



对“三资”企业验资、查帐前

要了解哪些情况

饶中亮

当前，对“三资”企业进行验资、查帐是注册会计师的一项重要工作。由于这项工作在我国开展的时间还不长，经验也不足。现就工作中的一点体会，介绍一下在事先应了解的一些情况。

1. 了解客户的工商注册登记情况。近几年，不少客户的注册资本金额、股东、资本构成及经营范围等都发生了很大变化。注册会计师在接受客户委托后，应当首先了解与上述变化相关的各种情况。例如，某外商代表处在以前数年的经营期间，发生了股东变更、股份比例变化或企业更名的情况。注册会计师在接受其委托审核即期营业费用支出时，就要了解该代表处在发生上述变更之后，会计上是否履行了相应的清算手续？变更前所构成的递延性科目有无明确规定？等等。

2. 了解财政政策情况。目前，财政上对企业的政策规定很多。“三资”企业中先进技术型和出口创汇型企业可以享受的优惠待遇就有所不同；各地区对“三资”企业的水电收费、折旧提取、职工福利、利润分配等也有不同的规定，应

该事先了解清楚。对财政上没有明确规定的问题，更应事先征求财政部门的意见，定出妥善的处理办法。

3. 了解税务情况。例如，对外商驻华代表处的纳税方法，税务部门通常是根据客户在华的经营性质，损益程度，业务规模逐个进行确定的。纳税方式一经确定，即通知客户，由客户照章缴税。注册会计师在接受客户委托之后，就必须了解这些情况。注册会计师对成本、费用、销售、利润等项目的调整，均会对税务产生直接或间接的影响。例如，对一个外汇不能平衡的企业，如果以人民币向外商分配红利，然后由企业出面，用市场调剂价格购入美元分给外商，调剂价和挂牌牌价之间的差额所产生的汇兑损益应由外商承担还是由企业承担？类似这种情况，除必须遵守有关财会制度的规定而外，还应向税务部门征询意见。

在验资、查帐工作开始之前，了解了以上情况，有助于顺利完成客户的委托。

固定资产的三帐一体

李燕夏

在会计核算帐务处理方面，固定资产类有三个一级科目：固定资产、折旧、固定基金，每笔固定资产增与减的变动都要涉及上述三个科目中的至少两个科目，记帐时很容易发生串记、漏记和记错的情况，查找起来很费事。如果使用多栏式明细帐，把这三个科目记在同一帐页上，形成三帐一体，就会给记帐工作带来很大方便，格式如下：

资产编号			资产名称			规格型号			页号				
年	月	日	凭证 编号	摘 要	固定资产			折 旧			固定基金		
					借方	贷方	余额	借方	贷方	余额	借方	贷方	余额

这样每一张帐页记一项独立的固定资产，可以一目了然、清楚完整地反映出每项固定资产的原值、折旧和净值，保证每项固定资产最基本的备抵平衡关系，即：

固定资产 - 折旧 = 固定基金

即使计算或记帐方面出现错误，也容易查找。如果有些单位想更清楚地反映原值的构成情况，还可以把固定资产栏分解为设备、安装和其他三项内容。