

(四) 融资方式单一性问题

以往以银行贷款为单一融资渠道的国有经济实质上是一种借贷型经济,从而造成了相当一大批国有企业全是负债资产,而无一分钱的国家资本金。在这种沉重的债务负担和融资风险下,企业很难自我发展。引入资本经营机制,国有企业必须从国家银行的间接融资为主转向直接融资。但目前我国融资的操作方式还缺乏多样性和灵活性,例如对可转换债券、融资租赁、可转换优先股等具体方式,都缺乏具体的规定,在财务会计处理上有的规定比较粗略,有的根本没有规定。

四、国有小型企业公有制实现形式的财务会计问题

十五大报告中指出:“要着眼于搞好整个国有经济,抓好大的,放活小的,对国有企业实施战略性改组。”“采取改组、联合、兼并、租赁、承包经营和股份合作制、出售等形式,加快放开搞活国有小型企业的步伐”。这是对国有小型企业公有制实现形式的积极探索,其中的股份合作制形式是当前城市集体企业和国有小企业在改革实践中首创的一种新型的企业组织形式。股份合作制比较显著的两个特点是:①向原企业内部职工出售国有股权或集体股权,劳动者实行劳动合作与资本合作相结合;②股份合作制中都有一定比例的国有股和集体股。这样就打破了过去那种认为出售国有股权是国有资产流失的传统观念的束缚,而且还保证了公有经济在股份合作制中的主导地位。为配合股份合作制的改造,需要考虑有关的财务会计问题是:

1. 股份合作制改造前进行的产权界定和资产评估工作,需要财务会计给予积极配合,客观进行账目调整,防止国有资产由于计量不实,发生流失。

2. 职工入股可以采取增量参股和存量出售的方式。目前股份合作制改造中出现了职工买不起或一时买不起股份的现象,因此,可采取两种变通方式进行处理:一是采取负债持股的职工入股方式,即把资本按比例划分给每个职工持有。职工所持股份做为对国家或集体的负债。用股利收入来归还,职工按规定支付负债的利息。二是职工一次性购买股份有困难的可以采取分期付款购买股份的办法,延期支付的购股款按规定支付一定的利息或占用费。上述这些内容都需要给出相应的核算规定。

3. 企业债权转换为股权的入股方式。股份合作制不同于一般的合作制,它不仅吸纳老企业职工入股,还吸纳企业外法人单位入股。企业长期不能偿还的债务,可与债权人达成协议,进行债务重整,通过向债权人转让一定的股权来偿还久悬不决的债务,把债权转换为股权,既保证债权人的利益不受损失,又能缓解企业沉重的债务负担。

重新认识公有制经济,是我国经济理论上的重大突破。国有企业改革步伐的加快,呼唤着财务会计改革作出积极的响应。广大会计同仁应积极研究和探讨新形势下会计改革的内容,发挥财务会计在社会主义市场经济中的作用。

责任编辑 袁蓉丽



职工家属宿舍楼用电费的进项税额 不得从销项税额中抵扣

辛 集

我们在财务检查中发现有的企业职工宿舍楼建在厂区附近,其耗电没有与企业分开,电力部门与企业结算后,企业作如下账务处理:借记有关费用科目、“应交税金——应交增值税”(进项税额),贷记“银行存款”。而对职工宿舍楼用电费,每季由厂后勤部门按其耗用多少,收齐后交财务部门,财务部门作借记“现金”,贷记“管理费用”的账务处理。这样就把职工宿舍楼用电费的进项税额也从销项税额中抵扣了,从而漏交

了增值税,是不符合国家政策规定的。

鉴于上述问题,笔者认为,财务部门在收到职工所用电费款时,应按增值税税率将其从进项税额中转出,作借记“现金”,贷记“管理费用”、“应交税金——应交增值税”(进项税额转出)的账务处理,以维护国家利益,保证税收足额入库。

责任编辑 许太谊