

债券发行溢价与折价

债券发行时,出售债券的价格超过票面面值,称之为债券的溢价发行。债券发行时实际收到的价款高于债券面值部分,称为债券溢价收入。债券溢价发行时,实收价款与债券面值的差额应当单独核算,在债券到期前冲减各期的利息费用,也就是说,按实际收到的款项数额增加银行存款或现金,同时按债券面值增加应付债券帐户,溢价收入部分应单独设立帐户核算。

当企业发行债券时,如果是按低于债券面值的价格出售债券,到偿债期再按债券面值还本付息。这种以低于面值的价格出售的情况,称为债券的折价发行。出售债券时的实收价款低于债券面值的部分,称为企业债券折价。债券折价发行时,实收价款与面值的差额应单独核算,在债券到期前增加各期的利息支出。

投入资本

投入资本是投资者实际投入企业经营的各种财产物资。就我国企业来讲,按企业投入资本的来源分类,一般包括国家资本、法人资本、个人资本和外商资本,他们构成了企业全部所有者的资本投入。

国家资本指国家以各种形式对企业的实物投资、货币投资和所有权应属于国家的发明创造和技术成果等无形资产投资。包括原制度中的固定基金、流动基金、更新改造基金和挖潜革新改革专项拨款等。

法人资本是企业接受其他单位投资形成的资本。包括实物资产、货币资产和无形资产投资等三种形式。

个人资本是指个人或本企业内部职工以个人合法财产投入企业而形成的资本。大部分是以货币资产投入,股份制企业进行个人投资时,以购买股票的形式进行投资。

外商资本是指外国和我国香港、澳门及台湾地区投资者以各种形式的财产进行投资。外商资本以实物资本或无形资产进行投资时,投资额的确定同法人资本投资相似。

资本公积

资本公积是企业资本本身运动中形成的积累,它和投入资本一起组成了从企业外部实际得到的资本,所以,资本公积往往与投入资本一起构成企业经营资本的基本部分。资本公积一般包括三项:股本溢价、法定财产重估增值和接受捐赠。

股本溢价是在发行股票时,股票价格超过股票面值的部分,同股本一起作为企业筹集的资本同时进入企业,但它不能计入核定股本内,而计入资本公积。

为了正确反映企业资产价值变化,企业可根据国家规定对资产价值进行重估。重估价值超过企业资产帐面净值的差额,就是法定财产重估中发生的增值,应当计入资本公积。

捐赠一般有现金和实物两种形式。现金捐赠时,企业一般以受赠的金额直接入帐,作为企业的资本公积;实物捐赠时,接受企业一般以实物发票帐单所计金额计入资本公积。

盈余公积

盈余公积是企业从利润中提取的各种积累。盈余公积包括的内容按用途分大致有三项:①用于生产发展的公积金;②用于后备方面的

公积金;③用于职工集体福利方面的公积金。以上用于不同方面的盈余公积,在实务处理中都应按实际计提数记帐。盈余公积根据提取时有无法律依据,分为法定盈余公积和任意盈余公积。其中,法定盈余公积可用于弥补亏损和转增资本。

企业提取盈余公积时,借记“利润分配”科目,贷记“盈余公积”科目。用盈余公积弥补亏损时,借记“盈余公积”科目,贷记“实收资本”科目。期末贷方余额为提取的盈余公积的结余,该科目不应有借方余额。

汇兑损益

外汇兑换业务产生的损益简称汇兑损益,是指已经收入的外币资金,在使用时和已经发生的外币债权、外币债务在偿还时,由于时间和汇率的不同而发生的折合差额,以及不同货币之间的买卖、兑换,由于实际兑换的汇率与记帐汇率或帐面汇率的不同而发生的差额。这些差额具体表现为会计分录中由于记帐汇率与帐面汇率之间或帐面汇率与帐面汇率之间的不同而发生的差额。

对汇兑损益的确认,凡是由于汇率变化而在日常发生的折合差额,或者期末编制会计报表而出现的折合差额,均作为汇兑损益处理。

清算费用与清算损益

企业清算期间发生的法定清算机构成员的工资、差旅费、办公费、广告费、诉讼费及清算过程中所必须的其他支出等构成清算费用。清算费用从现有财产中优先支付。

企业清算中发生的财产盘盈、财产变价净收入、因债权人原因确

实无法归还的债务,以及清算期间的经营收益等构成清算收益。

企业清算中发生的财产盘亏、确实无法收回的债权、以及清算期间的经营损失等构成清算损失。

企业清算终了,清算收益大于清算损失、清算费用的部分,应依法缴纳所得税。

财务报告

财务报告是企业向有关各方面及国家有关部门提供财务状况和经营成果的书面文件。我国企业的财务报告包括会计报表和财务情况说明书两部分。其中,我国企业的会计报表主要包括资产负债表、损益表和财务状况变动表,以及其他附表。财务情况说明书主要说明企业的生产经营状况、利润实现和分配情况、资金增减和周转情况、税金缴纳情况、各种财产物资变动情况;对本期或下期财务状况发生重大影响的事项;资产负债表日后至报出财务报告前发生的对企业财务状况变动有重大影响的事项等。编制财务报告的基本要求是真实可靠、全面完整和编报及时。

资产负债表

资产负债表是反映某一企业一定日期财务状况的报表,又称财务状况表。它根据“资产=负债+所有者权益”的会计平衡公式,依照一定的分类标准和一定的次序,将一定时期的资产、负债、所有者权益项目予以适当的排列编制而成。资产负债表能够提供企业在某一特定日期所掌握的经济资源、所负担的债务,以及投资者在企业中所占的权益、企业的偿债能力和财务前景等资料。

资产负债表与资金平衡表比较

有较大差别。首先,两表的项目排列不同。资金平衡表是按照资金占用与资金来源两大类进行排列;资产负债则分别资产、负债和所有者权益进行排列。其次,两表的会计平衡公式不同。资金平衡表采用的是“资金占用=资金来源”的会计平衡公式,而资产负债表采用的则是“资产=负债+所有者权益”。再次,两表反映的经济内容不同,所提供信息的服务对象也不同。

我国企业资产负债表一般采用帐户式的格式。它是根据企业总分帐户的期末余额分析编制的。

损益表

损益表又称收益表或利润表,是反映一定期间生产经营成果的财务报表。通过此表可以考核企业收益计划的完成情况,分析收益增减变化的原因,预测企业收益的发展趋势。损益表在我国现行的会计核算制度中称为利润表。之所以改称损益表,是考虑到企业生产经营的成果,有取得经营收益或者发生经营亏损两种情况。它与现行的利润表并没有实质性的区别。我国的损益表采用多步式的格式,将营业利润放于首要的地位,突出营业收入的重要性。损益表应当根据审查无误的会计帐簿有关损益类科目分析编制。

财务状况变动表

财务状况变动表又称资金来源与运用表,也称资金表。它是根据企业一定会计期间内各种资产、各种负债和各种所有者权益的增减变化,分析反映资金的取得来源和资金的流出用途,说明财务状况变动情况的会计报表,是反映企业资金

运动的动态报表。编制财务状况变动表的作用一是能反映企业经过一定时期后的财务状况变动全貌,二是反映资金变化的内在原因和发生变动的重要财务事项,三是运用财务状况变动表提供的信息有助于企业加强内部经营管理。财务状况变动表中所指的资金概念有营运资金和现金两种,以营运资金为基础编制的,仍称为财务状况变动表,以现金为基础编制的称为现金流量表(参见“现金流量表”一条)。财务状况变动表的编制方法,目前比较常用的有T形帐户法和工作底稿法两种基本方法。

现金流量表

现金流量表是指以现金为基础编制的财务状况变动表,以现金的收入和支付及其增减变化来反映企业的财务状况变动情况。这里的现金概念指的是能够立即用于购买其他资产或用于偿还承担的债务的货币资金,既包括手中持有的现金,也包括各种银行存款。在这种资金概念下,只有现金的变化才引起企业资金运动的变化和财务状况的变动,因此,以现金为基础编制的财务状况变动表与现金收支表相似,以现金概念为基础编制的财务状况变动表通常称为现金流量表。

会计报表附注

会计报表附注是对会计报表中的有关问题进行的详细说明。会计报表附注主要包括如下内容:所采用的会计处理方法;会计处理方法的变更情况;变更原因及其对企业财务状况和经营成果的影响;非经营性项目的说明;会计报表中有关重要项目的明细资料;其他有助于理解和分析会计报表需要说明的事项。(边吉)