

资产负债表日后非调整事项 利润分配预案应作为

广西桂林市城郊供电有限公司 许慧馨

我国会计制度对资产负债表日后调整事项以举例的方式,列举了属于调整事项的主要事例。其中,将资产负债表日后董事会制定的利润分配方案中与财务会计报表所属期间有关的利润分配(不包括分配方案中的股票股利),作为资产负债表日后调整事项。其主要理由包括:第一,企业12月31日结账并计算出利润需要一定时间,待董事会提出利润分配方案已到下一年度。在财务报告批准报出日之前,董事会制定的利润分配方案是对12月31日存在的利润所作的分配,而审议批准董事会制定的利润分配方案是股东大会的一项重要任务(见2003年CPA教材《会计》)。第二,如果将利润分配方案中与财务报告所属期间有关的利润分配作为非调整事项,那么报告期间利润分配方案中有关利润分配这一部分内容将是一片空白,这不便于

股东了解公司当年的利润分配情况,放在下一年度的会计报表中反映也无太大意义(见《企业会计准则2002》)。笔者认为,这些理由并不充分,而且将利润分配方案中的全部分配预案作为资产负债表日后调整事项也不合适。

从第一个理由来看,虽然利润分配预案是对12月31日存在的利润所作的分配,但是这并不能表明将利润分配预案作为资产负债表日后调整事项的理由是恰当的。利润分配预案是在报表经过审计及经董事会批准报出的,由于从12月31日的资产负债表日至报表编制完成并经董事会批准报出时,可能已经长达四个月之久,企业的财务状况、市场环境等都可能已发生一定的变化,董事会完全可能根据企业最新财务状况和经营预测提出利润分配预案,例如企业可以根据其销售的进一步好转而拟多派发现金股利。也就是说,此时提出的利润分配预案与在资产负债表日制定的利润分配预案并不一定相同。笔者认为,将在资产负债表日后制定的利润分配预案当作是资产负债表日制定的,并被视为调整事项,有牵强附会之感。

同时,仅以不将利润分配预案作为调整事项会导致“利润分配部分将是一片空白”为由,说服力不强。但是,将利润分配预案“放在下一年度的会计报表中反映也无太大意义”也并非如此。例如,我们将现金股利分配预案作为调整事项,事实上更便于一些上市公司操纵财务指标,这主要反映在净资产收益率指标上。上市公司可以通过在提请股东大会表决的利润分配方案中将拟分配的现金股利增加,即将原属于股东权益的“未分配利润”中的一部分转入“应付股利”中,就可以使计算净资产收益率指标中的分母减小,从而达到操纵财务指标、提高净资产收益率的目的。另外,我们也不能武断地

认为,如果将利润分配预案作为资产负债表日后非调整事项就“不便于股东了解公司当年的利润分配情况”。例如,我们把股票股利分配预案作为非调整事项,但投资者仍然能够通过报表附注充分了解这一点。

笔者认为,将利润分配预案作为非调整事项更为恰当。这样既可以反映利润分配项目的实质,也避免了一些上市公司利用利润分配方案操纵财务指标的做法。□

建议取消

“局部冲销法”和“补充登记法”

江苏无锡 朱建君

关于错账更正的方法,几乎所有教材都是介绍划线更正法、红字冲销法(包括全部冲销法和局部冲销法)以及补充登记法。笔者认为,在上述错账更正方法中,应取消局部冲销法和补充登记法,而只需保留划线更正法和全部冲销法即可。

一、可以使错账更正方法的界定更科学合理

引起账簿记录错误的原因归纳起来一般有两种情况:

第一种是:记账凭证无误,账簿记录错误,即会计人员填制的记账凭证无误,但由于记账不慎、粗心、笔误等原因,导致账簿记录上的文字或金额错误。诸如这类错误可采用划线更正法。

第二种是:记账凭证错误,账簿记录错误,即会计人员填制的记账凭证有误,如应借、应贷会计科目错误或金额错误,导致账簿记录错误。诸如这类错误可采用全部冲销法。

以上对这两种错账更正方法(即划线更正法和全部冲销法)的界定比较科学合理,并且这两种方法完全可以解决各种错账的更正。

二、可以保证经济业务的整体性和完整性

我们通过下面一个例子来说明:

例如:某企业行政管理部门领用原材料3 000元,其填制的正确记账凭证应该是:借:管理费用3 000元;贷:原材料3 000元。

假定会计人员在填制记账凭证时,将其误填为以下两种错误的记账凭证:

第一种:借:管理费用30 000元;贷:原材料30 000元。

第二种:借:管理费用300元;贷:原材料300元。

以上两种错误的记账凭证,第一种属于应借、应贷会计科目无误,只是所记金额大于应记金额,按原来的错账更正方法,应采用局部冲销法,即将原错误记账凭证中多记的金额27 000元予以冲销。应填制的记账凭证为:借:管理费用|27 000元;贷:原材料|27 000元。

第二种属于应借、应贷会计科目无误,只是所记金额小于应记金额,按原来的错账更正方法,应采用补充登记法,即将原错误凭证中少记的金额2 700元予以补充登记。应填制的