

3. 房产税增加。房屋建筑物的房产税必须以房产原值或评估值为基础按一定比例缴纳,企业土地房屋建筑物评估增值后,缴纳的房产税等相应增加。每年必须支付的现金净流出也降低了企业的营业利润。

三、资产评估增值入账对企业盈利指标的影响

企业主要的盈利指标有净资产收益率和总资产收益率。资产评估增值入账后与入账前相比,在其他条件相同的情况下:①净资产收益率等于净利润除以企业净资产,资产评估增值入账后,企业的净资产增加,净利润减少,因此净资产收益率降低。②总资产收益率等于净利润除以企业总资产,资产评估增值入账后,企业的总资产增加,净利润减少,因此总资产收益率降低。股份制企业和上市公司则表现为每股净资产增加,每股收益下降,企业的市盈率下降,市净率上升,市场对该股价值低估。

另外,《公司法》规定,企业分配的必须是企业实现的可分配利润,特殊情况下才能将资本公积用于分配。因此,企业会计利润减少,将使得可向股东分配的利润减少,股东想通过长期持有公司股份以获取分红的愿望将会降低,他们会更加倾向于出售公司股票,这就增加了上市公司股票的投机性。而多数非上市公司股东在资产评估增值入账后的选择往往是将其股权出售或者将增值资产作为投资、抵押等,而不会选择长期持有该项资产或者该公司股权。○

现金流量表编制之我见

湖北少年儿童出版社 李国跃

目前我国编制现金流量表的方法有两种:①工作底稿法;②T型账户法。采用第一种方法经常会漏编调整分录,很难在勾稽关系上达到平衡。第二种方法只适合现金流量项目不多的单位,不具有普遍适用性。笔者在多年的工作中总结出来一种编制现金流量表的新方法,此方法分三步:

第一,将损益表各项目的本年发生数,过人到现金流量表经营活动产生的现金流量相对应项目中,此时经营活动产生的现金流量等于净利润,与现金流量表补充资料中的净利润一致。

第二,以现金流量表补充资料中的净利润为起算点,调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支以及相关项目的增减变动,据此计算出经营活动产生的现金流量。同时在现金流量表经营活动产生的现金流量相对应项目中进行等额调整。调整项目有:①计提的坏账准备或转销的坏账;②固定资产折旧;③无形资产摊销;④长期待摊费用摊销;⑤处理固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减收益);⑥固定资产报废

损失;⑦财务费用;⑧投资损失(减收益);⑨递延税款贷项(减借项);⑩存货的减少(减增加);⑪经营性应收项目的减少(减增加,包括应收账款、预付账款、其他应收款);⑫经营性应付项目的增加(减减少,包括预收账款、应付账款、未缴税金、其他未交款、其他应付款、应付工资、应付福利费)。

第三,在现金流量表经营活动产生的现金流量相对应项目中,把不属于本项目中的支出和无现金流出的调到其他相应的项目中去。此项工作要求编表人员对本单位的业务非常熟悉。以出版社为例,调整项目有:⑬增值税净增加额(减减少,包括增值税销项税、增值税进项税、增值税进项税额转出);⑭企业管理费——税金;⑮企业管理费——工资;⑯企业管理费——福利费;⑰销售费用——工资;⑱销售费用——样书赠阅;⑲营业外支出——图书报废损失;⑳营业外支出——图书捐赠;㉑编辑经费——工资。说明:⑭项在第二步已计入“支付的其他与经营活动有关的现金”,但作为税金应计入“支付的各项税费”。同理,⑮⑯⑰⑱项在第二步已计入“支付的其他与经营活动有关的现金”,但作为工资性支出应计入“支付给职工以及为职工支付的现金”。⑲⑳㉑项则属于无现金流出的项目,不应计入“支付的其他与经营活动有关的现金”。此三项作为存货的减少在第二步已计入“购买商品、接受劳务支付的现金”的减少方,在此应加上。

通过以上三步的调整,可以得出现金流量表中经营活动产生的现金流量各项目的公式:①销售商品、提供劳务收到的现金=销售收入+应收账款的减少数(减增加)+预收账款的增加数+增值税销项税额;②收到的税费返还=补贴收入;③收到的其他与经营活动有关的现金=其他业务收入+营业外收入;④购买商品、接受劳务支付的现金=销售成本-存货的减少(加增加)+预付账款的增加数-应付账款的增加数+增值税进项税额-增值税进项税额转出+增值税已缴税款+销售费用(样书赠阅)+营业外支出-图书报废损失+营业外支出(图书捐赠)-编辑经费(工资);⑤支付给职工以及为职工支付的现金=企业管理费(工资)+企业管理费(福利费)+销售费用(工资)+编辑经费(工资)-应付工资的增加-应付福利费的增加;⑥支付的各项税费=销售税金+所得税-递延税款贷项(加借项)+未缴税金的减少+其他未交款的减少+企业管理费(税金);⑦支付的其他与经营活动有关的现金=销售费用+管理费用+营业外支出+其他业务支出-计提的坏账准备或转销的坏账-固定资产折旧-无形资产摊销-长期待摊费用摊销-处理固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(加收益)-固定资产报废损失-其他应收款的减少(加增加)-其他应付款的增加-企业管理费(税金)-企业管理费(工资)-企业管理费(福利费)-销售费用(工资)-销售费用(样书赠阅)-营业外支出(图书报废损失)-营业外支出(图书捐赠)。

由于各单位的具体情况不尽相同,因此第三步的调整项目有多有少,但要把握两个原则:其一是把不属于本项目的现金流出剔除,同时在其他相应项目中加上。其二是把属于本项目支出但没有现金流出的剔除,同时在其他相应项目中加上,以保持报表勾稽关系的绝对平衡。○