

在收到拨款时直接通过“利润分配”科目核算,借记“银行存款”科目,贷记“利润分配——包干补贴”科目。现行国营农场会计制度通过“应缴利润”科目进行核算,新制度通过“应交包干利润”科目进行核算,核算方法与现行制度基本相同,在利润分配表中也在利润总额项下单设一个项目反映。

(2)上交所得税的企业,计算应上交所得税,通过“应交税金”科目核算,借记“利润分配”科目,贷记“应交税金”科目;企业应支付给投资者的利润,通过“应付利润”科目核算,借记“利润分配”科目,贷记“应付利润”科目。这两方面内容均在利润分配表中单列项目予以反映。

10. 将专用拨款作为“专项应付款”核算。由于国有农业企业承担很多政策性、社会性义务,如边境建设、社会安置,同时由于农业企业自然条件比较差,经济基础比较薄弱,国家在对国有农业企业实行财务包干办法的同时,对于部分贫困的国营农场在一定程度上给予一些事业费补助,专项下达。专用拨款都有指定用途,一类是用于工程项目的拨款,如小型农田水利支出拨款、以工代赈资金等,这类拨款都是用以改善农业生产条件,一般也都能够形成企业的固定资产,从性质上说,接近于国家投资;另一类是用于经费开支的拨款,如政策性、社会性支出拨款、归侨生活困难补助费、地方病防治费、特大自然灾害救济费等等,这类拨款一般都不形成企业的资产,属于经费性质。现行国营农场会计制度对于企业的专用拨款通过“专用拨款”科目进行核算,新制度取消了“专用拨款”科目,改在“专项应付款”科目核算,“专项应付款”作为负债类科目,在资产负债表上列为短期负债一项。核算方法与现行制度无大区别,企业在核算时应注意:

(1)用于工程项目的拨款,支用时,仍保留在“专项应付款”科目,不予结转,必须在工程完工并办理工程决算时,随同在建工程结转到固定资产时再将专用拨款转作资本,借记“专项应付款”科目,贷记“实收资本——国家资本”科目。企业在结转拨款时,如果工程支出数超过拨

款数,则只能按照拨款数转作资本;如果工程支出数少于拨款数,按规定这部分结余也留归企业,因此也按拨款数转作资本。

(2)用于经费开支的拨款,由于企业收到拨款与实际开支往往不同步,企业会经常出现垫支的情况,无论是否收到拨款,均应通过“专项应付款”科目核算,这样,“专项应付款”科目年终可能出现借方余额。按照新的农业企业财务制度规定,其中属于中小学经费超支的部分,应将超支数转入营业外支出。

11. 采用国际通行的会计报表体系。新制度规定了企业上报报表的种类、具体格式和编制方法。包括资产负债表、损益表、财务状况变动表三张主表和利润分配表、主营业务收支明细表二张附表。另外还制定了11张企业内部管理需要的报表,供企业参考。



简讯

有色金属工业总公司 召开财务工作会议

4月8日至12日,中国有色金属工业总公司财务工作会议在江苏省镇江市召开,来自全国有色系统企事业单位的财务处长140多人参加了会议。会议的中心任务是:全面落实党的“十四大”制定的方针、政策和八届人大与全国政协会议的要求,在总结、交流经验的基础上,动员广大财会人员更新观念,认真贯彻执行《企业财务通则》、《企业会计准则》及新的财务、会计制度,狠抓财会管理,采取有效措施,扭亏增盈,确保总公司整体经济效益的进一步增长。公司常务副总经理吴健常到会并讲了话。财务部主任宫俊卿作了工作报告。

(本刊记者)

