

成部分,是财政部门各个业务机构和专司监督机构的共同职责,没有监督的管理就不是完善的管理。今年国务院批准的《财政部职能配置内设机构和人员编制规定》,在主要职责中多处提出要“加强监督”,可见对财政履行监督职能的重视。近年来,我们根据新的形势对财政工作的要求,不断总结与实践,从多方面拓展财政监督工作领域,呈现出良好局面:财政监督由年终突击型向全年日常型转变,围绕预算执行和财政管理调整了工作重心;由侧重企业财务收支向参与国民经济宏观调控转变,提高了财政监督层次;由主要开展大检查向有针对性地开展专项检查转变,财政监督更加深入;由“眼睛向外”向“内外结合”转变,强化了财政部门内部约束机制,进一步丰富和发展了财政管理和财政监督的内容,等等。这些工作已经取得了很好的效果。取消大检查,不是取消或弱化财政监督,而是调整财政监督的运作方式,更好地履行财政监督职能。

问:新的形势下财政监督运作方式有什么改变?

答:新的形势下财政监督管理要由过去过多涉及企业财务监督转变到完善财政政策、促进财政管理和保障财政宏观调控职能的实施上来,由直接监管向间接监管转变,把重点放在建立科学、规范的财政监督管理机制上来,强化日常监管,切实为财政工作的有序运行和各项调控措施的实施服务。一些传统的监督方式、方法要尽快转变,以适应财政工作新的实践和新的的发展。大检查取消后,财政日常性监督工作进一步提到突出位置,要求我们必须将财政监督更加紧密地与财政管理结合起来,将监督职能前置,强化财政管理过程中的事前、事中监管和必要的事后重点检查,防患未然,突出财政管理特色,提高监督成效。

问:搞好财政监督检查,当前要做好哪些工作?

答:新的形势下财政监督检查工作内容新了,任务更重了。能否用好机遇,巩固已有成果,进一步深化工作,为财政宏观调控职能的实施提供有效保障,意义重大。当前应切实做好以下工作:一是对预算收入征收部门和国库部门征收、划分、留解、退付预算收入情况进行监督,加强财税执法质量的监督;二是对财政资金分配、使用、效益情况加强跟踪监督,继续搞好专项检查,特别是要搞好一千亿元特种国债使用情况的监督;三是要完善监督法制,规范监督程序,严格执法,将处理事与处理人结合起来;四是要加强学习和调查研究,及时掌握财政管理和财政运行监督方面的新情况、新问题,增强工作的系统性、预见性、创造性;五是要建立科学的监督决策、运行机制;六是要加强财政监督队伍建设,搞好信息交流和宣传工作。

合并现金流量表的几个问题

傅荣

一、编制方法的选择

合并现金流量表是由母公司编制的反映企业集团整体报告期内现金流入、流出数量及其增减变动情况的合并报表。从理论上讲,合并现金流量表有两种编制方法:一种方法是根据合并资产负债表、合并利润表和合并利润分配表及其他有关资料,按个别现金流量表的编制方法编制;另一种方法是根据集团内部成员企业(母公司及纳入合并范围的子公司,以下同)的个别现金流量表,通过抵销成员企业之间的现金流入和现金流出,采用合并会计报表的一般编制程序编制。

毫无疑问,上述任何一种方法都不能直接根据现有资料简单合并,都需要有关母、子公司提供比较详细的合并资产负债表及合并利润表、合并利润分配表或个别现金流量表以外的有关记录。但是两种方法的编表思路不同,所需资料有异。

以采用直接法报告经营活动现金流量为例。关于“销售货物、提供劳务收到的现金”一项,采用第一种

方法编制合并现金流量表时,可根据合并利润表中的合并销售收入、合并资产负债表中应收账款、应收票据、预收账款等项目的年末合并数与年初合并数,按下式计算:

$$\begin{aligned} \text{销售货物、提供劳务收到的现金(合并数)} &= \text{销售收入合并数} - \text{应收账款(年末合并数} - \text{年初合并数)} - \text{应收票据(年末合并数} - \text{年初合并数)} \\ &+ \text{预收账款(年末合并数} - \text{年初合并数)} + \text{(或一)其他调整项目} \end{aligned}$$

由于公式中“应收账款”等项目合并数的变动资料来自合并资产负债表,集团内部的应收账款已经抵销,

所以,其他调整的内容只包括:(1)与合并应收账款、合并应收票据增减变动数有关的增值税;(2)与合并应收账款减少数有关的坏账核销及已核销的坏账重新收回;(3)购货方为非企业集团成员企业时因销货退回而涉及的现金支付等。

在采用第二种方法的情况下,由于个别现金流量表中已将诸如应收账款中的增值税金额、坏账核销数或重新收回数、退货付现之类的内容作过调整,所以,根据各成员企业个别现金流量表“销售货物、提供劳务收到的现金”项目加计合计后,只需将其中来自于成员企业的销货收现与合并现金流量表中有关项目如“购买商品、接受劳务支付的现金”项目中的有关数字相抵销。将集团内部销货收现与购货付现抵销以后,“销售货物、提供劳务收到的现金”和“购买商品、接受劳务支付的现金”两个项目的合并数也就同时填就。这一抵销过程需要如下资料:(1)集团内部购销双方本期现销业务收、付款;(2)集团内部赊销业务报告期内应付账款、应收账款的减少数,(3)成员企业之间报告期内预收账款、预付账款的增加数等。

另外,第一种方法相对而言难度较大。以增值税收付现为例。采用第一种方法时,“收到的增值税销项税额和退回的增值税款”项目的合并数,无法从合并资产负债表、合并利润表中取得,而是根据母、子公司提供的具体资料计算求得;采用第二种方法时,可将诸个别现金流量表中本项目数据加总之后,根据成员企业间的增值税销项税额与进项税额收付现资料,将本项目与“支付的增值税款”项目有关数字予以抵销,便可以同时填就这两个项目。

由此可见,采用第二种方法的情况下,有关成员企业在提供个别现金流量表的基础上,主要提供与其他成员企业的现金流动记录资料;母公司将个别现金流量表加总以后,合并现金流量表编制程序中的关键就是抵销内部现金流动。

二、抵销分录的编制

按母、子公司个别现金流量表编制合并现金流量表时同前述合并会计报表的编制程序一样,也要在工作底稿中编制抵销分录。

(一)合并现金流量表抵销分录的特点及规律:

1.抵销分录借、贷方项目均是现金流量表项目,不涉及其他报表项目,因为这里的抵销分录解决的是成员企业之间现金流入与现金流出的抵销。

2.合并现金流量表抵销分录的规律:

(1)贷方抵销有关收现项目,借方抵销有关付现项

目。

(2)对经营活动现金流量的抵销分录中,一方经营活动现金流入往往与另一方经营活动现金流出相抵销;但个别情况下可能要求一方经营活动现金流入(或流出)与另一方投资活动(或筹资活动)现金流出(或流入)相抵销。如抵销固定资产内部交易的现金流动时,可能需要将销方的“销货收现”与购方的“购建固定资产付现”或将销方的“处置固定资产收现”与购方的“购货付现”相抵销。

(3)对投资活动和筹资活动现金流量的抵销分录中,一般情况下集团内一方的投资业务往往涉及另一方的筹资业务,所以抵销分录的借、贷方分别是投资活动现金流出(或流入)、筹资活动现金流入(或流出);但个别情况下可能要求一方的投资活动现金流入与另一方的投资活动现金流出相抵销,如对固定资产内部交易的双方均涉及固定资产的业务,抵销分录中将一方“购建固定资产付现”与另一方“处置固定资产收现”抵销;对集团内部转让有价证券投资业务,抵销分录中将一方“收回投资收现”与另一方“权益性(或债权性)投资付现”抵销。

(二)合并现金流量表需抵销的项目及其抵销分录

1.经营活动现金流量

(1)成员企业间现销业务、赊销业务本期的货款(不含增值税)收付的抵销:

借:购买商品、接受劳务支付的现金
贷:销售商品、提供劳务收到的现金 (1)

(2)成员企业间正常购销业务、退货业务本期的增值税收付的抵销:

借:支付的增值税
贷:收到的增值税 (2)

(3)成员企业间经营租赁业务的租金收付的抵销:

借:经营租赁支付的现金
贷:收取的租金 (3)

(4)成员企业间其他与经营活动有关的现金收付(如罚款、捐赠)的抵销分录:

借:支付的与经营活动有关的其他现金
贷:收到的与经营活动有关的其他现金 (4)

2.投资活动、筹资活动现金流量

(1)成员企业间筹集的资本金与投资成本的现金收、付的抵销:

借:权益性投资支付的现金
贷:吸收权益性投资收到的现金 (5)

借:债权性投资支付的现金
贷:发行债券收到的现金 (6)

(2) 成员企业间投资收益与筹资费用的现金收付的抵销:

借: 分配股利或利润支付的现金
贷: 分得股利或利润收到的现金 (7)

借: 偿付利息所支付的现金
贷: 取得债券利息收入所收到的现金 (8)

(3) 成员企业间收回投资收现与增加投资付现、收回投资收现与减少筹资付现的抵销分录:

现金流量表中的企业收回投资主要指出售、转让或到期收回现金等价物以外的投资。如果是出售或转让投资给集团内其他成员企业, 则后者为之付出的现金属于投资活动付现, 前者因此收到的现金属于投资活动收现。这时的抵销分录为:

借: 权益性投资支付的现金
 债权性投资支付的现金
贷: 收回投资所收到的现金 (9)

如果企业到期收回投资, 对方单位一般是筹资方, 双方均是集团内部成员企业时, 抵销分录为:

借: 偿还债务所支付的现金
 减少注册资本支付的现金
贷: 收回投资收到的现金 (10)

(4) 成员企业间融资租赁业务现金收付的抵销

如果融资租赁的双方均是集团内部成员企业, 租出方与承租方之间的现金流动主要是租赁费的收取与支付。承租方支付的租赁费属于筹资活动现金流出, 租出方收取的租赁设备本金属于投资活动现金流入。所以, 有关的抵销分录为:

借: 融资租赁支付的租金
贷: 收回投资收到的现金 (11)

(5) 固定资产、无形资产、其他资产交易双方现金收、付的抵销

固定资产、无形资产、其他资产交易的双方均为集团内部成员企业时, 相关的现金流入与现金流出属于投资活动现金流动, 抵销分录为:

借: 处置固定资产、无形资产、其他资产收到的现金净额
贷: 购建固定资产、无形资产、其他资产支付的现金 (12)

三、子公司与其少数股东之间现金流动的披露

(一) 子公司与其少数股东之间现金流动的业务内容

子公司与其少数股东之间的现金流动主要有三种业务: (1) 少数股东增加对子公司的权益性投资; (2) 少数股东依法从子公司抽回权益性投资; (3) 子公司向少数股东支付现金股利。

(二) 子公司与其少数股东之间现金流动的报告方

法

在编制合并现金流量表时, 应将子公司个别现金流量表有关项目中涉及以上三项业务的现金流动额, 单项报告。

1. 少数股东增加对子公司的权益性投资

这一业务引起的子公司现金流入, 反映在其个别现金流量表中筹资活动现金流量部分的“吸收权益性投资收到的现金”项目里。在编制合并现金流量表时, 应将该收现额从原项目中抽出, 在该项目下面以“少数股东增加对子公司权益性投资”项目单独揭示。为此, 应在工作底稿中编制如下抵销分录:

借: 少数股东增加对子公司权益性投资
贷: 吸收权益性投资收到的现金 (13)

2. 少数股东依法抽回在子公司中的权益性投资

这一业务引起的子公司现金流出同样反映在子公司个别现金流量表中筹资活动现金流量部分, 其具体项目是“减少注册资本而支付的现金”。在编制合并现金流量表时, 编制如下抵销分录以便将子公司的有关现金流出在原项目下面单项列示:

借: 减少注册资本而支付的现金
贷: 少数股东依法抽回权益性投资 (14)

3. 向少数股东支付现金股利

在子公司个别现金流量表中, 向少数股东支付现金股利导致的子公司现金流出, 反映在“分配股利或利润支付的现金”项目中。合并现金流量表时, 也应将该项现金流动额从原项目中抽出, 在原项目下单项报告。有关的抵销分录是:

借: 分配股利或利润支付的现金
贷: 向少数股东支付现金股利 (15)

责任编辑 袁 庚



石家庄市会计资格考试工作成绩斐然

1998 年度的会计资格考试成绩揭晓。石家庄市参加考试人数 5 999 人, 成绩全部合格为 1 958 人, 占参考人数的 32.6%, 比全省平均合格率高 6.2 个百分点, 其中: 会计师参考人数 2 023 人, 合格 630 人, 合格率为 31.1%, 比全省合格率高 8.1 个百分点; 助师参考人数 2 702 人, 合格 910 人, 合格率为 33.7%, 比全省合格率高 7.7 个百分点; 会计员参考 1 274 人, 合格 418 人, 合格率为 32.8%, 比全省合格率高 4.8 个百分点, 参考人数和合格率再次名列全省之首, 连续两年跨入全国先进地市行列。

(李同乐)