

业会计制度》或《小企业会计制度》。

根据《企业会计制度》的规定,“主营业务税金及附加”科目核算的是企业日常活动应负担的税金及附加,包括营业税、消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税和教育费附加等。企业按照规定计算的应由主营业务负担的税金及附加,借记“主营业务税金及附加”科目,贷记“应交税金——应交营业税”、“应交税金——应交消费税”、“其他应交款”等科目。

根据《小企业会计制度》的规定,“主营业务税金及附加”科目核算的是小企业日常经营活动应负担的税金及附加,包括营业税、消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税和教育费附加等。企业按照规定计算出应由日常销售业务负担的税金及附加,借记“主营业务税金及附加”科目,贷记“应交税金——应交营业税”、“应交税金——应交消费税”、“其他应交款”等科目。

根据上述会计制度的规定,“价格调节基金”和“河道工程修建维护管理费”是按主营业务收入或应纳流转税的一定比例计缴的,属于企业日常经营活动应负担的附加税费。笔者认为,执行《企业会计制度》或《小企业会计制度》的企业,计提缴纳的“价格调节基金”、“河道工程修建维护管理费”应当在“主营业务税金及附加”和“其他应交款”科目核算。

企业按主营业务收入或应纳流转税比例计提“价格调节基金”和“河道工程修建维护管理费”时,会计分录为:借:主营业务税金及附加;贷:其他应交款——应交价格调节基金、——应交河道工程修建维护管理费。企业在缴纳“价格调节基金”和“河道工程修建维护管理费”时,会计分录为:借:其他应交款——应交价格调节基金、——应交河道工程修建维护管理费;贷:银行存款。☐

## 固定资产处置时有关 累计折旧的会计处理

长沙 蔡香梅 杜云月

累计折旧依存于固定资产,根据我国现行规定,固定资产在进行处置时,其累计折旧应全额注销。

例:某企业一台生产用旧机器报废,原价200 000元,已使用4年,已计提折旧120 000元(假设企业按直线法计提折旧,规定折旧年限为6年,预计净残值为20 000元,且未计提减值准备)。与注销累计折旧有关的会计分录如下:借:固定资产清理80 000元,累计折旧120 000元;贷:固定资产200 000元(结转“固定资产清理”的会计处理略,下同)。

上述会计处理表明,某项固定资产在进行处置时,与其有关的折旧也就从本企业的累计折旧账户中注销了。但《企业会计准则——固定资产》规定,企业一般应当按月计提折旧,

当月减少的固定资产当月仍计提折旧,从下月起停止计提折旧,当月增加的固定资产当月不计提折旧,从下月起计提折旧。因此,在月末计提折旧时,当月处理掉的固定资产也要计提相应的折旧。

从上例可以看出,月末对该已处置了的机器计提折旧的会计分录如下:借:制造费用2 500元;贷:累计折旧2 500元。这一会计处理又表明,该机器虽然已不存在,但仍有2 500元的折旧还存在于本企业的累计折旧账户中。为解决此问题,笔者提出如下处理方法。

### 一、在上述处理的基础上,月末作补充处理,再结转固定资产清理

具体做法是:①按上述处理注销累计折旧;②按上述处理月末计提折旧;③月末计提折旧后,按本月处置的固定资产所计提的折旧,借记“累计折旧”科目,贷记“固定资产清理”科目。

如上例,会计处理如下:①处置固定资产时,与注销累计折旧有关的会计分录:借:固定资产清理80 000元,累计折旧120 000元;贷:固定资产200 000元。②月末计提折旧时的会计分录:借:制造费用2 500元;贷:累计折旧2 500元。③月末计提折旧后作补充处理的会计分录:借:累计折旧2 500元;贷:固定资产清理2 500元。

### 二、处置固定资产时,多注销一个月的折旧

具体做法是:企业在对某项固定资产进行处置时,先按规定计算出该固定资产本月应计提的折旧;注销时,将本月计提的折旧和原折旧一起注销;本月末,再按规定计提折旧。

如上例,会计处理如下:①计算本月应计提的折旧:借:制造费用2 500元 $[(200\ 000-20\ 000)\div 6\times 1\div 12]$ ;贷:累计折旧2 500元。②与注销累计折旧有关的会计分录:借:固定资产清理77 500元,累计折旧122 500元(120 000+2 500);贷:固定资产200 000元。③月末计提折旧:借:制造费用2 500元;贷:累计折旧2 500元。

### 三、处置固定资产时,先计提折旧,再作处置的会计处理

具体做法是:企业在对某项固定资产进行处置时,先按规定计算出该固定资产本月应计提的折旧;注销时,将此次所计提的折旧和原折旧一起注销;本月末,企业对固定资产计提折旧时,本月已处置的固定资产不再计提折旧。

如上例,会计处理如下:①计算本月应计提的折旧:借:制造费用2 500元;贷:累计折旧2 500元。②与注销累计折旧有关的会计分录:借:固定资产清理77 500元,累计折旧122 500元;贷:固定资产200 000元。③月末,不再对本月已处置的固定资产计提折旧。

本文所提出的上述三种处理方法,都符合累计折旧与固定资产的依存关系,而且没有违背《企业会计准则——固定资产》中关于当月减少的固定资产当月仍计提折旧的规定,更真实、更合理地反映了处置固定资产业务的实际情况。但第一种处理方法延迟了固定资产处置的会计处理,不符合会计核算的及时性要求。第二种处理方法在对固定资产进行处置时多注销了折旧,而多注销的这部分折旧往往当时缺乏数据来源,从而使企业累计折旧账户中的数据显得不合理。因此笔者认为,第三种处理方法最为可取。☐