

股东的分红、股民的股利、职工的工资、管理者的奖金、政府的税收、银行收回的本息等都要求企业在盈利的同时,必须有足额的现金来支付。所以,企业实现的净利润中是否含有足额的现金流量,备受企业内、外各方面的关注。唯有在净利润中含有足额的现金流量的前提下,进一步分析销售利润率、产品成本利润率、股东权益增长率、速动比率、每股收益、每股净资产及净资产收益率等指标,才能正确判断企业的偿债能力和获利能力。如何计算净利润含金量?如何设计净利润含金量指标公式?这都值得我们研究探讨。我们暂且命名这项指标为“现金利润质量”指标,并推荐笔者自行设计的两种计算方法及公式:

1. 现金利润质量=(利润表各项现金收入之和-利润表各项支出之和)÷净利润额。其中,“利润表各项现金收入之和”按实收实付制计算确定,扣除其中非现金收入,各项现金收入的数据均来源于现金流量表的“经营活动产生现金流入量”及“投资活动产生现金流入量”项目。“利润表各项支出之和”的数据均来源于利润表的主营业务成本、期间费用、营业外支出、所得税等项目。上述各项现金收入之和减去各项支出之和的余额就是当期净利润含有的现金流入净额。该指标比率最大值为1。若该指标比值小于1,说明净利润额中所含现金量不足,净利润中部分现金尚未到位(到账);若该指标比值为零,说明净利润中不含现金量,净利润中应到位(到账)的现金全部未到位(到账);若该指标比值为负数,说明净利润中不但不含现金量,而且当期销售产品成本、期间费用、税金等费用的支出亦尚未回笼,其负数的最大绝对数等于当期销售成本、期间费用、税金等各项支出之和,亦即损益表上反映的各项费用支出之和。

2. 以现金流量表中“经营活动产生的现金流入净额”为起点,调整以下各项:

加项:现金投资收益,现金营业外收入……

减项:折旧额、比上期多进材料、计入成本的应付各项费用、待摊费用、预提费用、利息支出……

调整后的余额为现金流入净额,其最大绝对数与当期净利润额相等,其最大比值为1。所求结果与第一种方法相同。

以上两种公式及计算方法,第一种较为简便易懂。

基于上述理由,建议构造以现金利润质量为核心的财务分析指标体系,以提高我国财务分析信息质量、不断充实与完善我国财务分析指标体系。○

## 一般纳税人企业增值税 明细账的期末结转

中国航空工业第116厂 王关明

《企业会计制度》对一般纳税人增值税的会计核算做了详细的规定,但对于应交增值税明细账的期末结转规定不是十分明确。笔者根据实务经验,对此进行归纳总结。

### 1. 应交增值税明细账的月末结转。

(1)计算当月应交增值税。当月应交增值税=“销项税额”明细科目贷方发生额+“出口退税”明细科目贷方发生额- (“进项税额”明细科目借方发生额-“进项税额转出”明细科目贷方发生额+“出口抵减内销产品应纳税额”明细科目借方发生额+“应交增值税”二级明细科目期初借方余额)。若计算结果大于零,为企业当月实际应缴纳的增值税额;若计算结果小于零,为企业当月留抵的增值税额。

(2)月末账务处理。①本月上交本月的增值税,按实际上交的增值税,借:应交税金——应交增值税(已交税金);贷:银行存款。②结转到下月初纳税申报期内上交增值税,借:应交税金——应交增值税(转出未交增值税);贷:应交税金——未交增值税。下月上交本期应交未交的增值税,借:应交税金——未交增值税;贷:银行存款。③若当月多交增值税,月末账务处理为:借:应交税金——未交增值税;贷:应交税金——应交增值税(转出多交增值税)。下月收到退回多交的增值税,借:银行存款;贷:应交税金——未交增值税。

进行上述结转后,“应交税金——应交增值税”二级明细科目月末应无余额或为借方余额,借方余额反映企业留抵的增值税额。“应交税金——未交增值税”明细科目的月末贷方余额,反映企业应交未交的增值税;月末借方余额,反映多交的增值税。

2. 应交增值税明细账的年末结转。年末,按规定对12月份增值税计算结转并进行相关账务处理后,对“应交税金——应交增值税”三级明细科目当年发生额进行年度转账的会计处理,具体如下:

(1)将“已交税金”、“减免税款”、“出口抵减内销产品应纳税额”、“转出未交增值税”等明细科目当年累计借方发生额转入“销项税额”明细科目。转入“销项税额”后,上述三级明细科目年末应无余额。借:应交税金——应交增值税(销项税额);贷:应交税金——应交增值税(已交税金)、——应交增值税(减免税款)、——应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额)、——应交增值税(转出未交增值税)。

(2)将“进项税额转出”、“出口退税”、“转出多交增值税”等明细科目当年累计贷方发生额转入“进项税额”明细科目。