

正确的会计处理：在财务会计中确认为资产成本。

二、案例分析题选答题(第8题、第9题为选答题,考生应选其中一题作答,本类题20分。凡要求计算的,可不列出计算过程;计算结果出现两位以上小数的,均四舍五入保留小数点后两位小数,百分比只保留百分号前两位小数。凡要求分析、说明理由的,必须有相应的文字阐述。请在指定答题区域内作答)

8.(1)①不正确。

正确的会计处理：应确认对A公司长期股权投资的初始投资成本为11000万元。

②正确。

(2)①不正确。

正确的会计处理：应确认对B公司长期股权投资的初始投资成本为20000万元。

③不正确。

正确的会计处理：确认的合并商誉为2000万元。

(3)①正确。

②不正确。

正确的会计处理：确定的合并成本为13000万元。

(4)①不正确。

正确的会计处理：确认的投资收益为3000万元。

②正确。

9.(1)建议①存在不当之处。

理由：整体支出预算绩效评价应覆盖纳入部门预算的所有资金。

建议②不存在不当之处。

建议③存在不当之处。

理由：未按要求设定绩效目标的项目支出,不得纳入项目库管理。

建议④不存在不当之处。

(2)建议①不存在不当之处。

建议②存在不当之处。

理由：对于满足合同约定支付条件的,应当自收到发票后30日内将资金支付到合同约定的供应商账户。

(3)事项①的规定存在不当之处。

理由：大额资金支付审批应当实行集体决策。

事项②的做法存在不当之处。

理由：内部控制报告应经单位主要负责人审批后对外报送。

(4)业务①会计处理存在不当之处。

正确的会计处理：在财务会计中应增加所得税费用5万元。

业务②会计处理存在不当之处。

正确的会计处理：在财务会计中增加库存物品和捐赠收入各36万元。

在预算会计中不做处理。

(财政部会计资格评价中心供稿)

调研报告

对3641家实体经济上市公司2020年一季报的 财务分析及建议

财政部组织力量对上市公司2020年第一季度季报进行了财务分析。截至4月30日,共有3820家上市公司披露了2020年第一季度季报,剔除2020年新上市公司和金融类企业179家,共将3641家实体经济上市公司(以下简称上市公司)纳入分析范围。分析显示,2020年第一季度上市公司税负进一步减轻,受新冠肺炎疫情影响,上市公司净利润与现金流降幅明显,产业链、供应链持续承压,建议按照中央“六保”工作部署,加大政策落地实施力度,对冲疫情不利影响,促进上市公司发展提质增效。

一、一季报反映的上市公司财务指标特征

(一)上市公司收入下滑,净利润降幅较大。上市公司2020年一季度营业收入较同期下降11%,剔除物价影响因素为下降16%,毛利率同比下降9%。航空运输、百货等行业营业收入下降超过50%。毛利减去财务费用、管理费用和应交

所得税等项目后的净利润减少2634亿元,同比下降51%,净利润率下降45%。同营业收入和毛利相比,上市公司净利润降幅更大,说明企业降成本、压减“三项费用”的空间较大。

(二)上市公司税负减轻,减税降费政策红利持续释放。上市公司2020年一季度税金及附加为1772亿元,较去年同期下降339.4亿元,降幅达16%,相当于在2019年减税成效的基础上上市公司进一步户均减税近1000万元。税金及附加占收入比重为2.3%,较去年同期下降近6%,其中集成电路、轻工制造等行业税金及附加占收入比重下降幅度在50%以上。

(三)上市公司经营现金流趋紧,利息支出增长较快。上市公司第一季度经营活动净现金流同比下降334%;投资小幅放缓,投资净现金流小幅下降6%;对外融资大幅增加,筹资活动净现金流增加120%。第一季度上市公司现金流为资金净流出1319亿元,其中航空运输等行业平均现金存量难以满足未来6个月正常经营活动需要。2020年第一季度上

市公司利息支出1704亿元,增长16%;利息支出占收入比重为2.1%,较去年同期上升31%。数据显示,资金流向实体经济企业的渠道,需要进一步保持畅通。

(四)上市公司职工薪酬支出保持基本稳定,资产负债率保持稳健。上市公司第一季度为职工支付现金8647亿元,同比增长2.3%,说明尽管受到疫情冲击,上市公司并未有明显裁员或降薪,为保就业做出了积极贡献。上市公司第一季度资产负债率61%,流动比率为1.23,有息负债占总资产的比重为21.5%,均与同期基本持平或略有改善,说明当前上市公司仍然具备适当增加财务杠杆的空间。

(五)上市公司付款加快与收款放缓,供应链产业链持续承压。上市公司2020年一季度应付账款的付款周期由2019年的111天缩短到101天,同比降低9%;应收账款的收款周期由2019年的47天上升到58天,同比增加23%;存货周转天数为181天,同比增加20%,比2019年同期慢了30天。这表明上市公司所在产业链资金状况趋紧,在产业链上“两头承压”。

二、政策建议

(一)紧盯保市场主体关键环节,保持企业合理流动性。现金流是企业正常经营的生命线,是企业持续运营的前提。建议密切关注重点产业、重点行业企业现金状况,落实财政金融支持实体经济的各项政策,重点打通货币政策传导机制,支持基本面好、遇有临时资金困难的企业渡过难关,巩固减税降费政策成果,增强企业竞争力。

(二)密切关注供应链产业链的新变化,疏解产业链上下游困难。建议逐产业、逐行业深化分析产业链供应链的生存发展状况,准确研判疫情对产业链上下游带来的危机与机遇,坚决防止供应链从我国剥离。落实国务院关于鼓励发展供应链金融、支持大企业运用预付款等方式为上下游中小企业提供现金的相关政策,增强我国产业链上下游整体竞争力。

(三)落实相关政策措施,采取多种方式保就业。建议继续加大对企业保就业的支持力度,在落实阶段性降低失业保险缴费费率政策的同时,鼓励企业履行在保就业方面的社会责任,保持2020年一季度企业用工并未减少的良好势头,并通过允许实行浮动工资制等方式,支持企业积极有效应对外部市场波动冲击。

附表:实体经济上市公司2020年第一季度季报主要财务指标

指标	金额单位:亿元	同比变动
盈利能力指标		
营业收入	79568	-11%
毛利率	17.7%	-9%
净利润	2634	-51%
净利率	3.3%	-45%
现金流指标		
现金流净额	-1319	-65%
经营活动现金净额	-6289	-334%
投资活动现金净额	-7232	-6%
筹资活动现金净额	12153	+120%
税金和利息支出		
税金及附加	1772	-16%
税金及附加/营业收入	2.23%	-6%
利息支出	1704	+16%
利息支出/营业收入	2.14%	+31%
资产负债率和偿债能力		
资产负债率	61%	+0.5%
流动比率	1.23	-2%
有息负债占总资产的比重	21.5%	-2.6%
保就业指标		
为职工支付的现金	8647	+2.3%
保产业链供应链指标		
存货周转天数(天)	181	+20%
应付账款付款周期(天)	101	-9%
应收账款收款周期(天)	58	+23%

(财政部会计司供稿)