

# 财政部明确企业破产清算会计处理

■ 蔡秋红

财政部发布《关于印发〈企业破产清算有关会计处理规定〉的通知》(以下简称《规定》),会计科目使用说明及账务处理。

公告称,财政部规范企业破产清算的会计处理,向人民法院和债权人会议等提供企业破产清算期间的有关财务信息,根据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国企业破产法》(以下简称破产法)及其相关规定,制定企业破产清算有关会计处理规定。

《规定》包括总则、编制基础和计量属性、确认和计量、清算财务报表的列报、附则等几

部分。

《规定》明确,企业经法院宣告破产的,应当按照法院或债权人会议要求的时点(包括破产宣告日、债权人会议确定的编报日、破产终结申请日等,以下简称破产报表日)编制清算财务报表,并由破产管理人签章。

《规定》要求,破产企业被法院宣告破产的,应当按照破产资产清算净值对破产宣告日的资产进行初始确认计量;按照破产债务清偿价值对破产宣告日的负债进行初始确认计量;相关差额直接计入清算净值。破产企业应当按照本规定编制清算财务报表,向法院、债权人会议等报表使用者反映破产企业在破

产清算过程中的财务状况、清算损益、现金流量变动和债务偿付状况。破产企业的财务报表包括清算资产负债表、清算损益表、清算现金流量表、债务清偿表及相关附注。

破产企业应当在清算财务报表附注中披露下列信息:破产资产明细信息;破产管理人依法追回的账外资产明细信息;破产管理人依法取回的质物和留置物的明细信息;未经法院确认的债务的明细信息;应付职工薪酬的明细信息;期末货币资金余额中已经提存用于向特定债权人分配或向国家缴纳税款的金额;资产处置损益的明细信息,包括资产性质、处置收入、处置费用及处置净收益;破产费用的明细

信息,包括费用性质、金额等;共益债务支出的明细信息,包括具体项目、金额等。

《规定》明确,破产企业的会计档案等财务资料经法院裁定由破产管理人接管,应当在企业被法院宣告破产后,可以比照原有资产、负债类会计科目,根据实际情况设置相关科目,并增设相关负债类、清算净值类和清算损益类等会计科目。破产企业还可以根据实际需要,在一级科目下自行设置明细科目。破产企业以非货币性资产清偿债务的,按照清偿的价值借记相关负债科目,按照非货币性资产的账面价值,贷记相关资产科目,按其差额,借记或贷记“债务清偿净损益”科目。

## 构建绿色税制倒逼企业减排

■ 包兴安

“保护和改善环境,减少污染物排放,推进生态文明建设。”《环境保护税法》开宗明义地确立了“绿色税法”的定位。它将进一步推进生态文明建设,对我国防治环境污染起到重要作用。

环保税开征有利于构建绿色税制,促进环境保护。从上世纪70年代开始,许多国家就先后引入了绿色税收制度。我国也一直在

探索绿色税制的建立,《环境保护税法》完成立法意味着这一税制实现了重大突破。

此前,“排污费”往往成为污染企业的挡箭牌和护身符,一些地方政府依赖征收排污费增收,而企业污染依旧,环境保护并没有取得好效果。《环境保护税法》进一步强化了税收在生态环境保护方面的调控作用,令企业多排污就多交税,少排污则能享受税收减免,通过构建促进经济结构调整、发展方式转变的绿色税制体系,形成有效的约束激励机制,

倒逼企业减排。

值得注意的是,费改税之后还将带来一个问题,即环保经费的投入。有人认为,开征环保税并不意味着政府一定会加大环境保护的预算支出。这种理解实际上是错误的。

按照《预算法》规定,税收收入应该纳入一般的公共预算管理,统筹用于保障和改善民生,推动经济社会发展,维护国家安全等方面,一般不与支出挂钩。虽然环保税不采取专款专用的方式,但是不会降低污染防治和环

境保护方面的投入力度。原来由排污费安排的支出纳入同级财政预算,按照力度不减的原则予以充分的保障。

财政部发布的数据显示,“十二五”期间,全国一般公共预算用于节能环保的支出达到了1.76万亿元,其中2015年节能环保方面的支出达到4814亿元,重点是支持大气、重金属和重点流域的水污染治理和防治,财政预算安排的支出不但有所增加,并且投入力度今后还会不断加大。

## 完善信披制度 根治预告“变脸”

■ 周琳

日前,中国证券投资者保护基金有限责任公司对2800余家A股上市公司2015年度投资者保护状况给予了评价,并发布相关报告。报告显示,2015年有289家上市公司实际年度净利润未达到业绩快报给出的预测下限,发布业绩快报更正公告的上市公司占比达17.96%,为近3年来最高。

A股市场的强制性业绩预告制度始于1998年年报,最初的预告范围限于连续亏损或当年重大亏损,报告类型仅限于年报,预告时间是年度报告披露前会计期间结束后。此后预告制度不断调整和完善,预告范围先后

增加了业绩大幅下降、业绩大幅上升、扭亏为盈等情况,报告类型增加了中报、季报等。与成熟市场自愿性的盈余预测披露制度不同,我国上市公司业绩预告制度具有强制披露和自愿披露两种披露方式。

按理说,指定强制性业绩预告披露的初衷在于“提前预告经营业绩变化”,为投资者提供决策参考;自愿披露有利于展现上市公司管理层对公司财务状况、公司治理状况的自信,增加公司信息透明度。但是在利益驱使下,部分“变脸”预告、延迟预告、错误快报等屡禁不止。据不完全统计,2002年至2011年发生业绩预告修正事件累计达2034次,修正幅度参差不齐。有的公司前后预计的利润差

异为10%,有的公司从预计巨亏“变脸”为预计盈利或相反。匪夷所思的是,对于业绩预告的原因,上市公司的解释颇为混乱:有的说是不可抗的宏观因素,如全球影响的产品价格下降;有的说是不可控制的会计因素,如税率的变化;还有的自称受会计记账错误、重大重组事件影响,但对于可能牵涉的内幕交易、利益冲突、中小股东权益保护等情况只字不提。

“变脸”业绩预告之所以不断出现,与目前披露违规成本较低有关。对A股上市公司来说,业绩预告信披违规成本主要是违纪处罚、进入诚信档案、公开谴责、通报批评、再融资资格的短期丧失等几种形式,一般没有处罚金额,部分案例对再融资的影响仅有1年。

事实上,“坏消息”公司的业绩达到再融资条件的可能性已经很低,暂时取消其再融资资格的边际影响并不大。

因此,提升上市公司业绩预告和快报信息披露质量依然任重道远。要根治奇葩业绩预告和快报,必须构建一套科学、完整、严格的信息披露制度。首先,对上市公司强制披露业绩预告情况进行更加细化的规定,进一步提升业绩预告和快报的及时性和准确性;其次,要对公司业绩预告以及盈余公告的行为加强监管,防止管理层对公司盈余人操纵;再次,在保证监管力度的同时鼓励上市公司自愿披露,并对自愿披露高质量业绩预告的公司给予一定奖励。同时,应加大违规信披公司的处罚力度。

## 天津互联网+ 让偷税无处可遁

■ 岳付玉

“吃进去”粮食,“吐出来”钢铁,如此自以为高明的5户企业,日前被天津河西国税局轻轻松松揪了出来。所以说轻轻松松,是因为该局并非通过肉眼苦战,而是利用其自主研发的“增值税发票大数据查询系统”,通过输入关键字、汉字等信息比对分析,分分钟搞定!进一步的核查发现,这5户企业先后虚开增值税专用发票675份,涉税1139万元。眼下,该团伙虚开增值税专用发票案已移送公安机关。今年7月以来,河西区国税局依托这一“火眼金睛”——增值税发票大数据查询系统,在不到半年的时间里,已查处定性虚开增值税发票企业10户,涉及虚开增值税发票3696份,金额116886万元,税额19855.4万元,处以罚款411万元,预计为国家挽回经济损失近2亿元。

近年来,全国范围内虚开发票案件呈高发多发趋势,且隐蔽性、流动性越来越强,因此,整顿税收秩序,探索稽查工作新方法成了各地税务部门苦苦攻关的课题。今年,河西国税局依托有关部门的技术支持与合作,率先开发并运行了增值税发票大数据查询分析系统,取得了立竿见影的成效。那么,这套系统是如何大显神威的呢?河西国税局相关人士从电脑上调出该系统给记者演示。但见他输入一家企业的名称,很快,该企业全部销项和进项增值税专用发票中购进和销售货物与劳务的品名、规格、涉及的发票份数、金额合计、税额合计等关键信息,就以图文表并茂的形式“跳”了出来,时间跨度是从2015年推行全国增值税发票电子账管理系统以来到现在的。工作人员边操作边解释,“这个‘风险企业排查功能模块’,能够对企业购进和销售高风险货物情况进行高效排查;‘专用发票明细查询模块’则可以通过对货物名称进行设定来筛查购进的货物,筛查出相关风险企业之后,再通过‘上下游货物信息分析模块’比对进销项,由此观察企业是否有虚开和接受虚开的现象,这样就能一打一个准,一打打一片。”

这套系统较之以前究竟好在哪?河西国税局相关人士解释,一是节省了大量时间,二是更加直观,比如,前文提到的5户涉案企业,其增值税进项发票上货物名称为水稻、玉米、大豆,而销售货物的名称则变戏法似的成了钢管、带钢、冷板等,“从新系统中,一眼就能看到两者严重背离……”该人士还表示,河西国税局在税源管理部门和稽查部门全面启用这套系统后,可以早早介入虚开发票疑点分析核查,实现关口前移,对不法分子也起到震慑作用。

## 李子垭煤矿鄂家华创新工作室 年创效超100万元

鄂家华创新工作室是由华蓥山广能公司李子垭矿机电队中级电工技师鄂家华领衔创建的,也是被四川省机电冶煤工会首批命名的“四川省机电冶煤系统劳模(技师)创新工作室”。目前共有中、初级电钳技师10人。工作室,以“治灾害、保安全、提效益、降能耗”为目标,大力开展了职工小改小革、科技创新工作,先后研制了570水泵房无人自动抽水系统,680风机房自动加油机电源进行了改造,提出了改进液下泵使用、高开电机更换方法等意见建议。该工作室自2012年9月成立以来,累计有28项五小成果获省级、公司、矿表彰,每年节约费用及创产值超100万元。

(贺全明 梅山青)



●工作室人员现场技术改造

## 广西专员办:“四个关注”做好预算监管

为进一步做好部门预算监管,稳步推进工作转型,广西专员办从“四个关注”入手,积极转变思想观念,不断完善工作方式方法,做深做实财政预算管理。

一、关注信息平台建设。根据中央驻桂预算单位特点,分层分级建立大数据平台,提高查询、调阅效率。一是拓展信息收集广度。将所有中央驻桂预算单位基础信息纳入大数据平台,确保监管对象信息全覆盖。针对监管对象下辖单位分布情况,以二级预算单位为基点,根据管辖组织关系,建立树型结构图,统一信息收集尺度和标准,自上而下深入归纳整理与监管工作相关的各类信息。二是把握信息分析深度。根据预算单位职能和工作范围,结合日常监管工作成果,把握特点,建立个性化的信息数据分析体系。如对收费项目多的预算单位更重视财务收入收缴情况,对系统内资产调用频繁的预算单位更关注资产管理状况,对自有收入多、人员结构复杂的预算单位更强调财务支出合规性等。三是注重信息数据更新。树立数据更新意识,结合不同阶段开展的监管工作,及时更新预算单位各类信息,确保获取数据适时、每一阶段所使用的信息切实有用。

二、关注多种监管手段应用。一是充分利用非现场监管手段。梳理部门预算管

理各项工作任务清单,通过大数据平台,建立相同单位不同年度之间数据对比表,系统分析人员、资产、收支结构变动情况,根据不同监管重点,结合趋势异动,生成待解疑问事项表。二是有效使用座谈、走访手段。建立联席会议制度,定期召集中央驻桂预算单位座谈,深入交流财务管理方式方法,通报前期预算监管中发现的问题,便于各预算单位互相学习借鉴。根据监管任务安排,走访相关二级预算单位,了解全辖管理模式、管理情况,结合非现场监管分析结果,研究是否需通过现场核查疑点。三是审慎采取现场核查方式。针对非现场监管发现的重点、难点问题,采取现场核查方式,实地翻阅人事、资产、财务账簿等资料,核查落实内部控制是否到位、财务核算是否规范、人员资产基础档案保管制度是否有效执行。

三、关注监管内容融合。一是建立综合监管理念。树立年度间、不同任务间联动监管理念,将部门预决算审核、公务用车改革审核审批、行政事业单位资产清查、国库集中支付审核和国库动态监管、银行账户监管等当作整体监管的组成部分,各阶段实现相互承接、数据资源有效循环。二是深度利用监管成果。结合不同工作任务侧重点,充分总结各监管阶段成果,实现不同监管任务

间、不同监管对象间资源充分共享。针对发现的问题,在下一阶段中跟踪落实整改效果;针对系统性管理问题,在之后开展监管时不断督促,确保监管对象有效改进管理,落实监管成效。

四、关注管理与整改相结合。一是树立监管与服务并重意识。将开展预算监管与促进预算单位加强管理水平相融合。分整体层面和细节层面向预算单位通报监管结果,整体层面注重评价内部控制有效性、管理到位程度,有效防范系统性管理风险;细节层面关注单个预算单位违规问题。二是强调整体改进管理。重视举一反三。要求监管单位从制度建设完善性、执行有效性方面梳理问题成因。对于现场监管发现的问题,督促二级预算单位组织系统内全面自查自纠,有则改之无则加勉。同时向中央驻桂预算单位通报,引以为戒。三是督促整改落实整改。要求监管对象完成整改后,专项报送整改落实报告。在不同时期开展的相同监管任务、同一时期开展的不同监管任务中,对于存在问题的单位给予重点关注,杜绝屡查屡犯、整改落实不力的问题。四是重视监管成果反馈。针对预算监管中发现的问题,梳理现有规章制度,从管理角度出发,积极向财政部反馈,充分实现上下联动,为主管部门制订完善制度提供参考。(广专)

## 互联网财务新趋向: “不见面”的报销

■ 马婷婷

在“互联网+”的大背景下,财务管理网络化已经是大势所趋。目前有些大企业已实现“不用见面”的报销,“高效、规范、集中、统一”的网络报销新模式改变了以往费用报销重复低效,财务和业务脱节,财务数据无法有效支持业务决策等痼疾。

现在大部分企业财务报销没有实现信息化,报销人员经常拿着各种票据跑上跑下、来回反复,找三四个领导签字,戏称“跑步报销”;而财务人员亦不胜其烦,超过报销规定标准了要来找你,报销发票丢失了要来找你,报销钱没收到也要来找你。

### “互联网思维”下的财务报销

目前有些大企业已实现“不用见面”的报销,和传统报销流程不同,员工可以在任何时间、从任何地点提交财务报销申请,领导可通过软件进行业务审批,财务部门对原始凭证审核无误后,自动生成记账凭证,并可以通过网上银行进行支付。

以中国电信陕西分公司为例,该公司报销主要是通过“财务辅助系统”来完成。报销人员只要在系统中选择报账模板录入信息,提交后表单会自动流转至本部门主管领导处。然后报销人员将打印填好的报账审批表与原始凭证一起送至财务共享中心的档案管理人员,报销人员的工作只有这么多。

“报销的审批流程,完全交给了系统”,就职于中国电信陕西分公司财务部的贺华解释,“通过财务共享中心票据查验、重复对比、预算审核等流程,交于领导最后审批,出纳就可以直接付款了。”

### 财务重点从“核算”到“管理”

“对于报销人员来说,不再像以前那样需要拿着发票等单据来回跑着找领导签字,或者领导都审批完了,审核后又发现缺什么资料还要回去补,审批领导也不用在每张发票上签字了”,贺华解释,这是因为所有的财务规范要求和内控审批流程均在系统中进行了配置,报销人员也可以一目了然。“对企业的领导来说,可以实时跟踪公司成本,也觉得非常棒。”

对于这种报销方式,贺华认为可以做到“高效、规范、集中、统一”。“高效”是指效率与效益并重。“规范”是指严格执行会计准则,不断优化业务流程,设计标准和内部作业等。“集中”是指实行网上报销后,全省所有分公司的会计核算都集中到了省公司财务共享中心,报账规范、核算标准、税金计算和会计检查等都集中了。“统一”指所有分公司统一会计政策和税务政策、统一费用确认标准、统一报账流程、统一稽核标准、统一会计数据标准和统一财务管理流程等。

另外,“会计核算与预算管控相结合,有预算才能报销,因此不会出现超支的现象。共享中心快速处理各类会计业务,包括快捷的资金支付,提供高效的会计服务和无差错的会计产品,从而提高了劳动生产率。”贺华还强调,财务核算集中到省公司后,各分公司财务人员的工作重点从财务核算转移到财务管理,有利于全省财务管理水平的提升。

### 财务管理网络化是大势所趋

虽然网络报销有诸多好处,但这种“不见面”的报销方式,需要企业在前期有一笔不小的资金投入和必要的技术培训。江苏省南通市注册会计师协会副秘书长刘志耕表示,这意味着企业不仅要安装相关系统,还要培训人员。还有可能因报销人、审批人对规定不熟悉,导致实际执行中出现偏差。

另外,这种报销系统在建立时,审批流程必须完整、严谨。“报销人要准确、清晰填报报销凭证,避免因申报资料不全、申报金额填写错误等延误报销。”刘志耕建议,“审批人也一定要及时履行审批职责,每天及时查看需要自己审批的内容。整个费用审批流程不要繁琐复杂,要切实可行。报销人要按规定自行整理、计算并粘贴好原始凭证,确保所报报销费用与票据内容相符、与填报金额一致。”

网络报销已经逐渐被大企业广泛应用,并且这种“互联网思维”下的财务报销,对中小企业也同样拥有吸引力。目前,一些财税IT企业专门针对中小企业推出自动化报销解决方案——“网上报销云平台”,通过灵活及时的财务移动管理新模式,提高员工报销、领导审批、财务处理的工作效率,加快企业资金流动。

在“互联网+”的大背景下,网上报销、财务管理网络化已经是大势所趋,企业应紧跟时代步伐,根据自身实际需要选择试用的网络化财务管理方式,在提高企业效率的同时,增加企业开支的透明度,进一步提升管理费用报销的准确性和高效性。