

补充资料:

项 目	P 公司	S 公司	调整数	合并数
将净利润调节为经营活动法人现金流量				
净利润	6 000	600	-10	6 590
加:				
存货减少	-100	100	+10	10

(4) 固定资产、无形资产和其他长期资产的内部销售和(5) 利润分配所引起的现金流动的抵销方法与上同理, 举例略。

另外, 母公司和子公司之间经常会发生一些应收、应付及内部往来项目, 在编制合并现金流量表时, 对于这些事项的调整比较简单。例如, 假如 S 公司本年度支付 P 公司其他应付款 0.1 万元, 则合并现金流量表的调整分录为:

- ⑥借: 经营活动产生现金流量
- 支付其他与经营活动有关的现金 1
- 贷: 经营活动产生现金流量
- 收到其他与经营活动有关的现金 1

(二) 少数股权

当纳入合并的子公司为非全资子公司时, 子公司与其少数股东之间发生的现金流入和流出, 从企业集团整体来看, 也影响到整体的现金流入和流出数量的增减变动, 必须在合并现金流量表中予以反映, 因此, 这也是编制合并现金流量表需要调整的一个重要内容。子公司与其少数股东之间发生的影响现金流入和现金流出的经济业务包括:

1. 少数股东对子公司增加权益性投资
2. 子公司向少数股东支付现金股利
3. 少数股东依法从子公司中抽回权益性投资

对于以上几种经济业务, 在合并现金流量表筹资活动产生的现金流量栏目中, 加入“子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金”、“子公司支付少数股东的

股利”、“子公司依法减资支付给少数股东的现金”等项目, 专门加以反映。

根据前面例子, 在编制合并现金流量表时, 少数股东对 S 公司投入的 10 万元资本金以及 S 公司本年分配给其少数股东的 0.6 万元现金股利, 应作单独列示, 调整分录如下:

- ⑦借: 筹资活动产生的现金流量
- 子公司吸收少数股东权益性投资所收到的现金 100
- 贷: 筹资活动产生的现金流量
- 吸收权益性投资所收到的现金 100
- ⑧借: 筹资活动产生的现金流量
- 分配股利或利润所支付的现金 6
- 贷: 筹资活动产生的现金流量
- 子公司支付少数股东股利的现金 6

项 目	合并工作底稿		单位: 千元		合并数
	P 公司	S 公司	抵销分录		
			借方	贷方	
筹资活动产生的现金流量:					
吸收权益性投资所收到的现金		300		⑦ 100	200
子公司吸收少数股东权益性投资所收到的现金			⑦ 100		100
筹资活动产生的现金流量:					
分配股利或利润所支付的现金	800	60	⑧ 6		854
子公司支付少数股东股利的现金				⑧ 6	6

根据以上例子所列举业务, 以及 P 公司和 S 公司的个别现金流量表, 编制 PS 实体的合并现金流量表工作底稿(略)。

(作者单位: 华能国际电力开发公司财务部
中国人民大学成人高等教育学院会计教研室)
责任编辑 温彦君

·小资料·

虚拟企业的特点

虚拟企业是把不同地区的现有资源迅速组合成为一种没有围墙, 超越空间约束, 靠电子网络寻求联系, 统一指挥的经营实体。其特点是企业的组织和规模在时间和空间上都是不确定的, 没有固定的厂房和设备(因而也就最大限度地节省固定成本), 推动企业运转的不是资金, 而是信息, 它完全依赖于网络技术, 借用外界力量来进行组合, 以最快的速度推出高质量、低成本的新产品。虚拟企业实现了水平式管理, 企业内部

与外界界线已不那么明显, 企业不因是内部共同体而不能轻易拆散, 也不因为企业各自独立而无法组织一起来。虚拟化的实质是通过突破企业的有形界限来延伸企业的功能(功能与物产分离), 一方面可以提高竞争力, 另一方面可以减少投资风险, 保证和加速实现企业的市场目标。

(陈巧红整理)