

### 规范对外投资会计核算的若干问题

作者：□于莉明

加强会计基础工作，规范会计核算程序，保证会计信息真实完整，是《会计法》赋予企业的一项基本职责。从会计信息质量检查工作来看，部分企业在对外投资核算上存在着会计核算不规范，财务管理措施不力，会计信息失真等问题。现结合检查情况，就企业对外投资会计核算中存在的问题进行分析。

#### 一、主要问题

(一) 有的对外投资未纳入“长期投资”科目核算。如某集团公司2000年将购买某度假村有限公司的股权款300万元以及出资50万元注册成立某制药厂所属分厂等，均挂在往来账“其他应收款”科目，未纳入“长期投资”科目核算。这种做法，不仅造成会计信息失真，而且易形成账外资产。

(二) 有的长期投资未按权益法进行会计核算。长期投资应按未按权益法核算的现象较多，特别是对亏损的被投资企业，大多是采用成本法核算来掩盖企业经营的真实情况。如某铝厂2000年末对某铝板带有限公司的长期投资达44036万元，占该公司实收资本的100%。某铝板带有限公司自1996年投产以来，几年时间已累计亏损27492万元，到2000年末账面净资产仅有16546万元。该铝厂为达到扭亏的目标，对此项应按权益法核算的长期投资却按成本法进行会计核算，由此虚增资产和利润27489万元，导致会计信息严重失真。

(三) 有的对外投资股权不清，权益不实。如某集团公司投资一个大酒店，拥有该酒店55%的股权，同时为一外资企业垫付该酒店的投资款125万美元（占股份25%）。由于外资企业资金一直不到位，该大酒店也未办理股权变更等手续，在某集团公司实际拥有80%股权的情况下，该酒店仍按55%的股份核算其投资和收益，从而造成集团公司母公司与子公司之间账面反映的投资比例不一致。另外该集团公司投资某有限公司，投资比例由40%增至80%，亦未办理股权变更等手续，账面仍按原40%的比例计算投资收益，由此造成投资股权不清，权益不实的问题。

(四) 有的对外投资盲目性大，效益差。如某铝厂被抽审的2个投资项目，一个投资额44036万元，历年累计亏损已达27492万元；另一个项目投资额90万元，历年累计亏损49万元，亏损额均已超过投资额的50%以上。某集团公司15个投资项目，总投资6479万元，多数被投资企业经济效益较差。如被抽审的投资项目某度假村有限公司和某饮料有限公司2000年度分别亏损377万元和371万元；某制药厂下属分厂已于1999年停产并转由个人承包，但承包费至今未收到分文，从而造成国有资产的流失。

#### 二、存在问题的主要原因

(一) 对投资项目缺乏可行性研究。投资项目效益差，很大程度上是由于投资前未对投资项目进行深入细致的可行性研究，有的凭主观臆断、论证走过场，对供、产、销各环节及获利能力缺乏科学的预测分析，对市场变化估计不足，有的盲目追求生产经营多元化，从而造成投资项目“先天不足”，这是多数投资项目普遍存在的问题。如某集团公司投资的某度假村有限公司，被投资前就是一个亏损企业，在生产经营状况无任何好转的情况下，该集团公司于2000年4月收购了其60%的股权。2000年7月该度假村有限公司停产，当年亏损达300多万元，致使某集团公司背上了沉重的包袱。

(二) 对外投资缺乏有效的管理和监督。一些企业对外投资项目多，金额大，管理相对滞后。投资方投入资金后，很少参与被投资企业的生产经营决策，财务部门只在年终凭被投资企业提供的数字进行会计核算，有的多年没有收益也无人过问。投资企业内部缺少一个专门的机构或专人负责对外投资的日常管理工作，也没有制定相应的对外投资管理制度和监督管理办法，致使投资企业不能及时了解被投资单位的生产经营情况并适时进行控制，有效地防止投资损失。

(三) 部分企业领导人会计核算观念不强，财务人员素质不高。现行体制下，国有企业领导人的考核任命大部分采取委任制，而在委任制下，有的企业领导急功近利现象较严重，干预会计工作、瞎指挥的现象也时有发生。在此情况下，财务人员的自

身素质就起关键作用。据了解，国有企业优秀的财务人员非常缺乏，再加上企业普遍效益不佳，财务人员再教育、再培训的机会较少，业务素质普遍偏低。因此，财务人员业务素质低，在日常工作中不能及时把好关，理好财，当好领导的参谋，也是造成会计信息失真的原因之一。

（四）行政干预过多，政企不分。在计划经济向市场经济转变过程中，仍存在政府部门以行政领导和所有者的双重身份直接管理企业，控制企业的投资决策，结果导致责任主体模糊，责、权、利关系不清。多数投资项目或多或少体现出行政干预的痕迹，这就妨碍了企业的自主经营和自我发展，导致投资效益低下。

（五）中介机构审计不力。“三大检查”取消后，会计信息是否真实主要依靠企业自身的内部管理。外部监督一般由社会中介机构审计年度会计报表来完成，对企业失真的会计信息，中介机构通过出具保留意见的审计报告来表达，无法对企业构成法律上的约束力，以至对同一问题年年出具同样保留意见的审计报告，而企业会计信息失真情况却逐年加重。

### 三、几点建议

（一）加强对外投资项目可行性研究，增强资本运作能力，提高投资效益。

（二）将对外投资纳入财务预算管理，制定切实可行的对外投资管理制度和监督约束机制，提高资金使用安全性。

（三）加强对企业财务人员的业务培训，提高财会人员业务素质，增强依法理财的思想。

（四）减少政府的行政干预，明确投资项目决策者和实施者应承担的责任，加大财政部门对国有资产的监督和管理力度。

（五）充分发挥社会力量，加大对企业重大投资项目的监督力度。对社会中介机构披露出来的问题，管理部门要督促有关方面尽快解决。

作者单位：财政部驻福建省财政监察专员办事处

（责任编辑：廖世忠）