

长期股权投资与可供出售金融资产重分类之会计处理

河北保定
苑秀娥

企业会计准则中,长期股权投资与可供出售金融资产作为两类资产,采用了不同的计量属性,在资产负债表中单独列示。笔者拟对由于执行企业会计准则和企业本身经营策略的变化导致的长期股权投资与可供出售金融资产重分类的会计处理谈以下几点看法。

一、长期股权投资重分类为可供出售金融资产

长期股权投资重分类为可供出售金融资产分为两种情况:由于执行企业会计准则将长期股权投资重分类为可供出售金融资产;执行企业会计准则后,由于持股比例下降将长期股权投资重分类为可供出售金融资产。

1. 由于执行企业会计准则将长期股权投资重分类为可供出售金融资产。对于上述情况的重分类的会计处理,《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》第十四条作了相应规定:在首次执行日,企业应当将所持有的金融资产(不含《企业会计准则第2号——长期股权投资》规范的投资),划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益或可供出售金融资产的,应当在首次执行日按照公允价值计量,并将账面价值与公允价值的差额调整留存收益。

2. 执行企业会计准则后,由于持股比例下降将长期股权投资重分类为可供出售金融资产。由于持股比例下降,使该投资不再符合《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规范,此时是否将长期股权投资重分类为可供出售金融资产,在相关准则中没有明确规定。笔者认为,既然该投资不再符合长期股权投资的规范,而符合可供出售金融资产的确认条件,为了提供正确的会计信息,应将其重分类为可供出售金融资产。而此时的重分类不属于会计政策变更,应按正常情况处理。

二、可供出售金融资产重分类为长期股权投资

执行企业会计准则后,企业购入股权时符合可供出售金融资产的确认条件,但由于经营策略改变,增加股权投资比例,达到能够对被投资单位进行控制、共同控制或重大影响时,应将可供出售金融资产终止确认,将其重分类为长期股权投资。此项重分类不属于会计政策变更。其会计处理在《企业会计准则第2号——长期股权投资》中有明确规定,此时可供出售金融资产重分类为长期股权投资,按账面价值结转,不会产生差额。

此外,与该金融资产相关、原直接计入资本公积的公允价值变动金额,仍应保留在所有者权益中,不调整资本公积,在

该投资被处置时转出,计入当期损益。在随后的会计期间,如果该投资发生减值,则应按《企业会计准则第8号——资产减值》中长期股权投资减值的规定进行处理。和该金融资产相关的递延所得税资产或递延所得税负债,由于金额不变,故不需要调整。○

浅谈工会经费的账务处理

南京市城市建设档案馆 马泽和

目前一些地方,工会经费的收缴已由过去通过基层工会上缴的单一方式改变为委托税务部门代收、财政直接划拨等方式,由此也带来了账务处理上的一些变化。笔者拟对此作一归纳。

一、行政、事业单位会计与企业会计的账务处理

1. 通过基层工会上缴的方式下,按月计提工会经费,借:管理费用;贷:其他应付款——应付工会经费。在将计提的工会经费拨付给本单位工会时,借:其他应付款——应付工会经费;贷:银行存款。

2. 委托税务部门代收的方式下,根据工会经费分成比例的有关规定,按月计提,借:管理费用;贷:其他应付款——应交上级工会经费,其他应付款——应付基层工会经费。实际拨缴经费时,借:其他应付款——应交上级工会经费,其他应付款——应付基层工会经费;贷:银行存款。

3. 通过财政直接划拨的方式,是指行政、事业单位按工资总额的2%提取并按规定列入各单位部门预算的工会经费,由财政部门直接划拨至上级工会经费专户,上级工会将所收经费按规定比例下拨至各单位基层工会。各单位在收到上级工会的经费专用收据时,行政单位的账务处理如下:借:经费支出;贷:拨入经费,财政直接支付用款额度等。事业单位的账务处理如下:借:事业支出;贷:财政补助收入,事业收入,财政直接支付用款额度等。

二、工会会计的账务处理

1. 通过基层工会上缴的方式下,基层工会在收到本企业拨付的工会经费时,借:银行存款;贷:拨交经费收入。在将收到的工会经费按规定比例上缴上级工会时,借:上解经费支出;贷:银行存款。

2. 委托税务部门代收的方式下,基层工会在收到本企业拨付的留成经费并获知税务部门已代收上缴部分时,借:银行存款,上解经费支出;贷:拨交经费收入。

3. 在财政直接拨付方式下,基层工会在收到上级工会下拨的留成经费时,根据分成比例,计算出2%的工会经费和上缴经费,借:银行存款,上解经费支出;贷:拨交经费收入。○