

增加数的后续再计量

$2\,846\,435.15 - 2\,000\,000.00 = 846\,435.15(\text{元})$

作如下会计分录:

借:坏账准备 2 846 435.15

贷:管理费用 2 000 000.00

未分配利润 719 469.88

盈余公积 126 965.27

同时,计提存货跌价准备

借:管理费用 2 000 000.00

贷:存货跌价准备 2 000 000.00

2、对Y公司2001年年初所有者权益金额的后续确认

$38\,228\,781.63 + 719\,469.88 + 126\,965.27 = 39\,075\,216.78(\text{元})$

经计算,Y公司2001年年初所有者权益如下:实收资本为40 000 000.00元;盈余公积为931 587.06元(1 449 317.63-644 695.84+126 965.27);未分配利润为-1 856 370.28元(1 077 436.24-3 653 276.40+719 469.88),与上述计算相吻合。

3、对X公司享有的Y公司所有者权益的份额的后续再计量:

$39\,075\,216.78 \times 0.52 = 20\,319\,112.73(\text{元})$

4、对X公司对Y公司的股权投资价差的后续再计量:

$22\,113\,912.01 - 20\,319\,112.73 = 1\,794\,799.28(\text{元})$

四、购并日次年母子公司会计政策变更的影响

前已所述,由于中日贸易关系的紧张,促使X、Y公司存货市价大幅度下跌,与存货跌价相适应,X、Y公司的机器设备的市价也大幅度下跌。根据《企业会计制度》的要求,也应对X、Y公司的固定资产计提减值准备。

经过所聘请的资产评估事务所对X、Y公司的固定资产进行评估,X、Y公司的机器设备分别减值1 200万元与1 100万元,由于上市公司首次执行《企业会计制度》,相关会计政

策变更,采用追溯调整法,即,Y公司应作如下会计处理:

借:未分配利润 11 000 000.00

贷:固定资产减值准备 11 000 000.00

然而对于X公司来说,固定资产减值准备的计提影响来自两方面:一是自身固定资产减值准备追溯调整2001年年初留存收益(盈余公积及未分配利润);二是来自于Y公司计提固定资产减值准备的影响,是增加投资价差还是冲减X公司2001年年初留存收益,显然,《企业会计制度》与相关会计准则也未能明确规定。而且该项会计处理也直接影响着M公司(上市公司)会计处理是否调整的问题。

M公司与X公司董事会认为,该项会计政策变更是2001年度开始执行的,就上市公司而言,应追溯调整年初留存收益;Y公司于2000年年末就已经成为上市公司的间接控股子公司,而2001年度才开始执行《企业会计制度》,故应将Y公司视同已持有间接控股子公司处理。即,X公司与M公司也应对Y公司计提固定资产减值准备进行追溯调整,而不应计入X公司对Y公司的投资价差。因此,针对该会计事项,X公司应作如下会计处理:

借:未分配利润 4 862 000.00

盈余公积 858 000.00

贷:长期投资——Y公司(投资成本) 5 720 000.00

同时,X公司对本公司的固定资产减值准备作如下会计处理:

借:未分配利润 10 200 000.00

盈余公积 1 800 000.00

贷:固定资产减值准备 12 000 000.00

M公司针对X公司的会计处理,确认留存收益的减少:

借:未分配利润 11 296 500.00

盈余公积 1 993 500.00

贷:长期投资——X公司 13 290 000.00

(作者单位:厦门大学会计系)

责任编辑 季建辉

·建议·

完善资金分配审批权限的一点建议

□ 张冬健

我们在日常经济工作中,经常会听到这样一句话:“资金在多少元以上的由某某负责审批,资金在多少元以下由某某负责审批。”这种资金审批权的划分,不仅存在于单位支出报销签核制度中,有时同样用于财政资金的分配使用。一般认为,按照职务高低、管理范围大小划分资金分配审批权,符合权责相对应原则,但从实际执行结果看,资金审批权力大、职务高的领导未必是支配资金数额最多的。我们通常将资金比喻为一块蛋糕,每个人所分配蛋糕的大小,不仅取决于每一刀切多大,还取决于他到底切了多少刀。上述资

金分配制度,仅仅规定一个职位每次支配资金的数额,而缺少对某个职位支配资金总量的规定。实际上,对资金分配权来说,更重要的意义是总量分配,而不是每一次的分配数额。因此笔者认为,对于某个职位来说,应按照其工作岗位、职责范围以及管理权限,规定其支配的资金性质、资金内容、资金用途和资金总量,而不仅仅规定他每一刀所切“蛋糕”的大小。

(作者单位:江苏省兴化市财政局)

责任编辑 张玉伟