

# 记账凭证摘要的填写技巧

荣树新

(湖南工程职业技术学院 长沙 410151)

记账凭证摘要的填写质量,能反映会计基础工作的质量和会计人员的业务素质,直接影响会计账簿的质量,进而影响会计查询、统计汇总工作。

记账凭证摘要的总体填写要求是:简明扼要,突出中心,详略得当,说明问题。然而,会计初学者对记账凭证摘要的填写往往把握不好:有的不合语法;有的词不达意,甚至“牛头不对马嘴”;有的不够简洁;有的过于简单,意思不明了。为了便于会计查询,减少给看账者或查账者的错觉;为了便于会计电算化条件下进行统计汇总;为了能够从各种明细账的摘要中透视出经济业务的内容,避免或尽量减少翻阅原始凭证,笔者认为有必要对记账凭证摘要的写法进行适当规范。

## 一、记账凭证摘要填写所使用的两种句型

记账凭证的摘要首先应是符合语法规范的一句话,因而存在句型问题。从语法上讲,记账凭证摘要应是“主语+谓语+宾语”句型或者“谓语+宾语”句型。若采用固定格式句型,则在会计电算化条件下进行账务“模糊”查询时,只要输入有关主语、谓语或宾语中的词句,当年及往年所有相关业务就都能显示出来,所需数据一目了然,充分体现会计电算化方便、高效、快捷的优越性。

1. “主语+谓语+宾语”句型的摘要。“主语+谓语+宾语”句型的摘要,适用于由个人或单位代表单位完成的经济业务。常见的摘要形式如下:某某购(赊购)某材料(某设备、某项无形资产等);某某报(销)××费用,如王五报展览费;某某领××费用、补助(防暑降温费、困难补助等);某某借款(做什么),如王五借款出差(或王五借差旅费),等等。

2. “谓语+宾语”句型的摘要。“谓语+宾语”句型的摘要,适用于由会计人员办理的会计(经济)业务或本单位完成的经济业务,这种经济业务用语言表述时可以或者应该省略主语。常见的摘要形式如下:

(1)由会计人员办理的会计(经济)业务的记账凭证摘要。这类业务的记账凭证摘要要有:提现(做什么),如提现(备用)、提现备发工资;计提折旧(养老保险金、医疗保险金、失业保险金、工伤保险金、生育保险金、住房公积金——“五险一金”),计提职工福利费(职工教育费、工会经费);支付××款项(货款)、支付××费用、归还某单位××款、预付(某公司)货款、支付股利(或利润);收××款、(向某公司)托收××款;结转损益类账户余额,如结转收入类账户余额、结转费用支出类账户余额;计提营业税(企业所得税、城市维护建设税、资源税、消费

税等),计提教育费附加,计提法定(任意)盈余公积;摊销某项无形资产,摊销长期待摊费用;计提(冲销、调整)坏账准备,计提××减值(跌价)准备;分配制造费用(辅助生产费用、工资费用等);计算并结转已销产品(商品、原材料、周转材料)的实际成本;分配利润;发放工资;预提借款利息或计算应付利息;存款(存现金);收到(某公司)商业汇票;开出商业汇票还款(购料);收到某单位××款;盈余公积(资本公积)转增资本;交营业税(企业所得税、城市维护建设税、资源税、消费税等),交教育费附加;交某月份养老保险金(医疗保险金、失业保险金、工伤保险金、生育保险金、住房公积金);支付工会经费;汇总原材料(周转材料)收料凭证,汇总原材料(周转材料)发料凭证,等等。

更正错账也是会计人员可能会办理的业务。根据《会计基础工作规范》的要求,对记账后的记账凭证,发现科目错误、用红字冲销原错误凭证时的摘要为“注销×月×日×号凭证”,同时,用蓝字编写正确的记账凭证时摘要为“订正×月×日×号凭证”。对只有金额存在错误的会计凭证,在编制调整数字差额的凭证时摘要为“调整×月×日×号凭证”。如果所修改的是往年的错误凭证,那么,在“×月×日”前务必加上“×年”字样。值得注意的是:在注销、订正或调整某张错误凭证的同时,应在被修改记账凭证的摘要下面手工注明“该凭证在×月×日×号凭证已更正”的标记,表示该凭证已被更正完毕。

(2)本单位完成的经济业务的记账凭证摘要。这类业务的记账凭证摘要要有:销售或赊销某产品(某原材料、某周转材料等);让售某设备(某项无形资产);某产品、某商品验收入库,某原材料、某周转材料验收入库;从××银行取得借款;还××银行借款;收到(设备等)投资;向某基金会或某组织捐款,等等。

按上述句型填写记账凭证的摘要是基本要求,要想更进一步提高摘要的质量,还应考虑下列因素:①摘要中需要反映必要的数字(时间或数量定语)。如果是每月都要如期发生的经济业务,则应在摘要中注明时间,这样不仅能有效防止会计分录发生重复、遗漏,而且便于单位间的账务查询。如:交某月水费(电费、电话费、“五险一金”);提取某月职工福利费(职工教育费附加、工会经费、“五险一金”);代扣某月“五险一金”(水电费等);交某月××税。又如,收、付工程款的记账凭证摘要要注明月份或季度。需要注明数量的情况,如购买重要资产的记账凭证摘要,其中要注明资产的数量。②“银行存款”科目

# 试析可转换公司债券终止确认的账务处理

王静华 冉艳丽

(南京工业大学经济与管理学院 南京 211816 中国矿业大学管理学院 江苏徐州 221008)

《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第二十条将可转换公司债券归类为嵌入衍生工具。可转换公司债券是一种可以在特定时间、按特定条件转换为普通股股票的特殊企业债券,投资者购买了此债券,就被赋予了日后在合适的时机用当初购买可转换债券的资金以较低的价格买入股票的权利,作为对价,投资者须牺牲资金的部分时间价值,即承担可转换公司债券的利率低于公司同期普通债券利率这一结果。因此,如果债券转换为股票时的转换价格高于股票的市场价格,投资者就会放弃转股而将债券持有至到期以获得利息,这样势必给投资者造成损失。因此,债券发行者为了降低投资者的风险,在发行可转换公司债券时提供了可赎回条款。下面我们对赎回与不赎回这两种情况下可转换公司债券终止确认时的会计处理进行探讨。

## 一、可赎回的可转换公司债券的终止确认

对于可转换公司债券的投资者而言,他们期望出现合适的时机——股票市场价格与换股价格相比足够高,从而顺利地行使换股权,以获得预期的收益。若不确定因素导致在债券到期前并未出现合适的行权机会,那么投资者只能选择放弃行权,此时债券发行企业应当赎回债券并支付相应的本息,同时为了弥补投资者由此发生的损失,发行方应支付部分利息补偿金。如前所述,投资者为了换取转股权而牺牲了资金的部

分时间价值,但事实上投资者最终并未行使换股权,所以利息补偿金的实质是弥补投资者损失的部分时间价值,其等于债券约定赎回期届满日应当支付的利息与应付债券票面利息的差额,利息补偿金的获得使债券持有人能达到公司同期普通债券利率这一获利水平。下面举例说明。

例1:经批准,甲上市公司于2010年1月1日委托证券公司以50000万元的价格,发行面值总额为50000万元的可转换公司债券(可赎回)。该可转换公司债券期限为2年,每年1月1日支付上年利息,票面年利率为4%,实际年利率为6%。债券发行1年后可转换为普通股股票,初始转换价格为每股10元,股票面值为每股1元。甲公司将于2012年1月1日赎回债券。

分析:可转换公司债券负债成分的公允价值=面值×复利现值系数+利息×年金现值系数=50000×0.89+50000×4%×1.8334=48166.8(万元);应计入资本公积的金额=50000-48166.8=1833.2(万元)。

会计处理:

(1)甲公司2010年1月1日发行债券。

借:银行存款 50000  
    应付债券——可转换公司债券(利息调整) 1833.2  
    贷:应付债券——可转换公司债券(面值) 50000

用于核算本单位的银行结算业务,包含该科目的记账凭证摘要既要清楚地反映款项的进出,又要便于对账和查账。因此,摘要须具备两个方面的内容:结算款项的对象及业务内容;结算的方式和结算凭证的号码(便于银行存款账同银行对账单的核对)。如开出转账支票(支票号0573#)支付前欠天龙公司货款10000元,关于此笔业务的记账凭证摘要为:付天龙公司货款,转支(若以现金支票付款,则为“现支”)0573#。③摘要的编写要“简”而“明”。如赵永平借购料款5000元,关于此笔业务的记账凭证摘要为:赵永平借购料款或赵永平借款购料,而不能为“赵永平借款”,更不能为“借款”。

## 二、复合分录记账凭证应分别经济业务填写摘要

若以同一张记账凭证反映不同经济业务(一借多贷、一贷多借,甚至多借多贷),则每项经济业务都应准确对应一个摘要,不能笼统使用同一个摘要。如:李斌借4000元去武汉开产品展销会,回来报账时,差旅费开支500元、展位费开支1500元、采购材料用去1400元,退回余款600元。其记账

凭证摘要应按每项经济业务对应的会计分录分别填写:周斌报旅费;周斌报展位费;周斌购材料;周斌还借款。如果这张记账凭证使用笼统的一个摘要,如“周斌报旅费”,则会计账簿中的“销售费用”和“材料采购”明细账户都对应着“周斌报旅费”的摘要,这会给以后的复核、记账、查账等一系列会计工作带来不便。

## 三、记账凭证摘要的字数应以一行为限

记账凭证摘要的字数实际上是摘要的长短问题。笔者认为,记账凭证不管是纸质的还是电子的,摘要不管是什么句型,也不管是否考虑句子的定语,都应该以一行为限,否则会严重影响复合分录记账凭证摘要的书写,并且登账时也可能影响账户摘要栏的抄录。

总之,记账凭证摘要的填写虽不能像会计科目那样有严格、规范的标准,但作为会计人员,应努力提高自己对会计业务事项的表述和概括能力,力求使记账凭证的摘要标准化、规范化。○