

现金流量表审计问题与分析

侯懿祖

山东科技大学济南校区, 中国·山东 济南 250031

【摘要】现金流量表是企业重要的财务报表,要求在会计报表中标注将净利润调节为经营活动现金流量的信息,使财务信息更全面,能够更加准确的评价企业的财务实力和投资价值。企业的价值不仅体现在利润的高低,同样体现在现金流上,现金流的水平也直接体现企业价值。

【关键词】企业经营; 现金流量表; 审计现金流量表

现金流量表是指在一定时期内,企业活动中现金和现金等价物流入和流出的财务报表,反应着公司短期内的生存能力。对企业的现金流量表进行有效审计,可以判断企业的财务状况和财务管理情况是否健康,通过对现金流量表的分析,可以判断企业今后在经营活动中获取现金和利润的能力,通过审计相关信息,发现企业在各种经济活动中存在的风险或者优势,从现金流的角度,对企业的财务管理水平有客观的评估。

1 现金流量表审计的意义

对企业现金流进行审计,可以有效防止企业做假账。企业当期现金流量表与上一期的差额是企业当期现金净流量与汇率变动总和,通过对比前后两期现金流量表的差额,可以直接看出账目的问题。企业若做假账,对资产负债表和利润表里的数据进行调整,就会引起现金流中相应数据变动,通过对现金流量表进行审查,可以查出虚假数据。同时现金流量表可以提高会计信息质量,改善企业的管理,在对企业进行审计时中,如果出现本年现金净流量相比上年减幅较大,则表明企业的经营状况出现了严重的问题,企业的经营需要不断补充现金流的缺失,否则会影响整个企业资金周转,影响企业整体经营的运转,造成企业危机,因此,对现金流量表的审计影响着企业的经营状况。

2 现金流量表的内容

现金流量表其主要包含两个部分:一个是正表部分,记录了企业投资资金、经营资金、筹资资金产生的现金流量,以及各项的流入、流出的总额和净额。第二个是补充的资料部分,内容是将净利润作为经营活动现金流量的内容,反映了企业在相对时期内对资产或负债的影响,但不形成当期现金收支的所有投资和筹资活动的信息。

其中投资活动的现金流量,包含企业支出的固定资产以及用于生产活动的设备设施,购买股票、债权等金融资产,以及长期的金融投资项目等,企业支出的投资活动。投资活动体现了企业未来的收益状况,非金融企业应当增加和扩建固定资产的支出,选择保守的固定资产投资,增加未来的收入,尽量减少金融资产的投资,投资活动在现金流量表中流量为支出部分

现金流量表中的经营活动,包含企业的商品销售,以及提供企业服务所产生的收入,以及用于购买生产原材料、支付员工工资、缴纳税费等项目的支出。经营活动的现金流是企业最主要的现金流入渠道,它反映了企业当前的经营状况,如果长期为负数,就表明企业经营活动出现困难,难以长期维系企业的支出。

筹资活动则包含了发行股票、债券,或者向银行贷款等,企业有现金流入的活动。筹资活动主要是为了弥补经营活动和投资活动产生的现金缺口,正常来说,筹资活动的现金净流量为正。股权和债权是筹资的两种方式,股权投资者看重的是良好的发展前景,债权人看重的是公司经营的稳健性。筹资活动的现金流量可视为投资者和债权人对公司发展的信心。

3 现金流量表审计需要注意的问题

因为现金流量表与其他会计报表存在着现金流动的联系,所以在进行审计时,要结合资产负债表和利润表等相关财务报表提供的数据客观审计,合理划分现金收支项目,并且进行完善和监督,只有这样得出审计结论才能更加有参考价值。

企业经营期间的产品供应、产品销售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产生的变化影响最大,然而处于经营初期的企业,影响则较小,所以在审计中要注意企业是否存在正常经营期间,对于经营现金流量占比要相较投资活动一类少很多,然后进一步分析企业现金流是否合规。

4 现金流量表审计的分析

进行现金流量表审计分析,首先是要对各项的流入量和流出量进行分类,所产生的现金流量要有分别反映,能帮助审计者高效分析流动原因。通过现金流量表直观了解企业的资金情况。其次利润质量也可以通过现金流量表进行分析,企业内部的利润表是根据企业的利润制度编制而成,通过经营活动的现金流量与利润表进行比对,就可以简单评估利润情况。

审计现金流量表还可以综合分析企业偿债能力,企业在正常的经营活动中获取的收入,在满足企业持续经营的基本支出后,应通过现金流量表中,经营活动产生的现金流量净额与企业负债来确定企业短期偿债能力,长期偿债能力和综合偿债能力。

通过对企业经营活动产生的现金流量审计和利润分配划分,评价企业的盈利能力。虽然企业利润的形成与现金流入不是同步的。但是企业的计收益在利润中占比大说明现金流入较少,即使企业的利润金额高,所获得的盈利也不见得高。可以通过经营活动的现金流量占全部现金流量的比重,分析企业的资产的变现能力。最后,企业的现金流量是预测企业未来发展的重要指标,为企业未来的财务状况,提供了可以参考的数据。企业要想扩大生产规模,增加经营活动,就要增加企业的长期投资,大幅度提升企业的现金流出量。增加企业内部资产的现金流出,意味着该企业面临一个新的投资机会。

5 结束语

我们在进行现金流量表审计分析时,要注重分析的内容以及分析的目的,同时在分析时要结合其他资料,了解公司经营情况,实现对现金流量表的全面预测,帮助企业长期发展。

参考文献:

- [1] 钱惠梅. 关于现金流量表的思考[J]. 中国总会计师, 2020, 000(001): 140-141.
- [2] 顾益青. 浅议企业财务分析存在的问题与改进建议[J]. 全国商情·理论研究, 2019, 000(023): 180-182.
- [3] 刘芳芳, 佟明昌, 常广润. 现金流量表审计问题与分析[J]. 今日财富, 2020(06): 85-85.