

## 盈余公积与专用基金的主要区别

吴道人

盈余公积金是按新的财务会计制度的规定,从企业税后利润中提取可用于转增资本,弥补亏损、扩大再生产的有指定用途的留存收益。用于公共福利设施的公益金也是盈余公积的范畴。盈余公积的主要来源是企业实现的利润,新会计制度的利润分配顺序规定企业在税前抵补没收财产损失、支付税款的滞纳金和罚款(违反税法的罚款除外),以及以前年度亏损,然后按税后利润的10%提取法定盈余公积金。根据财政部颁发的关于新旧会计制度衔接的有关规定,企业原有的生产发展基金、后备基金、出口风险基金的余额都转为盈余公积金,福利基金中从税后利润中提取的部分转入公益金。盈余公积金与旧会计制度中的专用基金都是从税后利润中提取的,其用途也大致相同,两者的不同点主要是:

(1)性质不同。原会计制度规定,企业从税后利润中提取职工福利基金、后备基金和生产发展基金。其中福利基金是负债性基金,而其他基金都具有盈余公积特征。新会计制度中的盈余公积的性质是单一的,即均属于所有者权益,没有负债性质。

(2)数量不等。原会计制度规定利润分配不能有余额,企业的税后利润全部转为“三金”,还要按比例交纳能交基金和预算调节基金;新制度规定允许企业有未分配利润,并非将所有利润都转作盈余公积,而且按照财税“三项”改革的要求,企业在提取盈余公积前后均免交纳“两金”。

(3)使用和核算方法不同。盈余公积属所有者权益中有指定用途的留存收益,一般不可再分配给投资者了,并受法律保护,任何单位或个人不得侵占或非法干涉。所谓盈余公积的指定用途,并不是指其占用形态,在按规定范围使用时,会计上只需借记“长期投资”(或“在建工程”),贷记“银行存款”即可,无需作减少盈余公积的分录。而专用基金实行专户专用、专户存储,其用途多指占用形态,如专用基金用于购置固定资产或补充流动资金,则随着占用形态的变化而变化。当企业用生产发展基金购置固定资产时,随着固定资产的交付使用,生产发展基金就转化为固定基金,在会计上要作减少生产发展基金,增加固定基金的分录;如用于补

充流动资金,生产发展基金就转化为流动基金,在会计上要作减少生产发展基金,增加流动基金的分录。

盈余公积金与专用基金的不同点很多,但最重要的还是使用上的区别。专用基金严格遵循专户存储、专款专用的原则,相互间不能流用,“打酱油的钱不能买醋”,而盈余公积尽管在最终用途上仍有一定之规,但无须专户存储,可以在企业生产经营活动中正常调剂使用,因而有利于企业统筹安排资金,提高资金使用效益。

### · 财会之窗 ·

## 资产评估与清产核资的区别

资产评估是一种动态的、市场化的社会经济活动,它同传统意义的清产核资虽有联系,但也有区别。

二者的联系在于:都是清查核实企业的资产,从资产帐面价值出发,考虑资产本身的价值。

二者的区别在于:

(1)清产核资工作一般由企业的经营管理人员来进行;资产评估工作要求公正性,需要专门的公正机构的人员来进行。

(2)清产核资是为了加强企业管理、实行经济核算的需要;而资产评估除此之外,还为了适应资产合理流动和资产产权交易的需要。

(3)清产核资不需要匹配性;而资产评估要按照匹配的原则,根据不同的评估对象、目的、要求,选择不同的计价标准。

(4)清产核资考虑的是资产本身的价值;而资产评估则不仅要考虑资产本身的价值,更大程度上要考虑资产的使用收益及其货币的时间价值。

(5)清产核资只限于有形资产评估,又称价值重估;而资产评估既要对有形资产又要对无形资产进行评估。

(6)清产核资采用资产的历史成本价;资产评估采用资产的现行价格。

(丁凡摘自1993年11月20日《中国财经报》杨书文等文)