

商誉可以资本化,分四年或按设定的使用年限提取折旧。

购买的无形资产允许在资产负债表上反映出来,可以在多于四年的时间内提取折旧。但自制的无形资产不能资本化。

不动产以获得成本加相关的直接费用计价。土地不能提取折旧。建筑物作为固定资产提取折旧。

工厂和设备必须按照预估的使用年限提取折旧。财税部门公布的有关资产分类表,作为企业提取折旧的指导,但不具有约束力。

在资产获得当年,原则上是按预估折旧率提取折旧,但特许上半年提足全年的折旧额。少于800马克的低值品项目可以在获得当年冲销完。

流动资产价值按成本与市价孰低的原则在资产负债表反映。

应收帐款必须按名义价值与年末价值孰低的原则反映

2. 负债

负债,在支付日按支付金额转为资本。

四、注解

注解说明会计和价值核算的方法,这些方法的变更,以及在资产负债表上未反映的资产负债项目的情况。注解还要提供损益表及经营管理报告外的其他情况。

五、公布与审计

年度财务报表必须予以公布。根据企业经营情况,有关部门划分出不同的公布等级。资产负债总额1550万马克以上、销售额3200万马克以上,雇员250人以上的大公司,必须公布完整的财务报表资料内容。小公司(资产负债总额少于390万马克,销售额少于800万马克,职员少于50人)和中等规模的公司仅公布部分内容。

所有公司与合伙企业(很小的公司除外)都必须接受审计。

六、合并财务报表

在德国境内设立的企业,有下述之一种情况的,要提供合并财务报表:

1. 母公司对子公司实行绝对控制。在提供合并财务报表义务上,法律形式、子公司住所以及在子公司拥有的股份比例是不重要的。

2. 母公司拥有子公司大多数选举权或有权指定、

更换子公司董事会大多数成员。

在连续两个资产负债表日内一旦超过下述标准的任务两个,都必须提供合并财务报表:

	资产负债总额	流通额	职工人数
	(百万马克)	(百万马克)	
合 并	39.0	80.0	500
非合并	46.8	96.0	500

注:非合并,为集团公司(内部)未经调整的数字。

在合并财务报表中母公司必须包括所有子公司,但以下情况除外:

①非实质性的子公司;②如果合并一家特别的子公司会发生高额费用或需延迟较长时间;③母公司对子公司的影响受到重大的和持续的限制;④在近期内有清理该子公司的意图。

财会短讯

△湖北省第二次预算会计课题研讨会于5月26日在鄂州市召开,来自各地市州财政局、省直有关单位、大专院校、审计署驻汉办事处的省预算会计研究会理事、常务理事等50多人参加了会议,会议的主要任务是,研究和讨论全国预算会计研究会布置的预算会计科研课题。(郭 预)

△6月上旬,云南省商检局在昆明召开了全省首次商检系统计财工作会议。来自各地区边贸商检局负责人及财会人员40多人参加了会议、会议传达和贯彻了1993年全国商检计财会议精神,布置和安排全省商检计财工作任务,并通报了全省商检系统财务工作状况。

(刘华金)

△最近,江苏省连云港市财政局和连云港市日报联合举办“看改革中的财会人员”有奖征文活动,向社会宣传财会人员既要维护国家利益,按照财会制度办事,又要积极为改革开放服务。共有12篇征文分获这次活动的一、二、三等奖。

(赵 洁)

△为确保新财会制度从7月1日起顺利实施,最近宜昌市财政局决定把6月23日至29日作为“贯彻新财会制度宣传周”,利用多种形式广泛宣传、贯彻新财会制度,并规定,凡未按期学习新财会制度的财会人员的《会计证》不予审验注册。

(郑承财)