

编制现金流量表,为了简化,可在执行《小企业会计制度》的第一年末编制现金流量表时,“上年数”栏目可以不填,而只填“本年数”;第二年年末时,该表的“上年数”、“本年数”则均应填列。当然,根据制度规定,小企业也可以不编制现金流量表。

(二)由执行《小企业会计制度》改为执行《企业会计制度》

当小企业在执行《小企业会计制度》过程中,因故改为执行《企业会计制度》时,一般应从一个新的会计年度起进行“改制”。在财政部未发布专门“规定”之前,可以参照“财会[2003]31号”《工业企业执行〈企业会计制度〉有关问题衔接规定》进行制度转换。

1、会计制度转换的原则

由于会计制度转换属于会计政策变更,因此,对需要变更(调账)的会计事项,应明确是采用追溯调整法进行会计处理,还是采用未来适用法进行会计处理。如原来未计提减值准备的固定资产、无形资产、长期股权投资、长期债权投资、在建工程等长期资产,按《企业会计制度》应该计提时,则应采用追溯调整法。企业现在持有的投资及其已确认的收益,在新年度执行新会计制度时,不予追溯调整,以后对投资收益的确认、投资账面价值的调整应按新制度的相关规定执行。

随着会计制度的转换,会计方法在转换前后也可能发生变化,如所得税会计方法可能由应付税款法改为纳税影响

会计法、长期股权投资由成本法改为权益法等,这就需要根据原账簿数据,按新会计方法重新计算,反映递延税款、投资差额等。

2、账目调整

如果某小企业准备在下一个会计年度改为执行《企业会计制度》,其当年年末则仍应按《小企业会计制度》的要求结账并按期编报财务报告。

年末结账后,在核实企业资产、负债、所有者权益等实账户的基础上,根据新旧会计制度的科目设置及其核算内容,分析其异同,并作分类调整。其调整方法与首次执行《小企业会计制度》相同。

3、会计报表

会计报表的调整方法与首次执行《小企业会计制度》时的会计报表调整方法基本相同。

(三)由执行《企业会计制度》改为执行《小企业会计制度》

企业因故由执行《企业会计制度》改为执行《小企业会计制度》时,同样也应遵循会计制度转换原则,进行必要的账目调整和会计报表调整,其基本原理与操作与“由执行《小企业会计制度》改为执行《企业会计制度》”相同,不再赘述。

(作者单位:天津财经大学会计系)

责任编辑 李建辉

权威打造 精心策划

《财务与会计》编辑部组织编写的 2005年全国会计专业技术资格考试 金手指会考辅导系列 隆重推出

在广大读者及考生的强烈建议及要求下,我编辑部将继续以尽佳的专家团队、尽好的辅导方法、尽优的辅导质量,隆重推出“金手指会考辅导系列”——《全国会计专业技术资格考试复习精要及自测题库(2005版)》及配套精讲磁带,拟于2004年12月正式出版。即日起开始征订。

1、《全国会计专业技术资格考试复习精要及自测题库(2005版)》共4分册:《初级会计实务 经济法基础》、《中级会计实务》、《财务管理》、《经济法》,定价30元/分册。

2、《全国会计资格考试重点难点精讲辅导磁带(2005版)》共4分册:《初级会计实务 经济法基础》(16盘,定价128元)、《中级会计实务》(16盘,定价128元)、《财务管理》(12盘,定价98元)、《经济法》(12盘,定价98元)。

图书概要:该系列根据2005年全国会计专业技术资格考试大纲及教材编写。其中“复习精要”分为内容概要、重点精讲、章节练习三部分,主要对各科每章节的考点进行归纳总结,并配以大量相关习题逐一解析,重点突出、思路明确;“自测题库”各汇集了4套针对性极强的自测试题,内容涵盖了相关考点,并附有详细参考答案及疑难解析;“附录”中拟收录2002、2003、2004等近3年的各科考试试题及参考答案等内容。

图书特色:《财务与会计》编辑部联合“中国财税网”随书免费附赠价值30元的网校学习卡。除可免费获得考前互动跟踪学习外,还可同时享受相应的超值服务。

注:凡在2004年12月31日前汇款的,每人可免费获赠2004版相应级别(全科)的辅导书一册。

订购须知:以上定价均免邮资。汇款时请写明收件地址、姓名、邮编,并注明所购书或磁带的分册名、册数,需及时提供发票的请注明。

邮局汇款:北京市第187信箱《财务与会计》编辑部 张智广(收) 邮编:100036

咨询电话:(010)68163409-68163416 转 8226(带传真)、8230

《财务与会计》编辑部