

『利润分配——未分配利润』

应升为一级账户

山东大学管理学院
原秀玉

按现行会计制度规定,企业实现的利润出于管理上的需要,须保持原有数额,在对净利润进行分配时,一般不直接冲减“本年利润”账户,而是设一个调整账户即“利润分配”账户来反映已分配的利润数额。在具体核算时,需对“利润分配”设置一系列明细账户,来反映利润的分配和结存情况,如提取法定盈余公积金、提取法定公益金、应付普通股股利、应付优先股股利、未分配利润等。企业实现的净利润,记录在“本年利润”账户的贷方,分配的利润数额记入“利润分配”账户的借方。年终之前,通过两个账户的对比来确定未分配利润的数额。年终时,企业应将全年实现的净利润(暂不考虑亏损)自“本年利润”账户转入“利润分配——未分配利润”账户的贷方,同时将“利润分配”账户所属的其他明细账户余额转入“利润分配——未分配利润”明细账户的

借方,借贷方相抵后的贷方余额为未分配利润,而“利润分配”的其他明细账户结转后应无余额。

从上面的分析我们可以看出,“利润分配”账户下有一个特殊的明细账户,即“利润分配——未分配利润”,它的结构与用途与其他明细账户不同。其他明细账户借方记录利润分配的数额,贷方记录转出数,转出以后无余额,而“利润分配——未分配利润”账户借方记录年终从“利润分配”的其他明细账户转入的各项利润分配数额,而贷方记录年终从“本年利润”账户转入的实现净利润数额(指在企业盈利的情况下),其贷方余额表示企业的未分配利润。鉴于此,笔者建议将“未分配利润”升为一级账户,其核算内容及账户结构保持不变。这样做的好处如下:

1.可使“利润分配”总账账户与明细账户的结构相一致。在将“未分配利润”这一明细账户升为一级账户后,“利润分配”账户只记录利润分配的数额。总账账户提供总括指标,明细账户提供明细指标。账户借方记录分配数,贷方记录转出数,转出后无余额。其记录的内容与名称相符且易于理解,符合会计上的明晰性要求。

2.更能体现“利润分配”作为调整账户的性质。“利润分配”对“本年利润”账户起备抵、调整作用,按我国现行的做法,年终之前尚能体现出该账户的这个特点。但到了年终时,由于要将“利润分配”的其他明细账户余额转入“利润分配——未分配利润”账户的借方,将本年实现的净利润转入其贷方,通过借贷方对比确认未分配利润,此时的“利润分配”账户已失去调整账户的作用,而变成一个类似“本年利润”的损益计算

账户(只不过它现在计算的是分配后的剩余净利润)。而将“未分配利润”升为一级账户后,该账户只用来归集核算利润的分配数额,更好地行使其作为调整账户的职能。

3.更能体现未分配利润的所有者权益性质。企业的未分配利润属于企业留存收益中未指定用途的部分,是所有者权益的一个重要组成部分。所有者权益的其他部分都设有专门的一级账户来反映,将“未分配利润”升为一级账户后,可与反映所有者权益的其他一级账户并列,使企业所有者权益的构成更为清晰。□

债务重组中延期利息 会计处理刍议

安徽阜阳供电公司 李根臣

在现行会计实务中,债务重组持续经营条件下的债务重组延期利息包含在重组债务的账面价值中,对收到的延期债务利息,债权方做冲减重组债权的账面价值处理,债务方作冲减重组债务的账面价值处理。

例:A企业1999年12月31日应收B企业账款的账面余额为65 400元,其中5 400元为累计应收的利息,年利率为9%。但B企业连年亏损,现金流量不足,不能偿付应于1999年12月31日前支付的应付账款。经双方协商,于1999年末进行债务重组。A企业同意将债务本金减至50 000元,免去B企业所欠的全部利息,将年利率从9%降至5%,并将债务到期日延至2001年12月31日,利息按年支付。A企业已对该项应收账款计提了8 000元的坏账准备。按照现行会计制度规定,A、B企业应作如下会计处理:

(1)B企业:应计入资本公积的金额=65 400-50 000×(1+5%×2)=10 400(元)。会计处理如下:借:应付账款 65 400元;贷:应付账款——债务重组 55 000元,资本公积——其他资本公积 10 400元。

到2000年12月31日支付利息时,借:应付账款——债务重组 2 500元;贷:银行存款 2 500元(50 000×5%)。到2001年12月31日偿还本金和最后一年利息时,借:应付账款——债务重组 52 500元;贷:银行存款 52 500元。

(2)A企业:债务重组后的应收账款金额=50 000×(1+5%×2)=55 000(元);应收账款账面价值=65 400-8 000=57 400(元)。由于债务重组后的应收账款金额比应收账款账面价值少2 400元,因此首先应冲减已计提的坏账准备8 000元,差额2 400元作为债务重组损失。会计处理如下:借:应收账款——债务重组 55 000元,坏账准备 8 000元,营业外支出——债务重组损失 2 400元;贷:应收账款 65 400元。

到2000年12月31日收到利息时,借:银行存款 2 500元;贷:应收账款——债务重组 2 500元。到2001年12月31日收到本金和最后一年利息时,借:银行存款 52 500元;贷:应收账款——债务重组 52 500元。