

贯彻执行工业企业新财务会计制度的做法

华中电力劳保用品厂财务科

华中电力劳保用品厂,是以生产电力系统劳保服装用品为主的集体企业。1993年5月接受县经委、财政局委托,在我厂开始执行新工业企业财会制度的试点工作,在上级及厂领导的重视支持下,已于6月9日顺利完成新旧衔接及实施新会计制度的各项工作,现将具体做法介绍如下:

一、取得领导重视,全厂发动是执行新制度的基础。我们接受任务后,首先向厂领导班子汇报了新制度的产生背景、新老制度的主要区别、新制度出台的意义和作用。使领导和有关单位认识到执行新的财务会计制度,不单是财务部门的事,它是企业转换经营机制的重要措施,必须紧密配合总体行动。在此基础上,财务科制定了执行新会计制度工作方案,比较顺利地完成了任务。

二、彻底弄清家底是执行新会计制度的前提。我们成立了清财小组,下设存货和货币资金及往来帐项、固定资产三个专业组,厂长任组长,副厂长任分管工作的专业组长,吸收有关人员参加,明确清查内容、方法、时间要求,强调各清查专业人员对清查结果的真实性负经济责任,同时,清查与清仓利

分,要求严格,这次清查,不论在效率与质量上均好于以往的财产清查,为执行新制度提供了前提条件。

三、处理好遗留问题是执行新会计制度的关键。如何处理遗留问题,是关系到能否贯彻真实性、配比性和谨慎性原则的关键,我们本着“老问题老办法,新问题新办法”的指导思想,调整帐项,达到帐实相符,对盘亏的和不符合规定的原固定资产冲销了固定基金,对盘盈的存货因时间问题,暂时挂帐待查明经济责任后进行处理,对清查的老化残次产品,指定专人进行处理,对往来帐项中发现的帐帐不符的问题都会同经办人作了适当调整,有些暂挂帐,需派专人核对,对应收帐款均与经办人员协商制定催款计划,暂不提坏帐准备,待落实后如实核销。

四、严肃认真结转帐项是执行新会计制度的保证。

1. 正确界定资产归属。厂财务科通过逐项核实,共有资产总额10 286 297元,这些资源其产权如何归属,是个严肃的问题。经过研究,并与有关部门协商达成共识后,将原经营基金中的固定基金(结转待核销基建支出后的净额)、自有流动基金,经营基金中的更新改造基金,转作实收资本的集体公有资本,将企业基金、科技开发基金、生产发展基金、科技已完工项目拨款等,转作盈余公积;将业务交往基金转作预提费用,将职工福利基金、奖励基金转作流动负债;将风险抵押金转作专项应付款(保留科目);将职工集资及原主管部门转入资金转作长期负债,并清理计算应付利息;其他均按新制度规定,结转相应有关科目,结转后产权关系明确。其中:所有者权益占总资产的17%,长期负债占25%,流动负债占58%。

2. 编制结转工作底稿,填写会计分录。为了使帐务结转工作能够顺利进行,财务科事先按老科目的内容和新科目的要求,编制结转工作底稿,将原科目应该结转的内容,分别加以对应核实,再经过试算无误后,填制有关结转会计分录,据以登记帐簿,进而编制总帐和明细帐户余额表,试算核对平衡,为了便于年度决算节约费用开支,减少工作量,我们尽量利用现有帐簿,刚开始有的同志认为,在老帐簿基础上执行新会计制度,会导致核算紊乱,影响新制度的执行,经过实践证明结转后不论总帐或明细帐等都能够提供比较系统、相互紧密联系的会计信息。

3. 规范内部管理手段。企业会计准则的执行,有个明显的特征,就是把西方的财务会计和管理会计的模式,纳入企业会计制度之内,原有的会计规范,财务制度大部分都需要另订,为此,在执行新的会计制度的同时,我们理顺了以下几项工作:

库相结合,通过清查,固定资产基本上帐实相符,并按固定资产新标准分类排队,材料仓库共279个品种,其中:帐实相符114种,盘盈105种,盘亏60种,相抵后盘盈42 258.15元,需要处理积压材料78 400元;成品库122个品种,帐实相符12种,盘盈54种,盘亏56种,相抵后盘盈60 051元,老化、残次不合格产品84 829元。往来帐项共发函和派人核对110户,接到回音的72户,发现了一些业务交往中遗留的问题。由于发动充

财务状况变动表的平衡基础 填制方法及其稽核关系

黄昌勇

1993年7月1日开始执行的新会计制度,设计了一张财务状况变动表(以下简称变动表)。这是一张新会计报表。这个表可以以营运资金为基础编制,它有一个平衡基础、四种填列方法和至少八个方面的稽核关系。

一、变动表的平衡基础

变动表反映营运资金的来源和运用,即用于生产经营周转方面的流动资金的增减变动情况。由于企业的全部资金除了营运资金以外还有非营运资金,与此相适应,分别设置有营运资金帐户和非营运资金帐户,填列在资产负债表上的流动资产和流动负债各项目的全部帐户都是营运资金帐户,其它帐户则为非营运资金帐户。只有那些一方涉及营运资金帐户,对应的另一方涉及非营运资金帐户的业务,才会引起流动资金的增减变化,才是变动表所要反映的内容,可以从会计分录的对应关系中分析出来。这里有两种情况,一种情况是营运资金向非营运资金的转化,例如,借:无形资产,贷:银行存款等;另一种情况是非营运资金向营运资金的转化,例如,借:制造费用,贷:累计折旧等。这两种转化都要在变动表上进行反映。对于那些只涉及营运资

金内部结构变化或只涉及非营运资金内部结构变化的业务,一般不列入变动表。

变动表的平衡基础采用的是差额核对法,即:

帐户的发生额之差=帐户的余额之差

例如:借 现金 贷

年初余额	1 500		
借方发生额	500	贷方发生额	800
借方发生额	2 700	贷方发生额	2 000
借方发生额合计	35 000	贷方发生额合计	35 100
期末余额	1 400		

按差额核对法有:35 000-35 100=1 400-1 500

全部帐户汇总的发生额之差也会等于它的余额之差。同时发生额之差与余额之差也可互相转换,用它的对立面来表现。

这个平衡基础反映了变动表左边与右边的两种基本填列方法,表的右边填列各项流动资产、流动负债的期末余额与年初余额之差,简称余额之差。表的左边填列发生额之差,一般是根据帐户发生额分析填列,只有少数项目(如资本净增加额)采用余额之差填列。

在资产负债表上,流动资产与流动负债这一段只反映营运资金部分的帐户,一般不会自我平衡。这时营

(1)修订财务科工作规范,明确核算指导思想、会计计价、会计期限、固定资产折旧、开支标准等具体规定,将供货方和购货方往来,分别纳入应收帐款和应付帐款核算,会计期末按帐户余额的方向,确定帐户性质,分别反映在资产负债表内。根据新会计制度重新调整内部分工,对今后的会计核算,都作出了具体规范。

(2)制定新的车间核算办法。实行制造成本法后,厂部只要求各车间、班组对本车间有直接关系的物耗和活劳动进行计算,减少了车间核算人员的工作量,使车间核算工作重点转移到严格结转手续、实物责任制、如实计算节约与浪费上来。

(3)建立内部管理报表体系。主要可归纳为三类:

①有关资金运用的报表有科目余额表、货币资金收支表、存货及往来帐项明细表、固定资产及累计折旧变动表、(年报);②有关成本费用的报表有商品产品成本表、生产费用表、各种费用明细表;③有关效益方面的报表有产品销售利润明细表、投资收益及营业外收支明细表等。并规定由经管帐簿人分别编制,作以简要分析,然后由财务科长综合整理为财务状况说明书。由于协调分工明确,也有助于核算人员素质的提高和会计信息的及时反馈。