

会计报表附注应怎样写

王智科

会计报表附注是为帮助理解会计报表的内容而对报表的有关项目所作的解释和说明。是会计报表不可缺少的组成部分。它对于人们正确理解会计报表,详细了解企业财务状况,进而作出经济决策起着不可低估的作用。会计报表不写附注或附注不详,容易使报表阅读者产生错误的理解和判断,给正常的经济工作带来不应有的损失。因此,对于会计报表附注应写些什么及怎样写的问题,财会工作人员不可不知、不可不会。

一、会计报表附注要写些什么

会计报表附注一般包括三个方面的内容:1. 有关核算方法的说明。2. 有关会计报表项目的解释。3. 其他需要说明的事项。

(一)有关会计核算方法的说明,包括:

1. 本企业适用哪一种行业会计制度。
2. 存货核算的方法。如材料核算是采用计划成本法、定额成本法还是实际成本法,商品购销是采用售价金额核算还是采用进价金额核算法,采用售价金额核算法的可说明报告期末商品进销差价余额及差价率的有关情况。
3. 存货发出成本结转的具体方法。如先进先出法,加权平均法、移动平均法、个别计价法或后进先出法。
4. 坏帐的会计处理方法。是一次转销法还是备抵法,后者要说明有关准备金提取的比例和使用办法。
5. 固定资产折旧核算的具体方法。计提折旧是采用直线法还是加速折旧法中的哪一种?具体的计算方法是什么?重要固定资产的折旧年限确定依据是什么?
6. 对外投资的核算是采用成本法还是权益法?具体依据是什么?
7. 间接费用的分配方法和标准是什么?在产品和产成品成本如何分配或确定?
8. 汇兑损益采用怎样的处理方法?
9. 所得税的会计处理是采用应付税款法还是采用

纳税影响会计法?采用后者时,对递延税款的处理是采用递延法还是债务法?

10. 利润分配的方法及有关项目的提取比例。

11. 报告期内会计核算有无不符合《企业会计准则》中有关一般原则(如一致性原则、及时性原则、权责发生制原则、谨慎原则、实际成本核算原则、收入与费用配比原则等)的情况,如果有,对会计报表的影响有哪些?

12. 其他被认为是重要的会计处理方法。

前述会计处理方法如有变动,其变动的原因及变更情况如何?对会计报表有哪些影响?

(二)有关会计报表项目的解释事项,包括:

1. 资产负债表各重要项目的解释,如:其他货币资金、对外投资、应收、应付票据内容的说明及报告期内的变动情况;应收帐款的帐龄结构、存货的质量结构及其在报告期内的变动情况;待摊费用、预提费用、待处理财产损益的重要项目及其在报告期内的变动情况;固定资产清理、在建工程的基本内容及变动情况;无形资产和递延资产的内容及价值摊销情况;资本金的结构及报告期内的变动情况;各类负债中重要项目在报告期内的增减变动情况等。

2. 损益表有关项目的解释,如:主要收入项目说明;非经常性费用和损失项目说明;营业外收支中重要项目的说明;对利润形成有重要影响的其他事项(如投资收益)的说明等。

3. 财务状况变动表有关项目的说明和解释。该表的大部分项目已在前两表的说明中提及,个别项目如:增加长期负债的具体情况;收回长期投资的具体情况;对外投资转出固定资产、无形资产的具体内容等。

(三)其他需要说明的事项,包括资产负债表日至报表报出日之间发生的重大事项;或有资产或有负债(如担保物权、银行承兑汇票)的说明等。

二、写好会计报表附注的几点要求

债券调换的评估及债券融资的利弊

陈浪南 陈海山

一、债券调换的评估

债券调换是指用新债券替换旧债券的转换过程。如债券为可收回债券,一旦市场利率低于债券发行时的利率,企业就可收回旧债券,以低利率发行新债券。债券调换的评估分为三个步骤:(1)确定债券调换的投资支出;(2)确定债券调换的现金流出的节省(现金流入);(3)比较(1)和(2)以决定是否从事债券调换。

(一)确定债券调换的投资支出

评估的第一步是决定用新的、低成本的债券调换旧的、高成本的债券的总投资支出(现金流出)。与债券调换相关的现金流出包括:

1. 税后收回旧债券的溢价

在到期日前收回旧债券,企业必须支付超过债券面值的溢价,这部分支出构成了现金流出。但这部分支出可抵销所得税,因此,企业的实际溢价成本低于企业支付的溢价。

2. 新债券的发行费

企业还必须支付法律费用、印刷费用以及其它与新债券发行相关的费用。这些费用也构成了现金流出。发行费用在债券

发行时一次性支出,在债券期限内分期摊销,分期抵销所得税。例:期限20年的债券发行费为20万元,企业在债券发行时一次性支付,在债券期限内企业每年可摊销1万元,但不可能将这些费用全部一次摊入当年的成本。因此,投资支出中的发行费用(净现金流出)并没有立即抵销所得税。

3. 旧债券税后利息重复支出

在新旧债券调换期间,新旧债券并存,企业得支付双重利息。在这段时间内企业支付旧债券的利息包括在投资支出内。因为利息费用是税前费用,可抵销所得税,实际现金流出低于企业旧债券的支出,体现税收上的节省。

4. 旧债券未摊销发行费的税收节省

旧债券未摊销的那部分发行费在旧债券收回时一笔摊入成本,抵销当年的所得税。这一税收节省减少了债券调换的投资支出,因为它减少企业所得税支出,实际上却不发生现金流出。

例:如期限20年的债券,在10年前的发行费用为20万元,尚未抵销所得税的旧债券发行费为10万元 $[20 \text{ 万元} \times 1/2 \text{ (表示余下期限为原有期限的 } 1/2)]$ 。企业因税前利润减少了10万元,而支付较少的税收,从而减少其投资支出。由于这些发行费用在旧债券发行时已一次性交付,现并不产生实际现金流出。

(二)现金流出的节省

现金流出的节省等于各年税后利息费用的节省和各年债券发行费用摊销的税收节省。

1. 各年税后利息费用的节省

各年税后利息费用的节省等于旧债券(高利率)税后利息费用减新债券(低利率)税后利息费用。由于新旧债券的利息费用均可抵销所得税,税后利息费用可由下式表达:税后利息费用=债券利息费用 $\times (1 - \text{税率})$

2. 各年债券发行费用摊销的税收节省

各年债券发行费用摊销的税收节省等于各年新债券发行费用摊销的税收节省减各年旧债券发行费用摊销的税收节省。由于新债券发行费用高于旧债券,其摊销的税收节省也多于旧债券。

(三)比较(一)和(二)

1. 数字要求计算精确、不能以盲目估计的数字填写附注。

2. 说明事项要重点突出,对企业经济效益和资产变动影响大的重要项目要详细说明,一般事项的说明

要简略。

3. 语言要求简明扼要。不要模棱两可,也不要有冗言碎语。

责任编辑 温彦君