

《小企业会计制度》到《小企业会计准则》的衔接过渡

叶桂珍

(四川自贡职业技术学校 四川自贡 643000)

2013年1月1日,《小企业会计准则》将在小企业范围内开始实行。在首次执行《小企业会计准则》时,小企业将面临从原来执行的《小企业会计制度》转换为《小企业会计准则》的衔接问题,包括年初建账时各账户期末余额的结转和比较财务报表有关项目的填列两个方面。

一、账户余额的结转

1. 直接法结转。对于多数账户,是可以采用直接法予以结转的。归纳起来,可以直接结转的账户有(括号内的为《小企业会计制度》下的账户名称):库存现金(现金)、银行存款、其他货币资金、应收票据、其他应收款、在途物资、原材料(材料)、周转材料(低值易耗品)、库存商品、商品进销差价、委托加工物资、长期股权投资、长期债券投资(长期债权投资)、固定资产、累计折旧、在建工程、工程物资、固定资产清理、无形资产、长期待摊费用、短期借款、应付票据、应付账款、应付利润、其他应付款、长期借款、长期应付款、实收资本、资本公积、盈余公积、本年利润、利润分配、生产成本、制造费用。

2. 分析后结转。这些账户包括:《小企业会计制度》下的“应收股息”账户,应将其中应收的现金股利或利润部分转入“应收股利”账户,将其中的应收利息部分转入“应收利息”账户。《小企业会计制度》下的“应收账款”账户,应将期末余额为借方的部分转入“应收账款”账户,而期末余额为贷方的部分转入“预收账款”账户。《小企业会计制度》下的“应付账款”账户,应将期末余额为贷方的部分转入“应付账款”账户,而期末余额为借方的部分转入“预付账款”账户。《小企业会计制度》下的“应付工资”和“应付福利费”账户余额转入“应付职工薪酬”账户。《小企业会计制度》下的“应交税金”和“其他应交款”账户余额转入“应交税费”账户。

3. 几个特殊账户的处理。①《小企业会计制度》下的“短期投资跌价准备”、“坏账准备”、“存货跌价准备”账户,其余额应直接转至“利润分配——未分配利润”账户。②“待摊费用”和“预提费用”两个账户如有余额,可继续使用,按原来规定的期限分摊或使用完毕后,不再有余额。小企业执行《小企业会计准则》后,如果认为还有必要使用,也可以使用,但在编制年度报表时不应再有余额,应将余额冲回。③“待转资产价值”账户如有余额,小企业应及时与税务部门沟通。如果全部应在2012年度上交所得税,则按该账户余额,借记“待转资产价值”科目,按经计算应交的所得税,贷记“应交税费——应交所得税”科目,按其差额,贷记“资本公积——其他资本公积”科

目,结转后“待转资产价值”科目应无余额。如果应当在2013年及以后年度上交所得税,则将“待转资产价值”账户余额全部转入“资本公积——其他资本公积”账户,以后年度通过应纳税所得额的计算予以调整,不再使用本账户。

当然,此处的讲述主要针对总账账户余额之间的结转,明细账户应根据小企业新旧账户的实际情况遵循对应转入的原则进行结转。也有个别账户例外,比如“资本公积”账户下的“接受捐赠非现金资产准备”和“外币折算差额”两个明细账户,应转入“资本公积”账户下的“其他资本公积”明细账户。

二、比较财务报表有关项目的填列

此处主要针对资产负债表展开论述。小企业2013年资产负债表中“年初余额”一栏,直接根据2012年12月31日资产负债表中“期末余额”填列,不作调整。具体又分为:

对于资产负债表中《小企业会计制度》与《小企业会计准则》项目名称相同的,采用直接转的方法。

对于个别项目名称有差别的,应根据实际情况分析填入,具体有:①原资产负债表中“应收股息”项目,应进一步查阅账簿,划分出应收利润(或股利)和应收利息,分别填入新资产负债表中的“应收股利”和“应收利息”两个项目中。②原资产负债表中“待摊费用”、“预提费用”项目,因新资产负债表中没有此项目,可将其余额分别列入“其他流动资产”、“其他流动负债”项目中。如果企业按前述相关要求,增设了“待摊费用”、“预提费用”账户的,在中期报表中也可以利用报表的空白行新增“待摊费用”、“预提费用”项目填列。③原资产负债表中“一年内到期的长期债权投资”和“一年内到期的长期负债”两个项目,因新资产负债表中没有此项目,可将其余额分别列入“其他流动资产”、“其他流动负债”项目中。④原资产负债表中“长期债权投资”项目直接列入新资产负债表中“长期债券投资”项目中。⑤原资产负债表中“应付工资”、“应付福利费”两个项目,应将其合计数填入新资产负债表中“应付职工薪酬”项目。⑥原资产负债表中“应交税金”、“其他应交款”两个项目,应将其合计数填入新资产负债表中“应交税费”项目。⑦原资产负债表中盈余公积的“法定公益金”项目要求单列,新表不需单列此项目。由于相关规定的调整,法定公益金已经不属于“盈余公积”账户核算的内容。新资产负债表中“盈余公积”项目的金额直接按原资产负债表填列。由于规定调整使原记入“盈余公积”账户的法定公益金部分不做调整,在账面上可将“法定公益金”明细账户余额转入“任意盈余公积”账户。○