

## 企业兼并中的财务风险应引起重视

蒋铭

党的十五大提出加快国有企业改革以来,企业为了增强自身实力,扩大生产规模,纷纷走上改组、兼并的道路,并通过竞争形成了一批跨地区、跨行业的企业集团。但同时也出现了一些急于求成或带有政府行为的兼并,不但没有实现其真正目的和价值功能,反而增大了企业的财务风险,使企业陷入了困境。

因此,笔者建议对企业兼并中的财务风险应引起重视,并采取以下措施进行化解。一是合理调整兼并企业的资金结构。企业应根据自身的实际情况,合理确定自有资金和借入资金的比例,并适当利用财务杠杆,提高自有资金利润率。二是抓住机遇,充分利用政策,调整经营策略。国家为了鼓励和支持经济效益好的国有企业兼并困难企业,制定了一些优惠政策,有条件的企业应充分利用这些政策,调整企业经营结构,提高企业的经济效益。三是加强经营管理,及时处理债权债务。企业兼并后,扩大了原有的生产规模,但是由于兼并,企业经营也失去了原有的平衡,这就要求企业及时进行调整,并对企业的债权、债务做适当处理。四是企业兼并后,可以采用股份制或其它形式,多渠道筹集资金,在大力发展主业的同时,开展多角经营,把风险降低到最低程度。

责任编辑 温彦君

## 应加强对私营企业会计工作的管理

唐为贵 王渝 浦杰

随着市场经济的发展,私营企业数量逐渐增多,规模越来越大,但私营企业会计工作相当薄弱,亟待加强管理。

1、国家有关部门应对对私营企业的会计管理列入议事日程。目前对私营企业的会计管理只有税务部门一家,而且重点是从堵塞税收漏洞的角度来要求企业健全核算。有的税务征收单位图省事,对建账核实缴收的企业实行定额或负担率征收,因此大部分私营企业的会计工作无人管。《会计法》规定,财政部门是管理会计工作的主管部门,私营企业会计工作理应纳入财政部门管理。具体设想:一是应在乡镇财政所设置管理会计事务的机构或人员,专管会计工作;二是县以上会计管理机构要把私营企业的会计管理纳入管理范围之内。税务部门、工商行政管理部门应积极配合财政部门对私营企业的会计工作加强管理。

2、加强对私营企业会计人员的管理。(1)由工商行政管理部门配合,年营业额或注册资本达到规定界限的企业,在开业前必须先配备持有《会计证》的会计,并以此作为准予开业、领取营业执照的必备条件。(2)规模小不具备单设会计人员条件的企业,应在开业前与代理记账组织签定协议,确定代理记账人员后,方能领取营业执照。(3)会计管理部门建立会计档案,对私营企业会计的配备和委托记账情况进行登记和管理。(4)定期举办私营企业会计培训班,提高会计人员的素质,并在私营企业中开展会计职称评定工作。

3、加强会计基础工作。通过开展会计基础工作规范化活动,促进企业建立健全内部财务管理制度和计量、检验、凭证、手续等基础工作。同时,强化外部监督。一是强调年度会计报表必须经过注册会计师审计查证,对其规范性和真实性做出评价,作为工商、税务部门对企业报表合法性的鉴别依据,未经审计的,下一年度不许继续营业;二是加强财税物价监督,通过各种检查对违规违纪行为进行查处,促进会计工作的加强。

责任编辑 袁庚

## 不同时间购入的软件纳税处理不同

杨梅兰

前不久,某工业企业财会人员前来税务机关询问,该企业十月十一日购入计算机一台,并随同购入了一相应的计算机应用软件,合计价值25000元,在同年二十日又单独购入一套财务软件,价值8000元(未明确使用年限),问应如何进行财务和纳税处理。

根据财政部、国家税务总局财工字[1996]41号文:企业(指国有、集体工业企业)购入的计算机软件,随同计算机一起购入的,计入固定资产价值;单独购入的,作为无形资产管理,按法律规定的有效期限或合同规定的受益年限进行摊销,没有规定有效期限或受益年限的,在五年内平均摊销。据此,笔者认为对上述两次购入计算机软件的费用和纳税处理是不相同的,随同计算机一起购入的应计入固定资产价值,在账务处理时,按规定计算提取折旧,在税前扣除;而单独购入的软件则应计入无形资产价值,并在五年内平均摊销,计算税前扣除额16000元。

责任编辑 袁庚

## 还是叫“财务状况”好

1998年度会计报表审计由于财务状况变动表已被现金流量表取代,因此,有人提出将审计报告中的“在所有重大方面公允地反映了贵公司××年12月31日的财务状况和该年度经营成果以及资金变动情况”的表述,改为“在所有重大方面公允地反映了贵公司××年12月31日的现金流量(现金流量)状况和该年度经营成果以及资金变动情况”。将“财务状况”改为“现金流量(量)”,我们认为似有不妥,原因如下:

1、企业对外提供的会计报表即:资产负债表、利润表和现金流量表,它们分别从不同角度反映企业的财务状况。企业的财务状况应包括:资本结构、获利能力、偿债能力等方面。资产负债表反映了企业某一特定日期的财务状况,它能够表明企业在某一特定日期所拥有或控制的经济资源及所承担的现有债务和所有者对净资产的要求权。因此它能表明资本结构、偿债能力等状况。利润表反映了企业一定期间生产经营成果,它通过收入、费用等情况表明企业生产经营成果,并通过不同时期的比较,可以反映企业的获利能力。现金流量表反映了企业一定期间内现金的流入和流出情况,它能够说明企业一定期间内现金流入和流出的原因,以及企业的偿债能力和支付股利的能力,能从中分析企业投资和理财活动对经营成果及财务状况的影响。

因此,审计报告中所指的“财务状况”决不仅仅是现金流量表或财务状况变动表所反映的内容,而应是全部报表从不同角度反映的财务状况。

2、财务状况变动表和现金流量表是不同编制基础下的财务状况变动报表。财务状况变动表反映的是企业在一定期间资金来源和资金运用情况的会计报表。用不同的资金概念为基础就编制出不同类型的财务状况变动表。以前的财务状况变动表是以营运资金为基础编制的,而如今的现金流量表是以现金及现金等价物为基础编制的。所以,无论是财务状况变动表,还是现金流量表反映的都是企业一定期间财务状况的变动情况。

综上所述,审计报告中对公允性仍应表述为“在所有重大方面公允地反映了贵公司××年12月31日的财务状况和该年度经营成果以及资金变动情况”。(杨闻萍 闫华红)