



中华人民共和国审计署

National Audit Office of the People's Republic of China



站内 站外

搜索

设为首页 | 联系我们 | 网站地图

当前位置: 首页 > 审计资讯 > 理论与方法

浅谈如何通过现金流量表锁定审计重点

艾德斌（审计署京津冀办）

【时间: 2012年08月29日】

【来源:】

【字号: 大 中 小】

现金流量表是以现金或现金等价物为基础反映现金流入、现金流出及现金的期末期初存量状况的财务报表。对企业现金流量表进行审计，不仅能够对企业的支付能力、偿债能力、盈利能力等财务状况做出整体评价，而且能够通过对企业开展经营活动、投资活动、筹资活动等经济活动引起的现金流量变化及各种现金流量占现金流量总额的比重变化的分析得到相关审计信息，发现企业在各种经济活动中存在的问题，从现金流量的角度评价企业的财务管理水平、确定审计的重点内容、发现需要进一步审计的线索。

一、现金流量表审计需要注意的问题

（一）现金流量表的审计要与其他会计报表相结合。现金流量表与其他各种会计报表有着以现金流为主线内在联系，所以在对现金流量表进行审计时，要结合资产负债表、利润表等相关会计报表提供的各种信息，从而得出比较全面、客观的审计评价。

（二）注意对现金流量的变化过程进行审计。现金流量表反映的主要信息是当期期末与期初现金流量的净变化量。对任何企业而言，现金流量净变化量不外乎大于零、小于零和等于零三种情况。但仅以此来评价企业的财务状况不然是主观和片面的。期末与期初现金流量的简单对比是不足以说明复杂的财务问题。要了解企业现金流量变动的原因，必须分析各种因素对现金流量的影响。因此，在审计现金流量表的过程中，必须分清哪些现金流量的变动是预算或计划中已有安排的，哪些是偶发性因素引起的。审计实际现金流量与预算或计划现金流量之间产生差异的原因是否合理。对现金流量变化过程的审计要比对现金流量结果审计更重要，由此得出审计结论才能较为客观，取得的审计信息也更有价值。

（三）要注重审计企业各部分现金流量的比重与其从事的经济活动是否相适应。引起企业现金流量变化的三个主要因素包括经营活动产生的现金流量、投资活动产生的现金流量和筹资活动产生的现金流量。一般来说，处于正常经营期间的企业，其供、产、销活动是引起其现金流量变化的主要原因，经营活动对企业现金流量的变化应占较大比重；现时属于企业理财活动的投资活动与筹资活动应占较小的比重，而处于开业初期的企业则与此相反。理财活动越多，企业的财务风险越大。审计中要注意企业是否存在处于正常经营期间而理财活动产生的现金流量却很大的情况，如果存在，就要进一步分析企业的理财活动是否正规合规，是否存在资金使用的低效和投资失误的情况，评价其财务风险。

（四）审计企业现金流量的状况与不涉及现金收支的理财活动是否相适应。不涉及现金收支的理财活动不会引起企业现金流量的变化，但在一定程度上反映了企业面临的现流转困难。在一般情况下，企业以其固定资产偿还债务，如果审计现金流量表发现，企业有足够的现金偿债，就要对这一经济活动做进一步审计。

二、对经营活动产生的现金流量的审计

（一）通过对企业现金流量净额稳定性的审计，评价企业对财务危机的应付能力。几个会计期间内企业现金流量净额的绝对数值或增长率的稳定性越高，企业从经营中产生或吸收到的现金就越可靠，企业所面临的不确定性因素就越少，企业在进行财务支付安排时就越灵活。审计企业现金流量净额的稳定性：可发单地通过最近几个会计期间经营活动产生的现金流入、现金流出及其净额在相应时期内的标准差来计算，标准差越少，稳定性就越大。还可以从经营活动中产生的现金流入流出比率，即经营性评价，这一比率越高，企业通过经营活动创造现金流入的能力就越强，对与经营成本相应的现金流出控制得越好。需要注意的是，对企业现金流量净额稳定性的审计，是要在经营活动产生的现金流量净额为正数时才能够进行，如果该净额为负值，则说明企业经营活动出现了问题，容易导致财务危机，可进一步审计企业在经营中是否存在重大问题。

（二）通过对企业经营活动产生的现金流量和负债状况的审计，评价企业的偿债能力。企业的偿债能力分为短期偿债能力、长期偿债能力。审计评价企业的经营能力，应通过现金流量表中经营活动产生的现金流量净额与流动负债、长期负债、负债总额三者的比值来确定其短期偿债能力，长期偿债能力和综合偿债能力。显然，比值越大，其相应的偿债能力就越高。通过审计可以初步确定企业负债审计的重点部分。

（三）通过对企业经营活动产生的现金流量和企业利润及分配情况的审计，评价企业的盈利能力和股利支付能力。企业的净收益由应计收益和现金收益组成。应计收益的形成是在权责发生制下通过应计、递延、分摊及估计等方法得出的。所以企业的利润的形成与现金流入不是同步的。如果企业的应计收益在利润中占的比重很大，即每期的现金流入较少，那么即使企业的利润总额很大，也无法改善企业的财务状况，



政府信息公开指



政府信息公开目



政府信息公开申



政府信息公开年

审计资讯

- 近日要闻
- 要闻回顾
- 特派动态
- 审计结果公告
- 国际交流
- 综合论坛
- 审计播报
- 图片新闻
- 机关动态
- 地方动态
- 审计工作
- 案件披露
- 理论与方法

网上服务

- 考试信息
- 资料下载
- 审计知识
- 网站地图
- 报刊图书
- 订阅须知
- 教育培训
- 成绩查询
- 公共信息
- 历史上的今天
- 投稿信箱及

互动交流

- 信访举报
- 图文直播
- 意见征集
- 投稿信箱
- 地方在线直播
- 在线访谈
- 网上调查
- 审计长信箱
- 地方在线直播

盈利能力也不能评价为高水平。在这种情况下,应对企业的应计收益按照客观的收入与费用确认标准进行分析性复核,再对其盈利能力进行评价。企业的股利支付能力可以通过经营活动产生的现金流量净额与支付的现金股利的比值即股利支付保障倍数来评价,比值越高,股利支付能力越强,盈利能力与股利支付能力具有较高的相关性。

三、对投资活动产生的现金流量的审计

企业的投资活动具有投入的一次性,和回报的持续性特点,因此,企业投资活动产生的现金流量具有发生一次大规模的现金流出和持续的现金流入的特征。在正常情况下,投资活动在现金流量表中反映为一次大额的现金流出后,连续数期出现相对稳定的现金流入。如果只有大规模现金流出而无相应的现金流入,则可能存在投资决策的失误或其他问题。因此,对投资活动产生的现金流量审计,应着重对现金流出、现金流入和现金流量净额的各个时期的比较。如果现金流出金额持续较大,或现金流入波动较大,或现金流量净额持续为负值时,则说明情况异常,需要对相关投资情况进行进一步审计。

四、对融资活动产生的现金流量的审计

融资活动产生的现金流量的特征与投资活动恰好相反:发生一次性大规模现金流入和持续的现金流出。这是因为资金筹集一般是一次性的,而支付利息、发放股利等融资成本往往会持续较长一段时间。一般情况下,融资活动产生的现金流量在第一期间资金筹集出现较大规模的现金流入后,会连续数期出现相对稳定的现金流出。审计中,在企业没有进行连续的发行股票或举债等融资活动,如果发现融资活动产生的现金流量变动异常,则应对企业的融资活动进行进一步的审计。

对融资活动产生的现金流量进行审计,首先要对本期的现金流出、现金流入和现金流量净额与前期比较,如发现有异常变动,则须进一步查明原因;其次应审计本期的融资活动对企业财务结构和资本结构的影响,可结合资产负债率、权益负债率等,如果这些比率趋好或有所改善,说明本期融资活动是比较成功的,否则需查明;最后还应注意对股利发放和利息支付的现金来源进行审计,如果来源于经营活动则较正常,如果来源于举债等融资活动本身,则需进一步审计企业是否存在亏损或潜亏因素,发放现金股利对企业产生什么样的影响等。

需要说明的是,现金流量表的审计是从现金流量的角度对企业的财务状况进行分析和掌握,从而确定符合性测试或实质性测试的重点内容,对基于现金流量表的审计评价也只能是对财务状况的一些基本的认识,在审计工作中,需要将现金流量表审计中的疑点或线索与内控制度