

如何理解财务状况变动表

李京红

企业要正确编制财务状况变动表,首先应当对该表有一个正确的理解,为此谈点个人体会供参考。

一、财务状况变动表编制的目的

任何企业的财务目标主要有两个,一是获取利润,二是维持偿债能力。获取利润是指通过企业的经营活动而增加企业所有者的权益,也就是使企业所有者获得最满意的投资回报率。而维持偿债能力是指保证企业在债务到期时,具有支付到期债务的能力。

损益表是用来衡量企业获取利润是否获得成功,资产负债表可显示企业是否具有偿债能力。但为了评价企业偿债能力,必须计算企业在编制资产负债表日,企业拥有多少流动资产可供支配,这就是财务状况变动表编制的主要目的。

二、正确理解报表反映有关经济内容

我国财务状况变动的基础是营运资金。所谓营运资金就是指企业在生产经营活动中能够运用的全部资金。它是指一个特定时点的流动资产与流动负债的差额。我国的财务状况变动表的右方是企业流动资产的存量,反映企业编制资产负债表日有多少流动资产可供支配,左方是企业流动资产的计量,反映的是企业取得现有流动资产的原因,正确理解其填报内容是十分重要的。它反映的内容主要有两部分:

(一)引起营运资金变化的经济内容

为了更好地理解,我们将企业经济活动涉及的内容分为四大部分,一是流动资产;二是非流动资产,它包括长期投资、固定资产、无形资产、在建工程、其他资产等;三是流动负债;四是非流动负债,它包括长期负债、所有者权益等。企业的所有经济活动都离不开这四部分内容和相互之间的变化。

1. 使流动资产发生变化,但不影响流动负债变化的经济内容。有两种情况:一是非流动负债与流动资产之间的增减变化,如企业取得长期借款,做为流动资产的银行存款增加了,做为长期负债的长期借款增加了,但流动负债没有变化,使流动资产与流动负债的差(营运资金)变大了。再如企业用银行存款归还长期借款,使企业的长期借款和流动资产减少,从而引起营运资金的变化。二是非流动资产与流动资产之间的增减变化,如企业出售固定资产获取变价收入,非流动资产的固定资产减少了,银行存款增加了,而流动负债没有变化,引起了营运资金的变化。再如,企业用银行存款购买长期有价证券,使企业的流动资产减少,长期投资增加,营运资金减少。

2. 使流动负债发生变化,但流动资产没有发生变化的经济内容。它也有两种情况:一是非流动负债与流动负债之间的变化,如,企业用长期借款归还应付帐款。做为流动负债的应付帐款减少了,做为长期负债的

借:库存商品—销项税额 37 778 元

借:商品销售成本 85 547 元

贷:库存商品 46 325 元

(4)月末分摊已销商品进销差价应按以下公式进行:

$$\text{综合毛利额} = \frac{\text{月末未分摊前“商品进销差价”帐户余额}}{\text{“库存商品”总帐月末余额} + \text{“商品销售成本”帐户借方本月发生额}}$$

本月已销商品(批、零)

应分摊进销差价 = “商品销售成本”帐户借方本月发生额

×综合毛利率

本公式中,“库存商品”总帐月末余额 = \sum “库存商品”明细帐户月末借方余额减去 \sum “库存商品—销项税额”月末贷方余额;

公式中用商品销售成本,而不用商品销售收入,是因为商品销售收入中少“批发销售的零批差价部分,商品销售成本能完整地反映已销商品的零售价款。

长期借款增加了,但流动资产没有发生变化,致使营运资金增加了。二是非流动资产与流动负债之间的变化,如:用赊购方式购买固定资产。做为流动负债的应付帐款增加了,非流动资产的固定资产增加了,但流动资产没有变化,使营运资金变化了。

(二)没有引起营运资金变化的经济内容

上述引起营运资金变化的经济内容是编制财务状况变动表反映的主要内容。但是,做为一个企业,要使报表使用者通过财务报告全面了解企业的现状,还应对报告期内的重大理财项目进行必要的反映。为此在财务状况变动表中,左方除全面反映引起营运资金变化的经济内容外,对部分没有引起营运资金变化的经济内容也做了必要的反映,为使报表反映的最终结果仍然是企业营运资金变化的情况,其处理方法是:将这些经济内容同时视为营运资金的增加和减少,金额相等。这样做必须反映的重要理财事项有:1. 非流动资产与非流动负债之间变化的部分内容,如由于其他单位投资或捐赠等增加的实收资本和资本公积等。2. 非流动资产内部的增减变化的部分内容,如,在建工程转增固定资产,对用固定资产或无形资产对外投资等等。3. 非流动负债内部的增减变化的部分内容,如,企业提取盈余公积金,用企业的可转换债券转增股本等。

三、填列本表时应注意的问题

1. 根据企业当期资产负债表中流动资产和流动负债的期末数与年初数做过渡表,计算出其差额,填到财务状况变动表右方有关项目中。再根据报表的要求计算出右方流动资金增加净额,这个净额就是营运资金,同时它也是验算左方列报是否正确依据。

2. 根据左方所涉及的经济内容,对有关会计科目的当期发生额和结余情况进行分析,编过渡表列示分析填列到有关项目中。再根据报表要求计算出左方流动资金增加净额,并检查与右方净额是否一致。如不一致应查明原因。

3. 认真阅读会计制度中对报表编制中各项目填列的要求,特别是需要分析填列的项目。如:在填列“增加长期负债”项目时,应根据“长期借款”、“应付债券”、“长期应付款”科目的贷方发生额分析填列。企业年度内归还长期负债累计数,应在本表“偿还长期负债”项目单独填列,不应该从本项目中扣除,但对一年内到期的长期负债应从本项目内扣除后,在本表的右方“一年内到期的长期负债”项下单独反映。另外在填列“收回长期投资”项目时,也比照处理。

增值税的会计核算例解

郭建民

这次增值税改革的要点是,按国际上通行的价外税做法,实行价外计征的办法,即以不包括增值税额的商品价格为税基计算征税;实行根据专用发票注明税额进行税款抵扣的制度。为了便于理解,笔者根据财政部有关增值税会计处理的规定,结合企业实例作以下简单介绍,供参考。

举例:某机床厂1994年元月销售机床5台,每台机床出厂销售价11.7万元;该厂元月份在国内采购钢材等材料一批,专用发票上注明增值税额5.1万元,材料采购成本30万元;该厂元月份购进的材料用于改扩建工程1万元;该厂已向税务机关缴纳元月份增值税1万元。试计算元月份应交增值税、设置有关会计科目、填制会计凭证、登记应交增值税帐户、编报应交增值税明细表。

例解如下:

一、计算元月份应交增值税

1. 计算销项税额

(1) 计算销售额和销项税额合并金额(含税销售额) $=5 \times 11.7 = 58.5$ (万元)

(2) 计算销售额 $= \frac{\text{含税销售额}}{1 + \text{税率}} = \frac{58.5}{1 + 17\%} = 50$ (万元)

(3) 计算销项税额 $= \text{销售额} \times \text{税率} = 50 \times 17\% = 8.5$ (万元)

2. 已知进项税额5.1万元

3. 计算购进材料用于改扩建工程应转出进项税额 $= 1 \times 17\% = 0.17$ (万元)

4. 计算元月份应交增值税 $= \text{销项税额} 8.5 + \text{进项税额转出} 0.17 - \text{进项税额} 5.1 = 3.57$ (万元)

二、设置有关会计科目

企业应在“应交税金”科目下设置“应交增值税”明