



在会计核算中应正确处理帐务调整

叶长发 孙长信

在查税和审计过程中,发现少数企业的财会部门,对于帐务调整考虑不够周到,导致数字不实,虚增了借贷发生额,造成了帐表不符,不仅给审计工作造成不便,而且直接影响了企业盈亏的考核与税金的计算。

如某企业11月份发现多提工资额80000元,应当办理帐务调整,如何进行帐务调整?从实践看基本做法有两种:

一种是用转帐的方法进行调整,其会计分录为:

借:应付工资 80 000

贷:管理费用——工资 80 000

以此分录登记下列A管理费用明细帐。

另一种是用冲转的方法进行调整,其会计分录为:

借:管理费用——工资(一)80 000

贷:应付工资——工资(一)80 000

以此分录登记B管理费用帐户。

A 管理费用明细帐

月日	摘要	借方发生额		贷方发生额		余额
		工资	合计	合计		
	10月累计	240 000	240 000			240 000
	转出调整				80 000	
	年度累计	240 000	240 000		80 000	160 000

B 管理费用明细帐

月日	摘要	借方发生额		贷方发生额		余额
		工资	合计	合计		
	10月累计	240 000	240 000			240 000
	冲转调帐	-80 000	-80 000			
	年度累计	160 000	160 000			160 000

从上述两种管理费用明细帐中可以看出:假定某企业10月累计工资额为240000元,属于经济内容相同的会计事项,由于调帐的方法不同,造成两种不同的借贷发生额,A管理费用明细表借方发生额为240000元,而B管理费用明细帐借方发生额为160000元,A比B帐户多80000元。填报会计年报时,A帐户如果按借方发生额240000元填报,就会出现多报80000元,与本年利润衔接不起来,因此必须以借方发生额按160000元填报,这就出现了帐表不符的问题。

B帐户由于采取冲转的方法,借方发生额为160000元,按此数填制年度会计报表是正确的。

由此可见,做好帐务调整,尤其是关系到借贷发生额的会计事项,必须认真对待,笔者特提出如下对策:

1. 要认真贯彻《会计法》、《企业会计准则》和《会计工作规范》及其行业会计制度,凡在本年度发生的差错在本年内调整的,应当按照冲帐的原则,冲销差错或冲销调整部分,不能使用转帐的办法进行帐务调整,以利于正确反映借贷发生额。

2. 属于以前年度的帐务调整,应用转帐的方法,即用蓝字填制的会计凭证,记入以前年度损益调整科目,不能用红字冲销。

3. 各单位的财会主管人员应加强会计凭证的复核工作,进一步提高会计核算水平。责任编辑 袁 庚

集团公司编制合并会计报表中的问题应引起重视

郑贵豪

在对部分集团公司的审计中发现,大多集团公司未按规定编制合并会计报表。一是未将其所控制的境内外所有子公司纳入合并会计报表的合并范围;二是只合并直接拥有过半数以上权益性资本的被投资企业,未合并间接拥有其过半数以上权益性资本的被投资企业;三是母公司对子公司进行的权益性资本投资未采用权益法进行核算;四是母公司与子公司的会计报表决算日、会计期间和会计政策不一致,造成合并报表失实;五是合并的会计报表种类不全,有的只合并资产负债表和损益表,未合并财务状况变动表和利润分配表。由于未严格按照要求编制合并会计报表,造成一些集团公司提供的财务决算未能全面真实体现企业集团的经营成果、财务状况及其变动情况。对此,有关部门和单位应予以重视。责任编辑 秦中良