务：①1月2日，购入原材料一批，货款100万元，增值税专用发票上注明的增值税额为17万元，料已入库，用银行存款支付；②1月3日，销售产品一批，售价300万元，增值税专用发票上注明的增值税额51万元，收到金额为351万元的银行汇票一张；③1月7日，用银行存款支付前欠购料款21.3万元；④1月10日，用银行存款交纳上月增值税款18万元，城建税2万元；⑤1月15日，通过银行代发本月职工工资130万元，其中基建工程人员工资16万元；⑥1月25日，开出转帐支票一张，交纳本年度生产车间财产保险费60万元；⑦1月27日，收取本公司06年度门面房出租租金15万元并存入银行；⑧1月31日，计提本月固定资产折旧费60万元，其中生产车间负担48万元，行政管理部门负担12万元；⑨1月31日，摊销本月无形资产费用36万元，摊销生产车间负担的财产保险费5万元；⑩1月31日，分配本月工资费用130万元，其中，生产工人工资74万元，车间管理人员工资13万元，行政管理人员工资27万元，基建工程人员工资16万元。

根据上述业务编制会计分录并登记“经营活动现金流量表记账”：①借：原材料1000000元，应交税金——应交增值税（进项税额）170000元；贷：银行存款1170000元。该笔业务引起经营活动现金流出，应记入“经营活动现金流量表记账——购买商品、接受劳务支付的现金”项目内。②借：银行存款3510000元；贷：主营业务收入3000000元，应交税金——应交增值税（销项税额）510000元。该笔业务引起经营活动现金流入，应记入“经营活动现金流量表记账——销售商品、提供劳务收到的现金”项目内；③借：应付账款213000元；贷：银行存款213000元。该笔业务引起经营活动现金流出，应记入“经营活动现金流量表记账——购买商品、接受劳务支付的现金”项目内。④借：应交税金——未交增值税180000元，应交税金——城市维护建设税20000元；贷：银行存款200000元。该笔业务引起经营活动现金流出，应记入“经营活动现金流量表记账——支付的各项税费”项目内。⑤借：应付工资1300000元；贷：银行存款1300000元。该笔业务同时引起经营活动和投资活动现金流出，应分别记入“经营活动现金流量表记账——支付给职工以及为职工支付的现金1140000元”和“投资活动现金流量表记账——购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金160000元”项目内。⑥借：待摊费用600000元；贷：银行存款600000元。该笔业务引起经营活动现金流出，应记入“经营活动现金流量表记账——支付的其他与经营活动有关的现金”项目内。⑦借：银行存款150000元；贷：其他业务收入150000元。该笔业务引起经营活动现金流入，应记入“经营活动现金流量表记账——收到的其他与经营活动有关的现金”项目内。⑧⑨⑩笔业务不影响现金流量变动，不考虑。

月末，经核对无误结账后，根据“经营活动现金流量表记账”编制现金流量表。结论如下：销售商品、提供劳务收到的现金3510000元，收到的其他与经营活动有关的现金150000元，现金流入小计3660000元，购买商品、接受劳务支付的现金1380000元，支付给职工以及为职工支付的现金1140000元，支付的各项税费200000元，支付的其他与经营活动有关的现金600000元，现金流出小计3320000元，经营活动产生的现金流量净额340000元。

采用此法编制现金流量表的好处：通俗易懂，简便易行；变集中为分散，提高了会计信息的及时性；账表、账账、账证之间勾稽关系严密，提高了会计信息的可靠性（作者系焦作大学副教授）

#### 相关链接

论新形势下加强农业科研单位财务管理的策略  
多栏式日记账法编制现金流量表正表的探讨  
适应市场需求，提高会计人才就业竞争力  
浅谈我国实施环境会计的措施  
会计职业判断能力的培养  
浅析控制权成本与收益  
环境成本计量方法研究  
浅议均股公司财务管理对策

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心