

上相关税费确定其新的入账价值,否则以双方评估确定价值(包括以现有同类资产价值作为参考和以预期未来现金流量计算出的价值)入账。准则详细列举了各类无形资产价值的计量依据,增强了不同情况下的可操作性。

四、无形资产的摊销、处置和报废

(一)摊销。准则指出,无形资产的成本,应自取得当月起在预计年限内分期平均摊销。对使用年限的确定,准则列举了3种常见的情况。比较这3种情况,可以看出,使用年限的确定讲究的是依据(合同或法律的),这避免了某些企业人为延长或缩短使用年限来达到影响当期利润的做法。对合同和法律均无规定有效年限的,摊销期不应超过10年。

(二)处置。企业无形资产的处置同其他资产的处置类似,确认其收入和费用,计算损益。值得一提的是,当无形资产预期不能为企业带来经济利益时,企业应将无形资产的账面价值予以转销,也就是终止该无形资产,避免虚列资产,以保证会计信息的真实性。

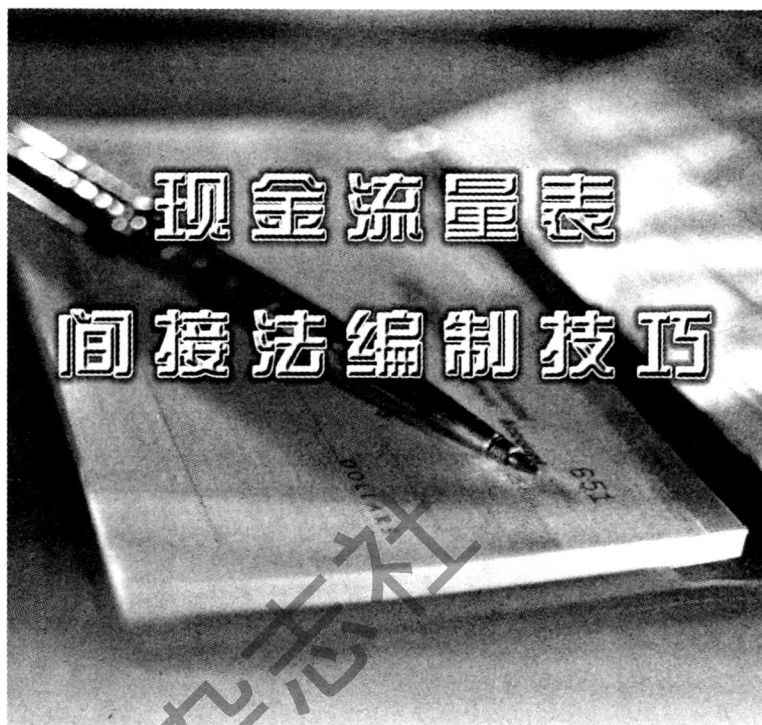
(三)准则首次提出了在摊销后无形资产的减值问题。企业应定期对无形资产的账面价值进行检查,以对其可收回金额进行估计,将该无形资产的账面价值超过可收回金额的部分确认为减值准备。准则还列举了提取减值准备的几种情形。这符合当今科技发展迅速,先进技术成果层出不穷的特点,加强了对无形资产的监控,提高了财务报表信息的可比性。

五、无形资产的披露

总体要求是各类无形资产的信息披露要充分。披露包括无形资产的摊销年限,期初期末账面金额变动情况及其原因,以及确认的无形资产减值准备。准则的披露要求体现了对无形资产的重视,以期最大限度地地为投资者提供与决策有关的信息。另外,对于土地使用权,准则规定还应披露该土地使用权的取得方式和取得成本。

(作者单位:中央财经大学)

责任编辑 温彦君



□ 杨勇

根据《企业会计准则——现金流量表》的要求,企业现金流量表应以直接法编制,同时在补充资料中运用间接法,以本期净利润为起算点,调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支以及有关项目的增减变动,计算并列示经营活动的现金流量。虽然在准则指南中介绍了间接法的编制方法,但由于部分会计人员还不能全面熟练地对调整项目进行分析,因此给现金流量表补充资料的编制带来一定难度。笔者在实践工作中,总结出一套用间接法编制现金流量表的方法,即运用调整分录推算间接法调整项目金额的方法,现介绍如下:

一、运用调整分录推算间接法调整项目金额法的依据

《企业会计准则——现金流量表》规定在编制现金流量表时,可以采用工作底稿法或T形账户法。这两种方法均要编制调整分录,且调整分录借贷的对象均是会计报表(资产负债表、利润表和现金流量表)项目,而不是普通意义上的会计科目。我们可以针对调整分录的特点,进行分析。

在编制调整分录的过程中,如果我们把涉及到利润表损益类项目和现金流量表经营活动现金流量类项目的分录挑选出来,合并成一个汇总调整分录,则这个汇总调整分录仍将保持借贷平衡,并不难判定:此汇总调整分录中,所有利润表损益类项目金额之和(贷方金额减借方金额)等于企业本期“净利润”,所有现金流量表经营活动现金流量类项目金额之和(贷方金额减借方金额)等于“经营活动产生的现金流量净额”,而这两个金额正是现金流量表补充资料中间接法列示内容的首行和末行。由于间接法遵循“净利润+调整项目=经营活动产生的现金流量净额”的等式,

汇总调整分录也遵循借贷平衡规范,所以汇总调整分录中,除利润表损益类项目和现金流量表经营活动现金流量类项目之外的其他项目金额之和(贷方金额减借方金额),必然等于间接法中的调整项目金额之和。

依据上述原理,我们就可以用调整分录去推算间接法调整项目的金额。

二、方法介绍:

(一)编制程序

第一步,在编制调整分录过程中,将涉及到利润表损益类项目或现金流量表经营活动现金流量类项目的分录挑选出来;

第二步,设计现金流量表间接法工作底稿(样式见下例),并将利润表上“净利润”项目和现金流量表主表上“经营活动产生的现金流量净额”的金额,直接过入间接法工作底稿的“净利润”栏和“经营活动产生的现金流量净额”栏;

第三步,对挑选出来的调整分录,剔除利润表损益类项目和现金流量表经营活动现金流量类项目后,进行逐项分析,并将金额过入间接法工作底稿调整项目的“调整分录”栏;

第四步,计算间接法工作底稿“调整分录”栏,用贷方减去借方,得出各调整项目的“计算数”;

第五步,将间接法工作底稿的“计算数”栏金额填入现金流量表补充资料。

(二)应用举例

沿用现金流量表准则指南的例题(由于篇幅所限,例题资料和调整分录略),具体阐述该方法的运用。

在25笔调整分录中,涉及利润表损益类项目或现金流量表经营活动现金流量类项目的调整分录有:(1)、(2)、(3)、(4)、(5)、(6)、(7)、(8)、(9)、(10)、(11)、(12)、(14)、(16)、(18)、(19)、(20),计17笔。

首先,将利润表“净利润”237 901和现金流量表主表“经营活动产生的现金流量净额”381 145过入间接法工作底稿“净利润”和“经营活动产生的现金流量净额”计算数栏。然后,对除利润表损益类项目和现金流量表经营活动现金流量类项目之外的各项目分析如下:

第(1)笔调整分录,应收账款300 000过入“经营性应收项目的减少(减:增加)”借方;应收票据200 000过入“经营性应收项目的减少(减:增加)”贷方;应交税金51 000过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”贷方。

第(2)笔调整分录,应付票据100 000过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”借方;存货5 300过入“存货的减少(减:增加)”贷方。

第(3)、(4)、(5)笔调整分录,除利润表损益类项目和现金流量表经营活动现金流量类项目外,无其他项目,不予分

析。

第(6)笔调整分录,预提费用11 500和长期借款10 000过入“财务费用”贷方。

第(7)笔调整分录,投资活动现金流量——分得股利或利润收到的现金30 000、投资活动现金流量——收回投资所收到的现金16 500过入“投资损失(减收益)”借方;短期投资15 000过入“投资损失(减收益)”贷方。

第(8)笔调整分录,应交税金102 399过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”贷方。

第(9)笔调整分录,投资活动现金流量——处置固定资产收到的现金300 000累计折旧150 000过入“处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失(减收益)”借方;固定资产400 000过入“处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失(减收益)”贷方。

第(10)笔调整分录,投资活动现金流量——处置固定资产收到的现金300、累计折旧180 000过入“固定资产报废损失”借方;固定资产200 000过入“固定资产报废损失”贷方。

第(11)笔调整分录,坏账准备900过入“计提的坏账准备或转销的坏账”贷方。

第(12)笔调整分录,待摊费用100 000过入“待摊费用摊销”贷方。

第(14)笔调整分录,累计折旧100 000过入“固定资产折旧”贷方。

第(16)笔调整分录,无形资产60 000过入“无形资产摊销”贷主。

第(18)笔调整分录,两笔应付工资300 000分别过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”借方和贷方。

第(19)笔调整分录,应付福利费42 000过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”贷方。

第(20)笔调整分录,应交税金239 555过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”借方;应交税金161 500过入“经营性应付项目的增加(减:减少)”贷方。

短讯:2001年度全国会计管理工作会议于3月30日——31日在上海国家会计学院召开。财政部部长助理李勇出席会议并就2001年的会计管理工作提出了五点重要意见。会计司冯淑萍司长作了工作报告,高一斌副司长就《会计法》执法检查的问题作了解释和说明(具体内容均详见下期)。

另讯:中国航空工业第二集团公司第二次财务工作会议于3月28日——30日在成都召开。集团党组书记、副总池耀宗出席会议并讲了话,集团财务审计部白萍部长做了工作报告。

(本刊记者)

现金流量表间接法工作底稿

项目	调整分录		计算数
	借方	贷方	
净利润	—	—	237 901
加:计提的坏账准备或转销的坏账		(11)900	900
固定资产折旧		(14)100 000	100 000
无形资产摊销		(16)60 000	60 000
长期待摊费用摊销			
待摊费用摊销		(12)100 000	100 000
预提费用			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失(减收益)	(9)300 000 (9)150 000	(9)400 000	-50 000
固定资产报废损失	(10)300 (10)180 000	(10)200 000	19 700
财务费用		(6)11 500 (6)10 000	21 500
投资损失(减:收益)	(7)30 000 (7)16 500	(7)15 000	-31 500
递延税款贷项(减借项)			
存货的减少(减:增加)		(2)5 300	5 300
经营性应收项目的减少(减:增加)	(1)300 000	(1)200 000	-100 000
经营性应付项目的增加(减:减少)	(2)100 000 (18)300 000 (20)239 555	(1)51 000 (8)102 399 (18)300 000 (19)42 000 (20)161 500	17 344
经营活动产生的现金流量净额	—	—	381 145

也许大家注意到,其结果和现金流量表准则指南中的例题答案略有不同,其原因是在《企业会计准则——现金流量表》发布后,财政部对现金流量表增值税项目进行了简化,取消了“补充资料”中的“增值税增加净额(减:减少)”项目,增值税有关内容分别在“经营性应收项目的减少(减:增加)”项目和“经营性应付项目的增加(减:减少)”项目反映,同时根据具体准则执行情况增列了“长期待摊费用摊销”、“预提费用”、“递延税款贷项(减借项)”等项目,并对某些项目的名称进行了修改。

综上所述,运用现金流量表间接法简便方法,降低了现金流量表补充资料的编制难度,解决了调整项目中难度较大的“经营性应收项目减少(减:增加)”和“经营性应付项目增加(减:减少)”的计算问题,进行项目分析时也非常简化直观,只要做到对调整分录的挑选和归纳不重不漏,可以确保准确平衡。

(作者单位:江苏淮阴卷烟厂财务审计处)

责任编辑 温彦君

加入WTO对我国会计师事务所的影响分析

□ 陈明海

随着中国离WTO的门槛越来越接近,所有行业都面临加入WTO后来自国外的冲击。因此注册会计师行业有必要深入分析加入WTO带来的影响,以便采取对策。

一、外国事务所为什么要来中国做业务

首先,跟着客户走。当今世界已进入信息化时代,新经济的出现使我们不能再以传统的方式审视当今的世界,全球化大潮使得一个国家根本无法游离于世界其他国家之外独自发展。发达国家营造好坚强的对外攻势,迫使我们敞开大门迎接它们进入这块早已垂涎的市场。这就是为什么外国人要来。它们的企业要来中国,要分享中国的市场。企业来了,注册会计师也就跟着进来了。注册会计师总是跟着客户走的,其实是跟着需求走。客户规模增大从而需要更多的资源为其提供服务时,注册会计师就开始通过合并、收购等方式来扩充自己的规模;当客户国际化之后,注册会计师就开始在世界各地设立自己的分支机构;当发现客户对信息的需求有了新变化之后,注册会计师的业务也开始向多元