

(2)兴办集体福利事业。借鉴我国现行有关财务和会计制度的精神,笔者以为,在发生消耗性开支时,应该直接借记“应付股利——职工集体股股利”“在发生能够形成固定资产等长期资产的开支时,应该在作借记“固定资产”、贷记“银行存款”等科目的同时,借记“应付股利——职工集体股利”,贷记“盈余公积”或“资本公积”科目。当然,在计算出集体股分红时就将这一部分资金转入“公益金”等科目,也是一种可行的办法。

(3)留作企业有偿使用。在决定将集体股分红留作企业有偿使用时是无须转账的,仍然应将其留在“应付股利”科目中。至于有偿使用所得到的利息收益,笔者以为,应该作借记“财务费用”、贷记“应付股利——职工集体股股利”,作为应付集体股股利的增值。

(4)转作集体股。在经股东大会决定转为集体股时,借记“应付股利——职工集体股股利”,贷记“股本——职工集体股”。

(四)股份合作制企业的亏损弥补

按照现行有关规定的精神,股份合作制企业在发生亏损时,可以依次使用税前利润、税后利润弥补亏损。在利润仍然弥补不足时,可以使用公积金乃至股本弥补。使用以后年度利润弥补亏损的做法实际上是由年终的利润结转完成的。为简化核算,使用公积金和股本弥补亏损无须再单独设置弥补亏损的专用科目(包括二级科目),完全可以直接通过借记“盈余公积”、“资本公积”或“股本”科目、贷记“利润分配——未分配利润”科目来完成。

二、股份合作制企业的财务报表

总体而言,同股份有限公司一样,股份合作制企业也应编制资产负债表、损益表和利润分配表、现金流量表、股东权益增减变动表。这些报表基本格式应该没有太大变化,不

过,笔者以为,应该注意真正要反映股份合作制企业的特点,主要体现在:

1、资产负债表。股份合作制企业的资产负债表应该在股东权益部分有所调整,更具体地说是应该在股本部分有所调整。笔者以为,这种调整主要是:第一,股本项目应该列示三个部分:一是股本总额,按照“股本”科目的期末余额列示;二是库藏股份,作为股本的减项,按照“库藏股份”科目的期末余额列示;三是股本净额,按照上述二者之差列示。第二,如果对于股权区分为优先股和普通股的话,股本项目应该分成优先股、普通股两部分列示,其中在普通股中还要按照上述的思路分三个层次列示。此外,为了反映企业的股权构成,在资产负债表的补充资料部分中还应该分别列示企业的各类股权份额。

2、损益表和利润分配表。笔者认为,为了向投资者和职工提供更为简洁和实用的指标,损益表不妨在现有格式之后(即净利润之后)再加列每股净收益,从而使职工更加直观地了解企业的盈利水平和自己应得的收益。至于利润分配表,则是按照现行企业利润分配表的格式和思路将股份合作制企业利润分配的内容和项目逐一列示。

3、股东权益增减变动表。鉴于股份合作制企业中劳资结合的重要特征和股东权益特别是股本的经常变化,股份合作制企业中编制股东权益增减变动表的必要性较之其它企业都要强烈。笔者以为,股份合作制企业的股东权益增减变动表的基本格式大致类同于股份有限公司的股东权益增减变动表,不过在股本部分中,首先,对各类股份(国家股、法人股、职工个人股、职工集体股)的绝对额或比例及其变动情况予以详细列示;其次,详细加列库藏股份的增减变动情况。

(作者单位:山东经济学院会计学系)

责任编辑 许太谊

·建议·

单位财务内部管理失控现象不容忽视

最近,隆回县审计局对乡财政所及县级企业单位进行了审计检查,发现不少单位财务内控制度明显流于形式,财务管理失控现象严重。主要表现在:一是不相容职务集于一身,会计、出纳业务一人承担;二是票据管理混乱,没有严格办理票据领销手续;三是资金管理不严,公款私存;四是内部监督形同虚设,开支随意性大。

财务内部管理失控造成的经济违纪违规事项也比比皆是。如某乡财政所副所长,在从事总会计业务、兼任乡统筹款出纳工作期间,钻单位内部牵制制度的空子,利用自己身兼会计、出纳业务这一便利条件,乘机重报支出,套取现金2万元并据为己有;另一单位会计因单位内部资金管理混乱,长时间(4年多)挪用扶贫贷款2万元;还有一单位出纳重报支出10816元……一些单位财务人员弄虚作假、私分公款、记假账、开假发票、白条列支。“千里之堤,溃于蚁穴”单位财务内部管理失控现象切不可等闲视之。

(隆回县审计局 焦建树 魏佳辉)