

所谓相对帐户,是指分别在两套(即总店与分店的)帐簿中记载同一事项,彼此记录内容一致、互相对应,余额相等,而借贷方向相反的相关帐户。在分散制下,分店一般要设置和保持有关分店经营的会计记录(指半独立核算的分店),或设有一套完整的会计记录(指完全独立核算的分店),并定期向总店提交财务报表。正因为进行日常会计处理时,总店、分店各自以一个独立企业出现,分别以独立核算方式反映包括内部往来和交易在内的会计事项,为了既不重复计算列报,又能正确反映整个企业的财务状况和经营成果,期末在编制对外的汇编报表时,必须将所有相对帐户的余额相互抵销,不再反映。

(一)汇编报表编制的基本程序

1. 设计汇编报表工作底稿。汇编报表的工作底稿通常有两种格式:试算表式与财务报表式。
2. 将总店本部、分店“个别报表”的数据过入工作底稿。
3. 将“个别报表”中相同项目金额相加。
4. 抵销相应而相反的项目。
5. 计算汇编报表各项目汇总数。
6. 将工作底稿中的数据过入正式的汇编报表中。

(二)汇编报表工作底稿中需相互抵销项目的内容

由于存货采用不同的盘存制度、不同的计价方法以及是否有期初存货等,汇编报表的编制中需抵销的项目会略有不同。但总起来讲,以完全独立核算企业为例,汇编报表工作底稿一般需抵销的项目包括:

1. 公司(即总店)拨付给附属企业(这里是指公司所属独立核算但不独立纳税的企业,即分店)的资金。即将总店帐上长期投资类的“拨付所属资金”帐户与分店帐上所有者权益类的“公司拨入资金”帐户余额相互抵销。
2. 公司与附属企业之间的债权、债务。即抵销“内部往来——附属企业”帐户与“内部往来——公司”帐户的余额。
3. 公司与附属企业、附属企业与附属企业之间的购销业务。
4. 存货中未实现的利润。

(三)汇编报表的表种及其顺序

汇编报表包括:汇编资产负债表、汇编损益表、汇编利润分配表、汇编财务状况变动表(或现金流量表)。

汇编的顺序是:先损益表、利润分配表,后资产负债表,最后汇编财务状况变动表。

责任编辑 温彦君

福利费与公益金

会计处理之区别

孙秀兰

福利费与公益金都是用于企业福利方面的资金。由于两种资金的性质不同,取得的来源不同,使用范围不同,因而其会计处理也不相同。

从资金性质上看,福利费是一种债权人权益,属于负债;公益金是一种留存收益,属于所有者权益。

从资金取得来源上看,福利费是企业按职工工资总额的一定比例(现为14%)从成本费用中提取的,不管企业是盈是亏,每月都应按国家规定的比例提取。职工福利费在提取尚未支付前,形成企业对企业职工的一种债务,是企业的一项流动负债。公益金是企业按一定比例从利润总额扣除应交的所得税后的净利润中提取的。它属于税后利润分配项目。公益金应在弥补被没收的财产损失、支付各项税收的滞纳金和罚款、弥补以前年度亏损、提取法定盈余公积金之后提取。提取比例一般不超过法定盈余公积金的提取比例。如果企业以前年度亏损未弥补完,不得提取公益金。由于公益金是从企业净利润中提取形成的,因此它是一种所有者权益。

从资金使用范围上看,福利费主要用于职工的医药费、医护人员的工资、医务经费、职工因公负伤赴外地就医路费、职工生活困难补助、职工浴室、理发室、幼儿园、托儿所人员的工资等福利支出。这些支出都是企业对职工个人的福利支付,属消耗性的支出,支出后不再收回。公益金主要用于企业的职工集体福利支出,如购建职工宿舍,兴建托儿所、幼儿园、浴室、理发室等集

体福利设施。这些集体福利设施支出形成的资产,要通过提取折旧等形式从以后的销售收入中得到补偿。

由于上述原因,福利费和公益金在会计处理上存在着三点不同。

一、使用的会计科目不同

福利费和公益金分别在不同性质的会计科目上进行反映。福利费的会计核算是在“应付福利费”负债科目进行的。公益金的会计核算是在“盈余公积”所有者权益科目下单独设置“公益金”明细科目进行的。

二、核算的内容和范围不同

福利费的核算内容和范围只包括福利费的提取增加和使用支付两个方面。而公益金的核算内容和范围则包括公益金的提取增加、使用转出、处置转入等诸多方面。

三、帐务处理不同

当提取福利费时,借记“生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等科目,贷记“应付福利费”科目。表示由于从成本、费用中提取福利费,使企业的成本费用增加,同时,形成企业对职工的债务,增加了应付福利费,反映了福利费的取得及其取得的来源。

当向职工支付福利费时,借记“应付福利费”科目,贷记“现金”等科目,表示由于企业用货币资产向职工支付了医药费、工资等,清偿了债务,使应付福利费和货币资产同时减少,反映了福利费的使用及其使用去向。

当提取公益金时,借记“利润分配—提取盈余公积”科目,贷记“盈余公积—公益金”科目。表示由于从税后利润中提取公益金,使公益金增加,未分配利润减少,反映公益金的取得与取得来源。

当使用公益金购建集体福利设施,形成固定资产时,应同时做两笔会计处理,一笔会计处理是:借记“固定资产”科目,贷记“银行存款”等科目,表示由于使用公益金购建了集体福利设施,使固定资产增加,货币资产减少,反映了资产形态的转化。另一笔会计处理是:借记“盈余公积—公益金”科目,贷记“盈余公积—一般盈余公积”科目。表示公益金的减少,一般盈余公积金的增加,反映了公益金由于使用而转出。将已使用的公益金从“公益金”明细科目转入到“一般盈余公积”明细科目上,进行这样帐务处理的理由:一是公益金是盈余公积金的组成部分,是专门用于集体福利设施支出的准备资金,当这种准备成为现实,即已用于职工集体福利设施后,准备的理由已消失,因而应转回一般盈余公积;二是公益金属于所有者权益,所有者权益不能随便调整,总额不能变;三是公益金的使用并不是消耗性

的,只是使一种资产转化为另一种资产。对其形成、使用和增减变化情况需要记录、反映和监督。

当对以公益金购建的固定资产进行处置时,还应将处置固定资产的原始支出从“盈余公积”科目下的“一般盈余公积”明细科目再转回到“公益金”明细科目上,帐务处理是:借记“盈余公积—一般盈余公积”科目,贷记“盈余公积—公益金”科目,表示公益金的增加,一般盈余公积金的减少。进行这样帐务处理的理由是:用公益金购建集体福利设施形成的固定资产投入使用后,也要提取折旧,进入成本费用,通过销售予以补偿收回,形成集体福利设施更新改造的资金来源。公益金和一般盈余公积金都是具有专门使用用途的资金,将处置固定资产的原始支出从“一般盈余公积”明细科目再转回到“公益金”明细科目上,这就保证了用于集体福利设施支出的资金来源,同时也客观反映了公益金和一般盈余公积金的增减变化。

责任编辑 秦中良



“恒远”“微软”合作 产品捆绑销售

3月7日,微软(中国)有限公司与北京恒远新技术公司在京联合宣布:微软办公管理软件 Office 将与恒远集成管理软件捆绑销售。这一合作将扩展 Office 的功能和使用范围,使得各种报表、数据、合同的生成、调存和融汇更加简单方便,解决了国内多年来不能直接使用 Office 强大资源支持管理软件系统的难题,大大提高了二者的实用价值。同时,捆绑销售不仅在价格上给用户带来优惠,而且将使用户获得双方共同的技术支持和完善的售后服务。

本刊通讯员

更正

因印刷厂在本刊第1期3校后倒版错位,致使该期第37页左栏第2段出现多处差错。现予更正并向读者、作者致歉。该段第2行“近几”应为“近几年”,第4行“资金较”应为“资金较大”,第5行“此,”应为“对此”,第7行“三种法”应为“三种方法”,第8行“以,”应为“所以”,第14行“应收款理”应为“应收款处理”。