

管理费用调减16 100元,所得税调增5 313元,净利润调增10 787元。

(3)利润分配表相关项目的调整

净利润调增10 787元,提取法定盈余公积调增1 078.70元,提取法定公益金调增539.35元,未分配利润调增9 168.95元。

(4)现金流量表补充资料相关项目调整内容(略,下同)

3、调整当期编制的会计报表相关项目的年初数

调整2002年3月份(发现会计差错当期月份)资产负债表的年初数,调整的相关项目及金额与调整报告年度资产负债表相关项目相同。

五、年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发现的以前年度重大会计差错,应调整以前年度的相关项目。

例六、2001年审计机关对某国有有限责任公司审计时,发现该公司1999年6月份购入一批已达到固定资产标准的办公设备300万元,计入“管理费用”科目,该批固定资产使用年限为5年,无净残值,以年限平均法计提折旧。

应先分析该会计差错的性质。因在2001年3月份发现的,一般应属资产负债表日后事项的会计差错。应当调整以前年度的相关项目,会计处理为:

1、账务处理

(1)调整差错

借:固定资产 300万
贷:以前年度损益调整 300万

(2)补提折旧

借:以前年度损益调整 90万
(1999年30万,2000年60万)
贷:累计折旧 90万
(1999年30万,2000年60万)

(3)补提所得税

借:以前年度损益调整 69.3万
(1999年借:89.1万,2000年贷:19.8万)
贷:应交税金——应交所得税 69.3万
(1999年贷:89.1万,2000年借:19.8万)

(4)结转“以前年度损益调整”科目余额

借:以前年度损益调整 140.7万
(1999年借:180.9万,2000年贷:40.2万)
贷:利润分配——未分配利润 140.7万
(1999年贷:180.9万,2000年借:40.2万)

(5)补提盈余公积

借:利润分配——未分配利润21.105万
(1999年借:27.135万,2000年贷:6.03万)
贷:盈余公积——法定盈余公积 14.07万
(1999年贷:18.09万,2000年借:4.02万)
——法定公益金 7.035万
(1999年贷:9.045万,2000年借:2.01万)

2、调整报告年度会计报表相关项目数字

(1)资产负债表相关项目的调整

固定资产调增300万元,累计折旧调增90万元,应交税金调增69.3万元,盈余公积调增21.105万元,其中:法定公益金调增7.035万元,未分配利润调增119.595万元。

(2)利润表相关项目的调整

管理费用调增60万元,所得税调减19.8万元,净利润调减40.2万元。

(3)利润分配表相关项目的调整

净利润调减40.2万元,年初未分配利润调增153.765万元,提取法定盈余公积调减4.02万元,提取法定公益金调减2.01万元,未分配利润调增119.595万元。

3、调整2001年3月份(发现会计差错当期)资产负债表相关项目的年初数

调整项目及金额按调整报告年度资产负债表的相关项目和金额填列。

4、编制比较会计报表时,调整会计报表相关项目数字

(1)资产负债表1999年年末数(即2000年年初数)相关项目的调整

固定资产调增300万元,累计折旧调增30万元,应交税金调增89.1万元,盈余公积调增27.135万元,其中:法定公益金调增9.045万元,未分配利润调增153.765万元。

(2)利润表1999年相关项目的调整

管理费用调减270万元,所得税调增89.1万元,净利润调增180.9万元。

(3)利润分配表1999年相关项目的调整

净利润调增180.9万元,提取法定盈余公积调增18.09万元,提取法定公益金调增9.045万元,未分配利润调增153.765万元。

责任编辑 李建辉

短文

中国市场化和会计、财务和管理研讨会于2002年7月8—9日在英国加的夫大学成功举办。会议讨论了一系列关于中国市场化的问题,包括中国加入WTO对消费者和电信市场的影响、人力资源管理、安然事件与独立审计、中国会计准则制定的成就和困难、上市公司独立董事的表现等。来自美国、英国、澳大利亚、香港和中国大陆的著名大学都有代表参加,研讨会由加的夫商学院中国会计、财务和工商管理研究中心组织。

(本刊通讯员)