

对往来账的改进

湖北黄石 鲁千霞 皮邦君

在传统手工记账方式下,单位往来账都是用“三栏式”账页来登记,对业务往来较频繁的债权债务大多通过定期结算或定期对账的方式确保双方记录一致。但对于那些偶尔发生的债权债务,除在当年账页上记录较为详细外,以后换新账页时,摘要大多写的是“上年结转”。如果会计人员发生变动,接管者若责任心强可能会查阅旧账,若责任心不强则会不闻不问,因此也就极易错过向债务人追索债权的时机。各单位坏账的多少在很大程度上取决于“人治”水平的高低,而许多单位缺乏应有的制度约束。

会计核算采用电算化后,由于现用的几套财务软件基本上都是模拟手工记账的程序,计算机容量大、运算速度快的功能已得到有效发挥,手工记账中存在的一些问题也已得到解决,但对往来账的当前记录仍未直观地反映初始发生时间和经办人等简要信息。因此,有必要对传统的软件设计加以改进,扩展其管理功能,主要思路是:

在手工记账方式下,可在“三栏式”账页的左上方增加附注栏,简要记载往来账的初始发生时间和经办人,也可考虑增加审批人,在年末结转次年新账时将末笔发生时间填上,便于以后查找。具体设计如下:

首笔发生时间:	年 月	
末笔发生时间:	年 月	
经 办 人:		总页:
审 批 人:		分页:

_____ 账

年		凭证号	摘 要	金 额		
月	日			借方	贷方	余额

对电算化会计而言,可在软件设计时对每笔往来账增加一个附件,同手工记账一样,在附件中记录每笔往来账的初始发生时间、末笔发生时间、审批人和经办人等内容,同时可根据末笔发生时间列出单位各项应收款的账龄分析表。

补充了上述内容后,虽然增加了记账工作量并占用了计算机的内存空间,但查账却会非常方便。同时,管理者可定期或不定期查阅往来明细账,了解相关信息,单位内部人事变动时,管理层和财务部门可随时从账簿中查询当事人有无未了结的经办业务、有无欠款记录等。☑

企业集团成员之间常发生固定资产购销业务,即一方将自产产品等出售给集团内其他公司作为固定资产使用。正常情况下,购入方要在固定资产预计使用年限内采用系统、合理的方法计提折旧,但也有不计提折旧的情形。《企业会计准则》规定,企业为开发新产品、新技术而购入的单台设备在规定价值以下的固定资产,按规定可以一次或分次计入费用,不再计提折旧。《合并会计报表暂行规定》中只对不计提折旧的固定资产原价中包含的未实现内部销售利润在当期以及该项固定资产在以后使用期间的抵销处理进行了规范,而对一次(或分次)记入“管理费用”科目中的那部分未实现内部销售利润如何抵销处理未做规定。

对一次或分次计入当期损益中的那部分未实现内部销售利润不进行抵销处理,会使企业集团的合并会计报表信息失真。第一,合并资产负债表中的“累计折旧”项目和合并利润表中的“管理费用”项目会虚增,其数额为未实现的内部销售利润(分次计入时,为管理费用的一部分)。第二,本期以及该项固定资产在以后使用期间,合并资产负债表中的“固定资产净值”项目会出现负数(固定资产原价减抵销分录中抵销的固定资产原价,再减去已计提的累计折旧数额)。第三,合并利润表中的“净利润”项目及利润分配表中“未分配利润”项目会减少,其数额为未实现的内部销售利润(或未实现内部销售利润的一部分),其结果有悖于编制合并会计报表的初衷。

笔者认为,根据重要性原则,编制合并会计报表时,不计提折旧的固定资产不够重要且影响不大的,可不进行抵销处理;足够重要且影响较大的,则既要抵销固定资产原价中的未实现内部销售利润,又要抵销以“管理费用”形式计入当期损益中的那部分未实现内部销售利润,以真实、客观地反映企业集团的财务状况和经营成果。

1. 当期固定资产交易的抵销处理。

(1) 固定资产原价中未实现内部销售利润的抵销。借:主营业务收入(内部交易价格);贷:主营业务成本(生产成本),固定资产原价(未实现内部销售利润)。

(2) 多计折旧和费用部分的抵销。借:累计折旧(未实现内部销售利润);贷:管理费用(一次计入费用的情况)。

2. 以后使用期间的抵销处理。

(1) 固定资产原价中未实现内部销售利润的抵销。借:年初未分配利润(未实现内部销售利润);贷:固定资产原价。

(2) 多计折旧和费用部分的抵销。借:累计折旧(未实现内部销售利润);贷:年初未分配利润。☑

不计提折旧固定资产的合并抵销处理

河北秦皇岛 左桂云 张瑞芳