

谈新旧会计制度衔接调帐前 农业企业应如何做好清核资金工作

谢时德

今年7月1日,我国将全面实施新的财务会计制度,这是彻底改变我国原计划经济体制下现行的会计制度模式,使我国的财务会计制度为适应社会主义市场经济需要,走向国际化、通用化、科学化的重大举措。

由于新制度进行了一系列的重大改革,与现行制度相比,无论在会计科目体系、处理原则,还是在会计核算方法等方面,都发生了很大变化。所以,做好新制度实施前的调帐工作,对新旧会计制度的顺利衔接有着至关重要的作用。而做好新旧会计制度调帐前清理核实企业的财产、资金工作,又是调帐准备工作的基础。为此,笔者就农业企业如何做好今年7月1日调帐前的清理核实资金工作,谈一下个人的看法。

一、清理资产与债权债务

1. 清理财产、物资

以6月30日为调帐的结帐截止日期,清查、盘点各项原材料、农用材料、低值易耗品、产成品、库存商品等存货及固定资产。经过逐项、逐台、逐件的清理核实,将清查中出现的盘盈、盘亏部分,记入到“待处理财产盘盈”和“待处理财产损失”帐户,待调帐时,再按规定进行统一处理,把库存物资与固定资产的实际与会计帐面数调整一致。

2. 清理债权债务

对企业的各项应收、应付款项,要按业务发生的时间、原因及回收或支付的保证程度,进行逐项、逐户地清理核实。经清理核实后,按正常的应收应付款项、超过三年以上发生的应收应付款项、已确定为呆帐死帐的应收应付款项、不属于债权债务业务但因无相应的资金来源而列入“其他应收款”帐户的超计划基本建设支出挂帐及其他各项超支挂帐四部分,进行归类、整理,分别列表登记,然后再按财政部有关调帐的规定,统一进行调帐的帐务处理。

3. 清理家庭农场往来资金

在调帐前,应对“应收家庭农场款”、“待转家庭农场上缴款”、“应付家庭农场款”三个帐户进行全面清理核实。因为这项工作业务量较大,政策性强,情况又十分复杂,所以,要本着实事求是的原则,分以下三种不同的情况,进行清理核实:

一是家庭农场承包体制稳定不变,经逐户核实后,仍然在家庭农场往来的三个帐户反映;对其中因种种原因帐实不符的部分,另行登记,待新制度调帐时,报经财务主管部门审批后统一处理。

二是家庭农场承包体制变动,由一家一户或联户承包转向集体承包经营的,应把核实后属于生产费、生活费垫支部分,落实到每个承包职工的“其他应收款”明细帐户;把其中收回财产、资产部分,同时作增加有关资产和减少“应收家庭农场款”的帐务处理,对固定资产部分,还应作出增加“固定基金”、“折旧”及减少“待转家庭农场上缴款”的帐务处理;对于应上交未交的利润、企业管理费、劳动保险费及其他基金,同时作减少“应收家庭农场款”、“待转家庭农场上缴款”的帐务处理;对于“应付家庭农场款”,应首先抵减家庭农场欠款,其次,把属于公共提留部分,先记入到“专用基金”有关明细科目,待执行新制度调帐时,再统一按规定进行帐务处理,其余的“应付家庭农场款”余额,再按合同规定,记入到每个参与家庭农场承包职工的“应付工资”明细帐户。

三是由于改革中家庭农场承包体制的几次变动,无法落实到职工个人的集体挂帐,以及各种原因造成的家庭农场职工挂帐,经清理核实后,对属于利润指标、企业管理费与劳动保险费指标,以及其他属于基金性质的指标部分,核实后同时作冲减“应收家庭农场款”、“待转家庭农场款”的帐务处理;对于收回的财产,现仍没作处理的,也应作出相应的帐务处理;其余的

“应收家庭农场款”余额,转入“待处理财产损失”帐户。在新制度调帐前,应申报上级财务主管部门,经批准后再按调帐的有关规定,进行核销处理。

二、清理各项专项资金

1. 清理专用基金

清理专用基金应以更新改造资金、职工福利基金、生产发展基金、奖励基金为重点。一是对于新制度实施前应记入到各项专用基金支出的部分,仍按原制度规定,记入有关的专用基金明细科目;二是重点清理核实各项赤字挂帐的专用基金明细帐户,凡属于借方余额的专用基金明细帐户,应按发生的时间,形成超支挂帐的原因逐项清理核实。如生产发展基金、更新改造资金赤字挂帐的,应分正常、非正常两种情况,对列入基金的各项支出,逐年、逐项进行查证核对,对于造成生产发展基金、更新改造资金超支挂帐的支出项目,要列入清查登记表,以便在调帐时,按规定区别情况进行帐务处理。

2. 清理专用拨款

凡有“专用拨款”帐户余额的企业,应按明细帐户、专用拨款各个具体的项目进行逐一清理核实。尤其是各个明细帐户的借方余额,进行具体地核实、分析,把属于上级财政部门应拨未拨的,单独列表登记;属于超支挂帐的,应列表申报上级财务主管部门,经批准后,在调帐时统一处理;属于应结转收支的业务,在核实后即可进行对转处理。

3. 清理专用借款

清理核实各项专用借款的期末余额,分长期借款、短期借款的各个具体借款项目进行清查核实,归类造册登记。对于其中的外资借款,如世界银行借款,应分别按外币、记帐本位币(人民币),清理核实借入本金、应计利息、已归还数、调帐前余额数、折合比率等项目列表登记,以便在调帐时,按规定进行新旧帐户的调整与外币折合差异的帐务处理。

三、清理经营收支

因为以6月30日为结帐截止期进行调帐,作为农业企业,除了农业生产周期长,无法结转经营收支、利润外,其他各业如工业、商业、运输业、建筑业、服务业,应根据具体情况,把一至六月份发生的经营收支业务进行帐务处理,先分配有关费用,核实应计未计的各项收入,然后,分别进行结转经营收支、利润的帐务处理。

综上,调帐前的清理核实工作,不仅时间紧,难度大,而且政策性强,涉及面广,所以,各级主管部门应该

作出具体部署,有关部门应密切配合,企业经营管理者应积极参与、领导这项工作,支持财会人员,发动有关经济工作人员,有计划、有步骤地做好财产、资金的清理核实工作,使企业在六月末调帐时,达到数字准确、帐实一致,保证会计改革措施一步到位,以实现会计制度的平稳、顺利过渡。

(作者单位:黑龙江省国营农场总局财务处)

业务招待费控制额的 快速计算表介绍

白素荣

《工业企业财务制度》规定,企业可根据生产经营的实际需要,按业务量的大小合理开支一定的业务招待费。业务招待费的规定开支比例为:全年销售净额在1500万元(不含1500万元)以下的,不超过年销售净额的5%;超过1500万元(含1500万元)但不足5000万元的,不超过该部分的3%;超过5000万元(含5000万元)但不足一亿元的,不超过该部分的2%;超过一亿元(含一亿元)的,不超过该部分的1%。为使会计人员能较快、较准确地计算出业务招待费控制额,笔者根据原超额累进所得税的速算原理,结合上述规定比例,设计如下“业务招待费控制额快速计算表”。

业务招待费控制额快速计算表 单位:万元

档次	销售净额(营业额)	比例%	速算增加额
1	1499万以下	5	0
2	1500万—4999万	3	2.998
3	5000万—9999万	2	7.997
4	10000万以上	1	17.996

1. 本表的使用说明:在平时预计,或在年末实际销