

会计电算化方式下的记账凭证分类

中国地质大学管理学院 杨亚萍

本文侧重讨论了会计电算化方式下记账凭证重新分类的问题,目的在于使记账凭证的分类更趋合理化,进而提高会计电算化方式下会计信息处理的速度。

一、记账凭证的分类

记账凭证是本单位会计人员根据审核无误的原始凭证填制,载有反映经济业务的会计分录及简要内容,直接作为登记账簿依据的凭证。目前,我国的商品化会计软件或企业自行开发的会计软件均是按手工会计方式下记账凭证的分类方法进行设计的,允许会计人员将记账凭证分为通用记账凭证和专用记账凭证。专用记账凭证包括收款凭证、付款凭证、转账凭证。同时,还可按在经济业务所应编制的会计分录的对应关系中是否出现“现金”、“银行存款”这两个会计科目对收款凭证和付款凭证重新进行分类。

二、记账凭证分类中存在的问题

1.与资产负债表货币资金项目不符。在目前会计软件对收款凭证和付款凭证的分类中并不包括“其他货币资金”科目,但在资产负债表中货币资金项目却是根据“现金”、“银行存款”和“其他货币资金”科目的合计数填写的。这使得在账务处理系统中不便于了解货币资金项目的变动情况。

2.与现金流量表中对现金流量的定义不符。在现金流量表中,现金流量被定义为企业现金、现金等价物的流入和流出。而现金流量包括企业的现金(库存现金)、银行存款及其他货币资金的流入和流出。企业现金形式的转换不会产生现金的流入和流出,如企业从银行提取现金,是企业现金存放形式的转换,并未造成现金流出企业,不构成现金流量。这也就是说,记账凭证中的收款凭证、付款凭证和转账凭证会名不符实。例如,将现金存入银行、从银行提取现金或办理银行汇票均填制付款凭证却不产生现金流量,具体分析(包括外币业务)如表1所示。

表1 记账凭证分类的现金流量分析

项目 (借方)	现金		银行存款		其他货币资金		非现金项目	
	凭证类别	现金流量	凭证类别	现金流量	凭证类别	现金流量	凭证类别	现金流量
现金	付	无	付	无	*		收	流入
银行存款	付	无	付	无	收	无	收	流入
其他货币资金	*		付	无	*		转	流入
非现金项目	付	流出	付	流出	转	流出	转	无

注:“*”表示无此类凭证。

三、将记账凭证按现金流量定义进行分类

基于表1分析结果得知,在收款凭证、付款凭证、转账凭证所记载的经济业务中均存在产生现金流量和不产生现金流量的情况。如果能使收款凭证只记载产生现金流入量的经济业务,而让付款凭证只记载产生现金流出量的经济业务,这样将会有助于人们对现金流量的理解。

我们在填制记账凭证时,将产生现金流入量的经济业务统一填制收款凭证;将产生现金流出量的经济业务统一填制付款凭证;将不产生现金流量的经济业务统一填制转账凭证。此外,对收款凭证和付款凭证还可进一步按经营活动、投资活动和筹资活动进行细分。

按照记账凭证的重新分类对收款凭证、付款凭证和转账凭证产生的现金流量重新进行分析,具体分析(包括外币业务)见表2。

表2 记账凭证按现金流量定义分类后的现金流量分析

项目 (借方)	现金		银行存款		其他货币资金		非现金项目	
	凭证类别	现金流量	凭证类别	现金流量	凭证类别	现金流量	凭证类别	现金流量
现金	转	无	转	无	*		收	流入
银行存款	转	无	转	无	转	无	收	流入
其他货币资金	*		转	无	*		收	流入
非现金项目	付	流出	付	流出	付	流出	转	无

注:“*”表示无此类凭证。

四、记账凭证按现金流量定义进行分类的优点

1.与资产负债表货币资金项目相符合。在对记账凭证重新进行分类前,企业要查询货币资金项目的变动情况,需涉及到收款凭证、付款凭证和转账凭证(见表1);在对记账凭证重新进行分类后,只需汇总收款凭证和付款凭证即可。

2.提高了现金流量表的编报速度。按新的标准对记账凭证重新进行分类后,我们不需要对收款凭证、付款凭证和转账凭证进行分析后再计算现金流量。对收款凭证的汇总就等于明确了经营活动、投资活动、筹资活动的总现金流入量,对付款凭证的汇总就等于明确了经营活动、投资活动和筹资活动的总现金流出量。再对按经营活动、投资活动和筹资活动细分的收款凭证和付款凭证分别进行现金流入量和现金流出量的计算,则现金流量表在任何会计期间都可以被迅速而准确地编报出来,从而满足信息使用者的需要。○