

公益金会计 核算应规范

谢新年

近年来,笔者在审计与财税大检查中发现,相当一部分企业使用公益金购置福利性固定资产时,作借记固定资产,贷记银行存款的账务处理(有的企业甚至作借记盈余公积——公益金,贷记银行存款);建造福利性设施时,建造过程中作借记专项工程支出,贷记银行存款,交付使用后作借记固定资产,贷记专项工程支出的账务处理。上述会计处理是不完整、不规范的,没有如实反映公益金的使用情况,造成了公益金用而不转,至于有的企业将购建的集体福利设施在公益金中核销,固定资产不作账面反映的作法,则容易形成账外资产。

对公益金的会计处理,财政部早有规定。企业使用公益金购建固定资产时应当进行完整、规范的账务处理,即购置固定资产时,应借记固定资产,贷记银行存款,同时借记盈余公积——公益金,贷记盈余公积——一般盈余公积。建造福利设施时,建造过程中应借记专项工程支出,贷记银行存款;同时借

记盈余公积——公益金,贷记盈余公积——一般盈余公积。或者是交付使用后作借记固定资产,贷记专项工程支出;同时借记盈余公积——公益金,贷记盈余公积——一般盈余公积。

责任编辑 许太谊

企业应该建立科学的财务审批制度

刘万荣

目前,企业资金普遍紧张,为控制资金使用及提高使用效率,企业普遍实行“一支笔”审批制度。但实际执行中,“一支笔”审批,资金使用权高度集中,容易出现打乱财务审批内部控制程序,弱化财务监督等情况。因此,企业有必要建立科学的财务审批制度。一是建立正常的审批程序。正常的审批程序,应该体现互相牵制的内控制度,防止由一个人说了算。在这里,“一支笔”应是整个财会审批程序的最后一个环节。二是在财务审批上,实行一般审批和特别审批,企业领导分权管理等制度。一般审批由财会管理人员在其权限范围内,对正常的财会业务,根据既定的预算、计划、制

度等标准进行审批;特别审批主要是指财务预算、计划、方针、政策、制度等大项目,以及日常工作中发生的一些没有既定预算、计划的例外财会业务,应由一把手或主管领导“一支笔”审批。三是建立财会审批的权威。应明确所有财会审批,未经企业领导的合法授权,不能行使财会审批权,从而控制整个财会活动,提高企业经济效益。

责任编辑 袁蓉丽

建议增设应交 代扣代收税款科目

郭建民

笔者认为,有代扣代缴、代收代缴税款义务的企业,应增设“应交代扣代收税款”科目,核算企业代扣代缴、代收代缴其他单位和个人的各种税款。本科目应按税种设置明细科目。企业代扣代收税款时,借记“现金”、“银行存款”等科目,贷记“应交代扣代收税款”科目;代缴税款时,借记“应交代扣代收税款”科目,贷记“现金”、“银行存款”科目。本科目期末贷方余额为未交的税款。

责任编辑 许太谊

为贯彻落实国务院关
于从事证券、期货相关业
务的会计师事务所脱钩的

要求和财政部《关于执行证券、期货相关业务的会计师事务所与挂靠单位脱钩的通知》精神,财政部和证监会联合召开了这次会议。

会议的中心内容就是集中解决105家执行证券、期货相关业务的会计师事务所脱钩改制的相关问题。首先是解决思想认识问题。通过会议,充分认识和深刻理解事务

执行证券、期货相关业务会计师事 务所脱钩改制工作会议在京召开

所脱钩改制工作的必要性与紧迫性,从而认清形势,坚定信心,克服困难,千方百计,彻底脱钩。同时也研究一些相关的具体方针政策和办法。

财政部副部长张佑才到会作了重要讲话。他强调要把事务所真正办成自主执业、自主经营、自我发展、自担风险、自负盈亏的社会中介

机构。张副部长指出我国证券市场管理在不断地完善,因此注册会计师的任

务越来越重,责任越来越大,影响越来越广。而事务所的现行管理体制,特别是具有执行证券、期货相关业务资格事务所的管理体制,还不适应证券市场的要求,需要尽快完成这些事务所的体制改革,以规范证券市场运作。张副部长要求这105家事务所要在今年年底前完成这个改革。(本刊通讯员)