



热门文章

- 用多元线性
- 国外汇储备
- 何加强会计
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW

WOMEN SHOW

insights... investment biography discover

[2006年9月]浅谈从净利润着手调节企业现金流量

【字体 大 中 小】

作者: [倪晋] 来源: [本站] 浏览:

现金流量多少,对于企业是非常重要的一个环节,如何增加企业现金流,这对于每个企业都是问题。根据我国《企业会计准则——现金流量表》规定,企业采用直接法报告经营活动的现金流量,同时要求在报表补充资料中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息,以分析影响的原因,以及从现金流量角度分析企业净利润的质量。现金流量表补充资料第75行“经营活动现金流量净额”与该报表正表第189行“经营活动产生的现金流量净额”数字相等,也就是采用间接法所报告的同一信息要相一致,这就是现金流量表自身的主要勾稽关系。”就此我提出以供商讨。

将净利润调节为经营活动的现金流量,主要应掌握以下三个方面的基本原理:

第一,企业的净利润是按照权责发生制原则核算出来的。在企业损益核算中,计入本期的收入,不一定是本期的现金流入和流出;本期的现金流入和流出也不一定是计入本期的收入。将净利润调节为经营活动的现金流量,就是要按照权责发生制原则核算出来的净利润,按照收付实现制计算的现金流量净额。

第二,企业的净利润是按照本期发生的全部损益项目核算出来的,它不仅包括经营活动的损益还包括经营活动之外的投资活动和筹资活动的损益项目。将净利润调节为经营活动的现金流量把非经营活动即投资活动和筹资活动的损益项目对净利润的影响因素加以剔除。

第三,作为价外税的增值税不计入企业损益,经营活动中增值税的收入和支出不会导致净利润减少,但却导致企业实际发生现金流入和流出。因此,将净利润调节为经营活动的现金流量本期增值税收支增减变化情况作为一项调节内容。

将净利润调节为经营活动现金流量,就是在净利润的基础上,加上经营活动中本期流入增加本期利润和本期不流出现金而减少本期利润的项目,减去经营活动中本期不流入现金而增加本期利润和本期流出现金而不减少本期利润的项目,再加上投资活动和筹资活动导致本期利润减少减去投资活动和筹资活动导致本期增加的项目;再加上本期增值税净增加额,减去本期的减少额,从而将净利润调节为经营活动的现金流量净额。《企业会计准则——现金流量表》净利润进行调节的主要项目,现剖析如下:

1. 计提的坏账准备或转销的坏账。本项目指企业对坏账损失采用备抵法时计提的坏账准备,按转销法时转销的坏账。企业采用备抵法计提坏账准备时,借记“管理费用”科目,贷记“备”科目;冲回多提的坏账准备做相反会计分录。企业采用直接转销法转销坏账时,借记“用”科目贷记“应收账款”科目,已转销的坏账又收回时,应先编制恢复应收账款的会计分录“应收账款”科目,贷记“管理费用”科目,同时借记“银行存款”科目,贷记“应收账款”科目。企业因计提坏账准备或直接转销坏账而发生的管理费用,属于本期不流出现金而减少本期利润,调节时应将其数额加入净利润。如果本期发生冲回多提的坏账准备或收回已直接转销的将其冲减管理费用的数额从本项目中减去。本项目根据“管理费用”科目的有关明细科目分报,也可以在上述事项发生时记入现金流量表辅助账簿。应注意的是,本项目不包括采用备抵法损失的企业用坏账准备转销的坏账,此类事项既不影响当期损益,又不涉及现金流量,调节项目。

2. 固定资产折旧。本项目指企业本期计提的固定资产折旧。企业计提折旧时,借记“制造费用”“管理费用”等科目,贷记“累计折旧”科目。制造费用转入生产成本,最终转化为产品销售企业因计提固定资产折旧而发生的制造费用和产品销售成本,属于本期不流出现金而减少本项目,调节时应加入净利润。计入制造费用的固定资产折旧可能会有一部分随期末存货保留影响本期利润,这部分既不影响本期净利润又不涉及本期现金流量的折旧额,在调整折旧时,在调整存货的增加时又从净利润中减去,相互抵消。固定资产折旧项目根据“制造费用”科目中的“固定资产折旧费”子目分析计算填列,也可以在计提固定资产折旧时记入现金流量表辅助账簿。

3. 无形资产摊销。摊销无形资产发生的管理费用,属于本期不流出现金而减少本期利润的项目时应加入净利润。该项目根据“管理费用”科目所属“无形资产摊销”子目填列,也可以在资产发生时记入现金流量表辅助账簿。

4. 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损益。企业处置固定资产、无形资产和其他长期资产不属于经营活动而属于投资活动,调节时应将此损益对企业净利润的影响给予剔除,即将该类事项的净收益从净利润中减去,如为净损失则加入净利润。该项目根据“营业外收入”、“营业外支出”、“住房周转金”、“其他业务收入”、“其他业务支出”等科目所属有关明细科目分析计算填列,也可以在发生该类事项时记入现金流量表辅助账簿。

5. 固定资产报废损失。固定资产报废属于投资活动事项,调节时应将其损失对净利润的影响给予剔除,即将报废固定资产损失加入净利润;如为收益,则应从净利润中减去。同理,对固定资产盘盈和盘亏的损益也应作同样调节。该项目根据“营业外收入”和“营业外支出”科目所属有关明细科目填列,也可以在发生该类业务时记入现金流量表辅助账簿。

6. 财务费用。本项目指企业在筹资活动和投资活动中所发生的财务费用。因此类非经营活动的财务费用已计入企业损益,调节时应将其对净利润的影响给予剔除,即将其加入净利润。该项目根据“财务费用”科目有关明细科目填列,也可以发生此类业务时记入现金流量表辅助账簿。对于与经营活动有关的财务费用,如贴现息支出等,则不属于调节范围。

7. 投资损益。企业对外投资事项不属于经营活动,调节时应将其损益对净利润的影响给予剔除,即将投资净利润收益从净利润中减去,如为投资净损失,则加入净利润。该项目根据损益表有关栏目填列。

8. 递延税款。在纳税影响会计法下,“递延税款”科目用来核算企业会计利润与应纳税所得额之间由于时间性差异而产生的所得税费用与应交所得税的差额。企业计提所得税时,分别以所得税税率乘以会计利润和应纳税所得额,按照会计利润计算的所得税额借记“所得税”科目,按照应纳税所得额计算的所得税额贷记“应交税金”科目,按照其差额(或转销的递延税款)借或贷记“递延税款”科目。“递延税款”科目借方余额是未转销的计入企业损益的所得税费用小于应交税金数,调节时应将本期借方增加额从净利润中减去;“递延税款”科目贷方余额是未转销的计入企业损益的所得税费用

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW

WOMEN SHOW

insights... investment biography discover

大于应交税金数，调节时应将本期贷方增加额加回到净利润中。这里假定应交所得税就是实际的现金流出数，至于应交税金与实际现金流量的关系，还要通过经营性应付项目的变动进行调节。该项目根据比较资产负债表“递延税款”栏目增减变动情况填列。

9. 存货。不存在赊购的情况下，如果期初存货价值大于期末存货价值，说明本期进入成本费用的存货价值中包含着一部分上期购入的存货。本期进入成本费用的存货价值与本期购入存货价值的差额，即存货的减少数，是本期不流出现金而减少本期利润的项目，调节时应加入净利润。反之，如果期末存货价值大于期初存货价值，说明本期购进的存货没有完全进入本期的成本费用。本期购进存货与本期进入成本费用的存货的差额，即存货的增加额，是本期流出现金而不减少本期利润的项目，调节时应从净利润中减去。存货的增加额中属于本期不流出现金的部分摊销折旧所形成的存货，又在折旧和摊销的调节中加入净利润。本项目根据资产负债表有关栏目填列。存货的赊购情况在经营性应付项目增减变化中另行调节。调节存货时，还应将本期接受投资或接受捐赠转入的存货从期末存货中减除，将本地对外投资转出的存货加回到期末存货中。

10. 经营性应收项目的变动。该项目主要包括应收账款和应收票据的货款、预付账款以及与经营活动有关的其他应收款。应收项目期初数大于期末数的差额，是本期收回以前已计入收益的款项，属于本期流入现金而不增加本期利润的项目；预付账款的减少数，是本期不流出现金而减少利润的项目，在调节时应将经营性应收及预付项目的减少额加入净利润。经营性应收项目期末数大于期初数的差额，是本期已计入收益尚未收回的项目，属于本期不流出现金而增加利润的项目；预付账款的增加数，是本期流出现金而不减少利润的项目，调节时应将经营性应收及预付项目的增加数从净利润中减去。本项目根据“应收账款”、“应收票据”、“预付账款”和“其他应收款”等科目所属明细科目分析计算填列，出可以在这些项目发生时记入现金流量表辅助账簿。

11. 经营性应付项目的变动。本项目包括应付账款和应付票据中的货款，与经营活动有关的应付工资、应付福利费、其他应付款、除增值税外的与经营活动有关的应交税金以及预收账款。经营性应付项目期初数大于期末数的差异，是本期支付已计入前期成本费用的项目，预收账款的减少数是本期费用的项目，预收账款的减少数是本期不流入现金而增加本期利润的项目，调节时应将经营性应付及预收项目的减少数从净利润中减去。经营性应付项目期末数大于期初数的差额，是本期已发生但尚未支付的成本费用，属于本期不流出现金而减少本期利润的项目，预收账款的增加数，是本期流入现金而不增加本期利润的项目，调节时应将经营性应付及预收项目的增加额加入到净利润中。本项目根据“应付账款”、“应付票据”、“应付工资”、“应付福利费”、“其他应付款”、“应交税金”以及“预收账款”等科目的明细科目分析填列，也可以在发生时记入现金流量表辅助账簿。

12. 增值税净额。本项目指本期收到的增值税款与支付的增值税款的差额。如前所述，经营活动中的增值税不计入企业损益，但却是企业的现金流入现流出。在调节时，应将增值税净增加额加入净利润，将净减少额从净利润中减除。本项目根据现金流量表“经营活动产生的现金流量”中有关增值税流入与流出栏目计算填列。

13. 除上述主要项目外，将净利润调节为经营活动现金流量时，还要将其他本期不流出现金而减少本期利润的项目，如待摊费用的减少和预提费用的增加，以及以前年度损益调整调减本年利润数等加入净利润；将其他在本期流出现金而不减少本期利润的项目，如待摊费用的增加和预提费用的减少以及其他本期不流入现金而增加本期利润的项目，如以前年度损益调整调增本年利润数等从净利润中减除。

(作者单位：江苏职业技术师范学院财经学院)

【评论】【推荐】

评一评

正在读取...



笔名:



评论:

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】发表评论必需遵守以下条例:

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0

POWERED BY
54NB

EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: 经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦