

企业都可以向软件公司购买或定制。虽然企业购入了财务软件的使用权,但是这种使用权不是独占性的,各个企业购入的财务软件的功能都是一样或基本一样的,不存在某种特殊的权利,也没有什么相对的优势。所以企业外购财务软件运行以后,或许能降低企业的管理成本,但不能创造超额盈利。

②购买财务软件时,软件公司一般会与购买方签订合同,规定财务软件不能随便转让给其他用户,以免加密狗与安装光盘被不法分子得到,导致盗版软件的产生。由于软件公司只给合法的软件用户提供售后服务,因此,财务软件一般也不会发生被转让的情况。由此可见,财务软件完全符合无形资产的外在特性,但不符合无形资产的本质特性,因此将财务软件列入无形资产是不妥的。

### 三、建议

为了方便地核算和反映财务软件的成本及其摊销情况,可以新设一个“电脑软件”科目,下面分设“财务软件”、“办公软件”等明细科目。“电脑软件”科目列入长期资产,在购入财务软件时,借:电脑软件——财务软件;贷:银行存款。若发生后续支出,可以参照《企业会计准则——固定资产》的规定进行会计处理:若是平常的售后服务或小规模升级,则可以把后续支出费用化,借:管理费用;贷:银行存款。若是大规模功能升级或软件二次开发,则后续支出资本化,借:电脑软件——财务软件;贷:银行存款。“电脑软件”摊销可以参照《企业会计准则——无形资产》的规定,设立“管理费用——电脑软件摊销”科目,规定一个最高期限,采用直线法摊销,借:管理费用——电脑软件摊销;贷:电脑软件——财务软件。

此外,还可以将外购财务软件记入“长期待摊费用——财务软件”科目。长期待摊费用是指企业已经支出但摊销期在一年以上的各项费用。财务软件无实物形态、具有长期性和非转让性、无独占性,这些都与长期待摊费用的特征相吻合。而后续支出的处理方法同上。☐



## 上市公司非经常性损益的处理

上海 母兰英

对于非经常性损益,上市公司的会计人员除了按照财政部的规定进行日常会计核算外,还要按照证监会的要求在招股说明书、定期报告以及申请发行新股材料中,对其进行充分披露。

比如说有这样一笔交易:A公司由C、D公司共同控制,B公司由C、E公司共同控制。按照我国会计准则,A、B公司不属于关联方,相互之间的交易可以按照实际交易价格进行确认和计量。2003年3月1日,A公司向B公司销售a商品1 000公斤,售价50元/公斤,成本80元/公斤。当时,A公司对其他客户

的售价是100元/公斤,市场价格为100元/公斤。这是一笔在当时看来显失公允的交易。按照证监会的规定,显失公允的交易产生的损益属于非经常性损益。2003年3月1日,A公司做记账凭证200303003号:摘要:对B公司销售a商品1 000公斤。借:银行存款50 000元;贷:主营业务收入50 000元。借:主营业务成本80 000元;贷:存货80 000元。

如果A公司采取在期末一次性辨别确认非经常性损益项目的做法,则在2003年3月1日只做这笔会计分录即可。到2003年12月31日再翻查2003年的所有交易记录,辨认是否有属于非经常性损益的交易。这样做工作量巨大且容易产生错漏。假设2003年下半年市场上出现了一种替代商品,造成a商品的价格迅速跌至45元/公斤。这样,会计人员在2003年12月31日翻查到这笔交易时,很可能认为这笔交易是公允的,从而漏掉了这笔非经常性损益。

因此笔者认为,应该将非经常性损益项目纳入日常会计核算的范围,在非经常性交易发生时即予以辨别确认。下面就探讨一下在手工账务处理和会计电算化环境下如何进行非经常性损益的日常会计处理。

### 一、手工账务处理环境下

在手工账务处理环境下,可以采取使用订本式备查账的方式,随着交易的发生及时辨别、记录、汇总非经常性损益项目。采用订本式备查账是为了防止企业为调节利润而随意更改非经常性损益的确认政策。例如,政府补贴本来应该在发生时即确认为非经常性损益,如果企业在期末临时决定不将政府补贴作为非经常性损益扣除,若使用活页式账簿就很容易进行这种更改。而订本式账簿很难进行这种更改,即使可以更改也会在账簿上留下审计轨迹,方便了对非经常性损益项目的审计。

备查账上的记载项目包括交易发生的时间、记账凭证号以及非经常性损益项目的名称、金额、所得税影响数、税后影响数。如前例显失公允的交易,应在备查账上记录为:

日期	记账凭证号	非经常性损益项目	收益(损失)(元)	所得税影响数(元)	税后影响数(元)
2003.03.01	200303003	显失公允交易	(30 000)	9 900	(20 100)

使用备查账后,期末非经常性损益项目及金额的披露就变得非常简单,直接汇总备查账中各个项目的余额就可以了。通过备查账还可以随时结出非经常性损益的余额,方便了中期财务报告的编制。

### 二、会计电算化环境下

在会计电算化环境下,当生成记账凭证时,系统会自动询问是否属于非经常性损益。从技术上来说,就是在数据库的每条记录上多加两个字段。字段1为是否属于非经常性损益,非经常性损益标记为“是”,经常性损益标记为“否”。字段2为非经常性损益项目名称,生成记账凭证时会计人员可根据情况如实填写。当需要生成非经常性损益数据时,只要根据字段1汇总属于“是”的交易(这些交易产生的损益就属于非经常性损益),然后再根据字段2区分为不同的项目就可以了。这样可以随时查询和结算非经常性损益的余额,大大减少了手工账务处理的工作量。☐