

形资产,主要是可确指的无形资产,如专利权、开办费、场地使用费等,可按实际发生的成本进行核算。

(二)负债可按流动性作如下分类:

1. 流动负债:分别对企业的短期借款、各种应付款、预提费用和应付给职工的职工福利基金和奖励基金进行核算。同样应根据历史成本原则,按债务成立时所承诺偿还的金额进行核算。

2. 长期负债:核算企业生产经营活动中形成的除流动负债以外的较固定的负债。视企业经营性质,应按自身建设小型项目的基建借款、投资借款、以及各种专用借款分类,其利息计算应按国家规定,分别计入相应帐户进行核算。

(三)资本:包括企业吸收的各方投资和企业积累,其中吸收的投资进“实收资本”帐户,同时应按投资者户名设置明细分类核算,本着企业的实收资本未经批准不应任意变更的原则,凡属牵涉到实收资本增减变动的会计项目,应通过“实收资本调整”帐户予以处理,企业积累包括从企业留利或其他来源中积累起来的各项基金(不包括职工福利基金、职工奖励基金等负债性基金),如更新改造基金、大修理基金、后备基金等。

(四)收入的确认:收入包括营业收入和营业外收入,应按照权责发生制的原则予以确认和记录。

(五)成本及费用:费用的确认应按照配比原则,在有关帐户中核算,成本是费用的对象化,应按历史成本,根据行业特点和成本核算的要求,设置相应帐户进行核算。

(六)损益:反映企业在一定期间内全部经营活动的成果。利润(或亏损)是由营业利润(或亏损)及营业外收支构成的。企业实现的利润,应在国家和企业间进行分配,扣除税前减除项目外,便是纳税利润。企业应按此程序,将同期收入和费用进行配比,确认利润及利润分配,设置相应的帐户予以核算。

三、合并会计报表的编制

按照真实性原则,集团公司不能仅仅通过“长期投资”的历史成本来表现其对紧密层企业的控制,为了显示集团公司实际拥有的集团资产,应正确编制合并报表。包括合并损益表、合并资产负债表和合并财务状况变动表等。

(一)合并损益表。编制原则即把集团各公司的收入、费用累加起来,减去集团之间的内部交易(如内部销售等)和内部部分利,求出集团的总利润,反映整个企业集团在一定会计期间的经营成果。

(二)合并资产负债表。编制原则即把集团各公司

的各项资产、负债及资本进行累加,然后对下列事项进行抵消:(1)集团公司对其控股企业的长期投资和控股企业的实收资本之间应进行抵消;(2)因集团公司和所属控股企业之间销货、发放股利、持有票据等经济往来而产生的应收、应付帐款之间应进行抵消,汇总结果应符合“资产+负债=资本”这一会计等式,从而正确反映企业集团在会计期末的财务状况。

(三)合并财务状况变动表。它是根据资产负债表、利润表及有关辅助资料编制的,可按上述报表抵消、合并后的结果进行编制。企业集团之所以需要编制财务状况变动表,是因为投资各方投入的资本,不宜划分固定资金和流动资金,可根据企业经营者的决策需要进行灵活使用,因此需要专门编制一张反映企业资金来源和运用情况的报表,以企业的流动资产减去流动负债后的余额作为营运资金为基础编制出财务状况变动表,供企业集团的决策者加以分析。

(作者单位:中国华能集团公司财务部)



△为了给即将发布的会计准则作好各方面的准备,财政部会计事务管理司编辑了《会计准则丛书》,由中国财经出版社陆续出版,国务委员兼财政部长王丙乾为丛书题写了书名。今年计划出版《改革与借鉴》、《国际会计准则》、《〈美国〉财务会计概念公报》、《〈企业会计准则第1号基本准则〉讲解》等。其中《改革与借鉴》一书(定价6元),今年五月底出版。

联系地址:北京东城区大佛寺东街8号中国财经出版社。

(郑泽祖)

△《商业会计学》、《商业会计学思考与习题解答》由内蒙古财经学院会计系编写,最近已由内蒙古人民出版社出版。前者共分十七章,46万多字,定价8.50元;后者例题多样化,图文并茂,能活跃思维,定价5.00元。欲购者,请另加15%邮挂费,与内蒙古财经学院会计系段治平联系,邮编:010051。

(杨茂盛)