

合并所有者权益变动表编制例解

河北保定天威保变电气股份有限公司 刘冰乙

随着我国市场经济的蓬勃发展,企业集团权益关系日益复杂,合并方式层出不穷,合并范围不断变化。当母公司因追加投资等原因控制了被投资单位,或者在报告期内,母公司失去了决定被投资单位的财务和经营政策的能力,不再从其经营活动中获取利益,母公司合并财务报表的合并范围就会发生改变。本文结合实例,就因合并范围变化而导致的合并所有者权益变动表编制过程中出现的问题,阐述一下个人心得,与广大会计同仁共享。

例:A公司拥有B公司60%的股权,无股权投资差额,能够控制B公司的财务和经营政策,A公司将其纳入合并范围编制合并财务报表。2007年12月1日,A公司出售B公司30%的股权,仅拥有剩余的30%股权,不再控制B公司的财务和经营政策。A公司按净利润的10%计提盈余公积,当年未宣告分派股利。有关资料如下:

A公司所有者权益变动表(部分)

表1 2007年度 单位:万元

项 目	本 年 金 额				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
二、本年年初余额	1 000	50	10	100	1 160
三、本年增减变动金额					
(一)净利润				100	100
(四)利润分配				(10)	(10)
1. 提取盈余公积			10		10
四、本年年末余额	1 000	50	20	190	1 260

B公司所有者权益变动表(部分)

表2 2007年11月 单位:万元

项 目	本 年 金 额				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
二、本年年初余额	200	10	2	20	232
三、本年增减变动金额					
(一)净利润				30	30
(四)利润分配					
1. 提取盈余公积					0
四、本年年末余额	200	10	2	50	262

一、A公司2007年合并所有者权益变动表的调整

会计准则规定,企业对子公司的长期股权投资在日常核

算及母公司个别财务报表中采用成本法核算,编制合并财务报表时,对子公司的长期股权投资调整为权益法核算,同时在合并工作底稿中编制调整分录予以调整、抵销。按此规定,A公司应对所有者权益变动表进行权益法调整,详见表3。

A公司所有者权益变动表调整(部分)

表3 2007年度 单位:万元

项 目	本 年 金 额				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
二、本年年初余额	1 000	50	10	100	1 160
三、本年增减变动金额					
(一)净利润				100+18	118
(四)利润分配					
1. 提取盈余公积			10+1.8	(10+1.8)	(11.8)
四、本年年末余额	1 000	50	21.8	206.2	1 278

合并所有者权益变动表(部分)

表4 2007年度 单位:万元

项 目	归属于母公司的所有者权益				少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
二、本年年初余额	1 000	50	10	100=100+20-20(③)	92.8=232×40%	1 252.8
三、本年增减变动金额						
(一)净利润				118	12(②)	130
(四)利润分配						
1. 提取盈余公积			10+1.8	(10+1.8)		(11.8)
四、本年年末余额	1 000	50	21.8	256.2=206.2+50(④)	104.8	1 382.8

二、编制2007年合并财务报表抵销分录

1. 长期股权投资与所有者权益的抵销。根据会计准则的规定,母公司在报告期内处置子公司,原先的子公司从处置日开始不再是子公司,不应继续将其纳入合并资产负债表的合并范围。A公司在12月份转让B公司部分股权,失去了决定B公司财务和经营政策的能力,因此不再合并B公司资

有关包装物押金的纳税筹划

山东经贸职业学院 梁文涛

企业在实际生产经营过程中,对于包装物可以采取如下三种处理方式:随同产品一起销售,收取包装物租金,收取包装物押金。对于这三种方式来说,其税收负担是不同的。企业在销售产品之前,应当采取适当的包装物处理方式,以便降低税收成本,获取最大的经济利益。

一、变“包装物随同产品出售”为“收取包装物押金”

税法规定:纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金,单独计价核算的,不并入销售额征税。但纳税人收取的包装物押金逾期仍未退还的,或销售酒类(啤酒、黄酒除外)出租或出借包装物收取的押金,应按规定征收增值税。对增值税一般纳税人向购买方收取的逾期包装物押金,应视为含税收入,在征税时换算成不含税收入并入销售额计征增值税。

对于被包装产品为应税消费品的,则规定:实行从价定率办法计算应纳税额的应税消费品,包装物作价随同产品销售的,无论包装物是否单独计价,也不论会计上如何核算,均应并入应税消费品的销售额中征收消费税。而如果是收取押金(收取酒类产品的包装物押金除外),且单独核算又未逾期的,则此项押金不并入应税消费品的销售额中征税。但因逾期未收回包装物不再退还的押金和已收取1年以上的押金,应并入应税消费品的销售额,按照应税消费品的适用税率征收消费税。

筹划思路:根据上述规定,若包装物押金单独核算又未逾期的,则此项押金不并入应税消费品的销售额中征税,所以企

业可以

业可以

业可以

业可以

业可以

业可以

业可以

业可以

业可以

业可以

业可以

业可以

业可以