

“资本公积——其他资本公积”下 增设三级明细科目及相关会计核算

马春燕 孟祥展 李娜

(中国矿业大学管理学院 江苏徐州 221116)

【摘要】“资本公积——其他资本公积”科目下核算的内容宽泛复杂,会导致会计信息的相关性不高,并且不利于会计人员填写所有者权益变动表。对此,本文建议按核算内容增设“资本公积——其他资本公积”三级明细科目。

【关键词】 资本公积 其他资本公积 可供出售金融资产 公允价值变动

一、增设“资本公积——其他资本公积”三级明细科目的必要性

1. “资本公积——其他资本公积”的会计信息相关性不高。“资本公积”二级明细科目“其他资本公积”下核算的内容有持有至到期投资、可供出售金融资产、长期股权投资、投资性房地产、递延所得税资产、递延所得税负债、股份支付、套期保值,核算的内容和所涵盖的范围比较广,单单通过“资本公积——其他资本公积”科目来核算不能够反映所核算的具体内容增减变动的情况,会计信息的相关性比较低,不利于会计信息使用者对企业进行评价和预测。

2. 仅通过“资本公积——其他资本公积”科目核算不利

1. 退票问题。实际工作中(除了工资卡以外)有时会发生退票,其原因是:①户名使用了不常使用的汉字或生僻字,而电脑字库中无此汉字,造成户名和卡号(或账号)不符发生退票;②户名使用了同音字,造成户名和卡号(或账号)不符发生退票;③银行卡卡号位数较多,发生了输入错误,造成户名和卡号(或账号)不符发生退票。

2. “个人业务”银行回单问题。我校财务报销管理目前分跨两个校区使用“无现金报账”支付系统,特别是校本部,个人报销业务量较大,相同金额业务多,造成收到银行回单后,无法区分该笔银行业务回单应属哪个校区、哪笔记账凭证,这就需要查证、核实,增加了财务人员工作量。

3. 银行对账问题。在新的支付方式下,银行业务量加大,银行对账数据相应增加。每年12月份是财务报销业务的高峰时期,每当报销业务量超过400笔/天,就无法通过“无现金报账”支付系统获取电子版银行对账单。

4. 跨行资金划转问题。在“无现金报账”支付系统中,“个人业务”是通过同一家银行实时完成的,不涉及跨行结算。但目前我校“单位业务”需要交通银行手工处理后由人民银行办理跨行结算,这就增加了学校的在途资金。

四、改进建议

“无现金报账”支付方式产生的问题是完全可以在实践中

于填报所有者权益变动表。“其他资本公积”在所有者权益变动表项目中填报时,通过“可供出售金融资产公允价值变动净额”、“现金流量套期工具公允价值变动净额”、“权益法下被投资单位其他所有者权益变动的金额”、“与计入所有者权益相关的所得税影响”、“股份支付计入所有者权益的金额”进行填报。会计报表的编制主要是依据总账和有关明细账编制,由于明细账和总账中仅反映其他资本公积,而无具体项目要求填报的内容,会计人员需要查找原始凭证,效率比较低。

二、“资本公积——其他资本公积”科目核算的内容

1. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。企业根据金融工具确认和计量准则将持有至到期投资重分类为可供

逐步解决的,但这需要有关方面的沟通与协调。

1. 学校和银行均应不定期进行电脑字库更新,扩充汉字字库。审核人员要与报账人核对收款人的户名及卡号(账号),这样就能避免银行退票情况的发生。

2. 银行需要完善自身软件系统,提供给客户的银行回单应有明确的相关信息,这样才能使学校在几百笔的银行回单中具体区分银行回单归属的校区和记账凭证。

3. 银行需要根据客户(特别是业务量比较大的客户)的需要,及时开放数据接口权限,方便客户获取电子版银行对账单,做到及时对账。

4. 各银行系统内部的改革还需加大力度,使跨行之间的实时结算早日实现。

5. 联合开发该系统的三家单位需要定期联系沟通,及时解决“无现金报账”支付系统可能产生的新问题。

6. 进一步提升各高校财务管理能力,实现财务系统与省财政国库集中支付系统的对接。目前省财政国库集中支付需要进行二次录入。实现对接后,就能避免重复劳动,提高国库集中支付的工作效率。

主要参考文献

王林昌.谈如何加强高校财务管理.财会月刊(综合),2007;10

出售金融资产的，应在重分类日按该项持有至到期投资的公允价值，借记“可供出售金融资产”科目，已计提减值准备的，借记“持有至到期投资减值准备”科目，按其账面余额，贷记“持有至到期投资——投资成本、溢折价、应计利息”科目，按其差额，贷记或借记“资本公积——其他资本公积”科目。

2. 可供出售金融资产重分类为采用成本或摊余成本计量的金融资产。根据金融工具确认和计量准则将可供出售金融资产重分类为采用成本或摊余成本计量的金融资产，应在重分类日按可供出售金融资产的公允价值，借记“持有至到期投资”等科目，贷记“可供出售金融资产”科目。对于有固定到期日的，与其相关的原记入“资本公积——其他资本公积”科目的余额，应在该项金融资产的剩余期限内，在资产负债表日，按采用实际利率法计算确定的摊销金额，借记或贷记“资本公积——其他资本公积”科目，贷记或借记“投资收益”科目。对于没有固定到期日的，与其相关的原记入“资本公积——其他资本公积”科目的金额，应在处置该项金融资产时，借记或贷记“资本公积——其他资本公积”科目，贷记或借记“投资收益”科目。

3. 可供出售金融资产的公允价值变动及减值损失。根据金融工具确认和计量准则确定可供出售金融资产发生减值的，按应减记的金额，借记“资产减值损失”科目，贷记“可供出售金融资产”科目。同时，按应从所有者权益中转出的累计损失，借记“资产减值损失”科目，贷记“资本公积——其他资本公积”科目。已确认减值损失的可供出售权益工具在随后的会计期间公允价值上升的，应在原已计提的减值准备金额内，按恢复增加的金额，借记“可供出售金融资产”科目，贷记“资本公积——其他资本公积”科目。

4. 股权投资价值变动及其处置。企业的长期股权投资采用权益法核算的，在持股比例不变的情况下，被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，企业按持股比例计算应享有的份额，借记“长期股权投资——所有者权益其他变动”科目，贷记“资本公积——其他资本公积”科目。处置采用权益法核算的长期股权投资时，原记入“资本公积——其他资本公积”科目中的金额应进行结转，将与所出售股权相对应的部分在处置时自“资本公积——其他资本公积”科目转入当期损益。

5. 自用房地产或存货转换为采用公允价值计量的投资性房地产。按转换日的公允价值，借记“投资性房地产”科目，按其账面价值，借记或贷记有关科目，转换当日的公允价值大于原账面价值的差额，贷记“资本公积——其他资本公积”科目。处置投资性房地产时，按该项投资性房地产在转换日计入资本公积的金额，借记“资本公积——其他资本公积”科目，贷记“其他业务收入”科目。

6. 套期保值产生利得或损失。资产负债表日，满足运用套期会计方法条件的现金流量套期和境外经营净投资套期产生的利得或损失，属于有效套期的，借记或贷记有关科目，贷记或借记“资本公积——其他资本公积”科目。转出现金流量套期和境外经营净投资套期产生的利得或损失中属于有效套期的部分，借记或贷记“资本公积——其他资本公积”科目，贷

记或借记相关资产、负债科目或“公允价值变动损益”科目。

7. 递延所得税涉及的资本公积。资产负债表日，预计未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣暂时性差异的，按原已确认的递延所得税资产中应减记的金额，借记“所得税费用——递延所得税”、“资本公积——其他资本公积”等科目，贷记“递延所得税资产”科目。与直接计入所有者权益的交易或事项相关的递延所得税资产，借记“递延所得税资产”科目，贷记“资本公积——其他资本公积”科目。与直接计入所有者权益的交易或事项相关的递延所得税负债，借记“资本公积——其他资本公积”科目，贷记“递延所得税负债”科目。

8. 以权益结算的股份支付涉及的资本公积。企业应当在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时贷记“资本公积——其他资本公积”科目。

三、填写所有者权益变动表的相关内容

1. “其他资本公积”明细账设置。下面以“可供出售金融资产公允价值变动”为例进行说明，其明细账设计如下：

资本公积

二 级科目编号及名称 其他资本公积

三 级科目编号及名称 可供出售金融资产公允价值变动

2008年		凭证		摘要	对方科目	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日	种类	号数						
12	31	略	略		可供出售金融资产——公允价值变动				

2. 根据三级明细账填写所有者权益变动表。

项 目	资本公积
.....	
(二)直接计入所有者权益的利得和损失	
1.可供出售金融资产公允价值变动金额	
(1)计入所有者权益的金额	
(2)转入当期损益的金额	
2.现金流量套期工具公允价值变动金额	
(1)计入所有者权益的金额	
(2)转入当期损益的金额	
(3)计入被套期项目初始确认金额中的金额	
3.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	
4.与计入所有者权益项目相关的所得税影响	
5.其他	
.....	
(三)所有者投入和减少资本	
.....	

主要参考文献

财政部.企业会计准则 2006.北京:经济科学出版社,2006