

底可不提取坏帐准备,待年度终了时再据以提取。调帐时,已经超过三年的应收帐款,应在“应收帐款”科目单独核算,其中,确实不能收回的报经批准后分期处理。

53. “固定资产清理”科目

新制度设置了“固定资产清理”科目。企业应对已转入清理的固定资产分别情况进行处理:

凡属已转入清理并已自“固定资产”科目转销,在备查簿中进行登记的固定资产,不再转入“固定资产清理”科目。如以后再发生变价收入或清理费用时,再记入“固定资产清理”科目,变价收入大于清理费用的部分转入营业外收入;变价收入小于清理费用的部分,列作营业外支出。

企业进行调整帐目后,应按调整后的科目余额编制科目余额表,各科目借方余额合计应与贷方余额合计相等,如不一致,应寻找原因,将错误调整过来,直至试算平衡。

三、会计报表

企业1993年7月份的“资产负债表”的“年初数”栏内的各项目数字,应根据上年末“资金平衡表”“期末数”栏内所列数字按照新会计制度的规定进行调整后填列。调整方法参照上述调帐有关规定处理。

1993年7至12月份的“损益表”,按下列

格式(格式附后),1994年起,按照《工业企业会计制度》规定的“损益表”格式填报。在填列1993年7至12月份的“损益表”时,“1-6月”栏按照原国营工业企业会计制度规定的填报口径填列;“本月数”栏按照新的会计制度规定的填报口径填列7至12月各月份的有关数字。

损益表

\_\_\_\_年\_\_\_\_月份 会工02表  
单位:元

项目	行次	1-6月	本月数	本年 累计数
一、产品销售收入	1			
减:产品销售成本(或销	2			
售工厂成本)				
产品销售费用(或销	3			
售及其他费用)				
产品销售税金及附	4			
加(或销售税金)				
二、产品销售利润	5			
加:其他业务(或销售)	6			
利润				
减:管理费用	7	×		
财务费用	8	×		
三、营业利润	9			
加:投资收益	10			
营业外收入	11			
减:营业外支出	12			
资源税	13		×	
四、利润总额	14			

· 财会短讯 ·

5月26日至28日,“施工企业新旧财务会计制度转换试点工作组”在试点单位——中国化学工程第十二建设公司召开。参加会议的有财政部、建设银行总行、河北省分行、石家庄市支行、中国化学工程总公司、化建系统所属化工公司等单位的领导、主管财会工作的负责同志,以及试点单位全体财会人员近200人。

这次会议对施工企业新旧财会制度转换工作的方

法、步骤、操作程序等有关问题进行了深入细致的研究,并提出了具体转换方案。计划6月中旬针对试点单位提出转换过程中涉及的问题,进行一次重点研究,6月底进行总结,为7月1日施工企业全行业执行新制度奠定基础。



(陈琦)