

表 1

A 公司弥补亏损和计提法定盈余公积的会计处理

单位：万元

年度	项目	0	1	2	3	4	5	6	7
	净利润①		-1 000	100	100	100	100	-100	500
	税前可弥补亏损②		-7 00	-600	-500	-400	-300	-100	0
	法定盈余公积弥补亏损③		200	0	0	0	0	100	0
	以前年度税后利润弥补亏损④		100	0	0	0	0	0	0
	其他未弥补亏损⑤		0	0	0	0	0	-200	0
	提取法定盈余公积⑥		0	0	0	0	0	0	20
	年末未分配利润⑦ = 上年⑦ + ① + ③ - ④ - ⑤	100	-700	-600	-500	-400	-300	-300	180
	年末法定盈余公积⑧ = 上年⑧ - ③ + ⑥	300	100	100	100	100	100	0	20

抵补本年度亏损。法定盈余公积补亏的会计处理为：借记“盈余公积——法定盈余公积”，贷记“利润分配——盈余公积弥补亏损”，同时，借记“利润分配——盈余公积弥补亏损”，贷记“利润分配——未分配利润”。最后，第1年年末剩余700万元未弥补亏损，均为税前可弥补亏损；法定盈余公积账面余额100万元。

第2、3、4、5年，A公司分别实现利润100万元，均用于弥补税前可弥补亏损，各年可供分配利润为零，故不计提法定盈余公积。第5年年末资产负债表“税前可弥补亏损”项目金额为300万元。

第6年，A公司发生亏损100万元，均属于税前可弥补亏损，需结转下一年度并进行披露。同时，第1年发生的亏损达到税前弥补年限，剩余的300万元未弥补亏损，不应再在“税前可弥补亏损”项目中披露，应使用税后利润和法定盈余公积弥补。因公司累计亏损，故只能使用法定盈余公积补亏

损100万元，补亏后，法定盈余公积账面金额为0。剩余超过税前弥补年限的未弥补亏损200万元。

第7年，A公司实现利润500万元，在弥补税前可弥补亏损100万元和超过税前弥补年限的未弥补亏损200万元之后，剩余200万元可供分配利润，应计提法定盈余公积20万元。

需要说明的是，在现行制度下，公司掌握着是否使用法定盈余公积弥补亏损的决定权，即使公司决定使用法定盈余公积弥补亏损，也只能在股东会批准后才能入账。因此，要想实现法定盈余公积“以丰补歉”的根本目的，还应完善相关法律制度，使其统一、连贯。■

（本文系中国人民大学科学研究基金项目研究品牌计划“会计对称理论：会计准则制定的优化路径——从微观到宏观的系统分析”的阶段性成果。项目批准号：12XN1006）

（作者单位：中国人民大学商学院）

责任编辑 武献杰

● 简讯

企业会计准则通用分类标准通过国际认证

近日，可扩展商业报告语言(XBRL)国际组织宣布，我国企业会计准则通用分类标准通过其认证，这标志着我国企业会计准则通用分类标准取得了“国际通行证”，正式成为一项国际性电子财务报告标准。

2010年10月，国家标准化管理委员会发布了财政部牵头起草的XBRL技术规范系列国家标准，财政部发布了企业会计准则通用分类标准。自2011年起，企业会计准则通用分类标准陆续在部分境内外上市公司、大型国有企业和银行业金融机构实施。截至2012年12月，共有17个省、自治区、直辖市的82家地方国有大中型企业、18家银行业金融机构(包括我国所有上市银行)和14家大型中央企业(其中12家为在美上市公司)，遵循通用分类标准编制和报送XBRL格式财务报告。企业会计准则通用分类标准的制定和实施对于统一我国电子财务报告数据标准、提升财务报告数据质量和利用效率、全面推动我国企业会计信息化水平发挥了重要作用。

XBRL国际组织成立于1998年，是负责制定XBRL技术规范并致力于支持和推动其应用的非营利国际组织，由全球650多家机构和公司组成。该组织同时负责测试其成员制定发布的分类标准是否符合技术规范，并予以认证。2008年，财政部联合工信部等部委、企业、中介机构和科研院所成立了XBRL中国地区组织，并于2010年成为XBRL国际组织的正式国家地区组织成员。目前，我国在该组织理事会和技术委员会中都拥有席位，具有一定影响力。

（本刊记者）