

案例 预付账款账户中有资金占用

哈尔滨高科技(集团)股份有限公司(哈高科)2002年1~3月净利润为负5 559.73万元,中期继续预亏。哈高科在2002年第一季度季报中称:“经过对公司现有经营能力和经营状况以及公司应收账款、其他应收款账龄和余额的分析,公司认为2002年中期将会继续出现亏损。”

2001年该公司就已经亏损12 495万元,据称主要原因是由于公司按照证监会巡检整改通知的要求调整了应收账款账龄计算的方法,以及按照国家计提8项减值准备会计政策的规定计提坏账、减值准备而导致的财务亏损。分析财务报表可以发现,该公司账上4.4亿元应收款项,经调整账龄,3年以上的竟高达2.14亿元,比上年增加了132.50%,于是一下子计提坏账准备1.42亿元,使管理费用剧增。2002年中期的亏损根源仍然是资产负债表上的应收款项,但只要具体了解一下该公司的财务状况,就可以发现,威胁着公司财务状况和经营业绩的应收账款和其他应收款最初是来自预付账款。

预付账款问题是哈高科的一个特殊问题,也可以说是哈高科问题症结所在。哈高科董事会在2001年年报中就1999年12月以公司名义向国家开发银行贷款4.77亿元所作的解释性说明,其实已经初步揭示了这一秘密。这笔巨额贷款,实际上完全为其股东单位开发区基础设施公司所占用,后者主要用于开发区基础设施建设(水、电、煤、路等)。董事会承认,“公司在贷款的具体使用中,按照哈尔滨高新技术产业开发区管委会的委托,根据开发项目的进度情况,分期、分批地向高新技术开发区基础设施建设有限公司支付开发费用。公司一直以‘预付账款’方式进行账务处理,负债表现为‘长期借款’。”公司在2001年度调整应收款项账龄时,将9 525万元预付账款转为其他应收款而计提坏账准备。即使如此,年末预付款余额仍高达50 081.41万元(见表3-11)。

对于该项形成原因特殊的预付账款,哈高科的处理方法是逐步将其转入其他应收款并计提坏账准备。其2002年如果仍然按2001年的做法行事,将预付账款转为其他应收款而计提坏账准备,则2002年会因此增提坏账准备约4 700万元。

所幸的是,公司2002年下半年在解决预付账款的历史遗留问题方面取得了较大进展,截止到2002年年底,大部分遗留问题得到了解决,理顺了资产关系,消除了这些问题对公司经营上的不利影响,实现年度业绩扭亏为盈。