

上市公司和非上市企业的运用。

ABC公司1998年5月发现1997年6月漏计管理用固定资产折旧3万元,假如1997年度该公司应提折旧27万元,所得税率为33%,采用应付税款法进行所得税会计处理,1997年会计利润为12万元,1998年会计利润为18万元(该会计利润未减补提的固定资产折旧),该公司无纳税调整事项。另外,该公司按净利润的10%和5%分别提取法定盈余公积金与法定公益金。要求分别上市公司和非上市企业进行会计处理:

(一)非上市企业的会计处理:根据“暂行规定”的要求其会计处理分为两步:

(1)补提固定资产折旧3万元:

借:以前年度损益调整 30 000

贷:累计折旧 30 000

(2)期末时,将“以前年度损益调整”科目余额转入“本年利润”科目:

借:本年利润 30 000

贷:以前年度损益调整 30 000

结转后“以前年度损益调整”科目无余额。

需要说明的是:在1998年末计提所得税费用时,应注意1997年多计提的所得税。1997年由于是以12万元为基数计提所得税,所以其会计处理为:“借:所得税 39 600 贷:应交税金——所得税 39 600”。如果1997年度不漏提固定资产折旧3万元,则只要计提所得税29 700元,因而1998年应以扣除了补提折旧后的利润为基数(15万元)计提所得税,会计分录为:“借:所得税 49 500 贷:应交税金——所得税 49 500”,使其抵减了1997年多计的所得税9 900元,而不能以折旧

调整前的利润来计算。此外也无需单独调整法定盈余公积金(公益金),最终其随同1998年净利润的分配而调整。

(二)上市公司的会计处理:根据“具体准则”的要求,其会计处理分以下三个环节:

(1)账务处理:

①补提固定资产折旧3万元:

借:以前年度损益调整 30 000

贷:累计折旧 30 000

②在补提折旧的同时,冲回上年多计的所得税:

借:应交税金——所得税 9 900

贷:以前年度损益调整 9 900

③将“以前年度损益调整”科目余额转入“利润分配——未分配利润”科目:

借:利润分配——未分配利润 20 100

贷:以前年度损益调整 20 100

④调整利润分配有关数字:

借:盈余公积 3 015(20 100×15%)

贷:利润分配——未分配利润 3 015

(2)调整ABC公司1998年资产负债表的年初数、利润及利润分配表的上年数。本例资产负债表主要调整累计折旧、盈余公积、未分配利润等项目,利润及利润分配表主要调整管理费用、所得税、净利润、提取的法定盈余公积金(公益金)、未分配利润等项目。

(3)报表附注说明。1998年由于补提1997年固定资产折旧3万元,所以需要在会计报表附注中说明调整补提1997年折旧的相关情况,分析说明该会计差错对1997年末财务状况及该年度经营成果的影响。

(作者单位:东台市财政局 江苏农垦职大)

责任编辑 温彦君

·意见与建议·

国企财务应公开

裴璐辉

国有企业由国家、厂长(经理)、职工三方承担企业盈亏的责任,不同于集体和私营企业。国有企业推行厂务公开是健全监督机制的有效形式,而增加国企财务透明度,实行财务公开又是推行厂务公开的关键;有利于调动全体职工的积极性,发挥群体智慧,使国有企业早日走出困境。

国企财务公开应包括以下几个方面内容:1.有关企业资金投放计划的公开。包括生产经营计划、销售计划、扩大再生产计划、技术改造计划、引进资金计划、长期投资计划等的公开。2.企业日常财务活动与成本费用支出的公开,包括各职能部门包干费用的开支情况和各管理层办公费用的公开,成本核算单位实际发生成本、费用的公开,以及上述各项资金实际投入的公开。在实行责任成本核算的条件下,成本费用的公开还应包括各级责任中心的责任成本及责任成果公开。

另外还应包括企业财务预决算公开,企业主要材料的采购供应与产品销售情况的公开,各种产销合同、工程承包合同履行情况及招、投标情况的公开等。当然,这其中应剔除那些涉及商业机密方面的有关数据及报告。3.有关企业领导和管理层个人收入及费用支出方面的财务公开。包括企业领导及各级主管的收入公开,办公费用公开,使用交通工具、通讯工具情况的公开,住房面积及购买、使用情况的公开,业务招待费公开,领导干部及财务主管离任审计情况的公开,子女投资办厂(公司)资金来源的公开等。4.有关职工福利方面的公开。包括住房分配方案的制定以及分配情况的公开,职工养老保险、医疗保险、失业保险等资金收缴及管理情况的公开,各种奖金发放的公开等。

责任编辑 许太谊