

企业年审中的若干会计问题（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_B8\\_9A\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_c44\\_70921.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E5_B9_B4_E5_c44_70921.htm) 一、应收账款保理业务的

会计处理 企业将其持有的应收账款出售给银行或其他金融机构，出售以后由银行等金融机构负责向企业的债务人收款，这类业务称为应收账款的保理业务。此类经济业务的会计处理，应当视其保理业务合同是否附追索权分别对待。如果保理业务合同中约定，应收账款的出售不附有追索权，即在所售应收账款到期无法收回时，银行等金融机构不能够向出售应收账款的企业进行追偿，所售应收账款的风险完全由银行等金融机构承担。在这种情况下，应视为应收账款出让完成，作如下会计分录：按实际收到的款项，借记“银行存款”科目，按所售应收账款已提的坏账准备金额，借记“坏账准备”科目，按所出售应收账款的账面余额，贷记“应收账款”，按其差额借记或贷记“财务费用”科目。如果保理业务合同中约定，应收账款的出售附有追索权，即在所售应收账款到期无法收回时，银行等金融机构即将原受让的应收账款退回给企业。由此可见，企业所售应收账款的主要风险并没有转移给银行等金融机构，这种保理业务的实质就是以应收账款作为抵借之条件，向银行等金融机构获取的一笔银行贷款。在这种情况下，应作如下会计分录：借记“银行存款”科目，贷记“短期借款”科目。原记录的有关应收账款、坏账准备等科目在款项尚未收到时不做变动，以全面反映企业应收账款保理业务的真实情况。 二、未使用、不需用固定资产的折旧核算及其调整方法 2001年1月1日施行的《企业会

计制度》规定，除了下列固定资产不计提折旧外，其他固定资产都应当计提折旧：（1）房屋、建筑物以外的未使用、不需用固定资产；（2）以经营租赁方式租入的固定资产；（3）已经提足折旧继续使用的固定资产；（4）按规定单独估价作为固定资产入账的土地。2002年1月1日施行的《企业会计准则固定资产》对固定资产不计提折旧的范围缩小到两种情况：一是已提足折旧仍继续使用的固定资产；二是按规定单独估价作为固定资产入账的土地。很明显，《企业会计准则固定资产》扩大了固定资产计提折旧的范围，将以前不计提折旧的“房屋、建筑物以外的未使用、不需用固定资产”也纳入计提折旧的范围。《企业会计准则固定资产》对《企业会计制度》规定的这一调整，有利于促使企业充分利用固定资产，减少和避免闲置的固定资产，夯实企业资产，提高经济效益。需要注意的问题是，企业因执行《企业会计准则固定资产》规定，而对房屋、建筑物以外的其他未使用、不需用固定资产由原来不计提折旧改为计提折旧，此项会计政策变更应当采用追溯调整法，调整期初留存收益和其他相关项目。如果此项会计政策变更的影响数较小，或者会计政策变更的影响数不能合理确定的，按照重要性原则和简化核算的要求，也可以采用未来适用法。由于《企业会计准则固定资产》是从2002年1月1日起施行，因此，企业在编制2002年度会计报表时尤应注意此项规定的落实到位，并在会计报表附注会计政策和会计估计变更说明中予以如实披露。

### 三、集团内部转让股权投资形成投资损益的合并报表处理

集团内部所属控股子公司之间相互转让长期股权投资所产生的投资损益，在编制合并会计报表时，是否需要对此项投资损益进行抵

消，现行《合并会计报表暂行规定》中并不明确。例如，某集团所属甲乙两家控股子公司，甲公司将其持有控股的子公司A公司（对集团而言是孙公司）转让给乙公司持有。原投资成本30万元，转让价为40万元，由此在甲公司中产生投资收益10万元，并在甲公司个别会计报表中反映投资收益10万元。集团在编制合并会计报表时，是否需要对这10万元投资收益进行抵消？我们认为，集团内部所属控股子公司之间相互转让长期股权投资，由此产生的投资损益，在编制合并会计报表时，应当予以抵消。因为这一交易事项，与集团内部之间转让存货、销售固定资产等交易所形成的损益，在性质上并无二致，就整个集团而言，这一交易事项也没有增加或减少整个集团的损益，所以在编制合并会计报表时对此需要抵消，以真实地反映集团整体的财务状况和经营成果。在编制合并抵消会计分录时，如果是投资收益，其会计分录是：借记“投资收益”项目，贷记“合并价差（长期股权投资股权投资差额）”或“长期股权投资投资成本”项目。到底是贷记“合并价差（长期股权投资股权投资差额）”还是贷记“长期股权投资投资成本”项目，要看先期产生投资收益的具体原因而定。如果是投资损失，则编制相反的会计分录。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)