

六是销售方为了偷逃税款而隐瞒全部或部分收入,或通过延迟反映收入拖延税款的缴纳,或为了以丰补歉而推迟收入的实现,所有这些都可能导致销售方故意将收到的销售款不入账、少入账、迟入账或长期挂货方往来,未收到的也可能干脆隐瞒不入账不挂往来,而购买方或消费方却很可能已将支付的价款全部列作支出,未支付的款项也可能已经列作应付账款,此类情况可能出现时间性差异或永久性差异。

七是购买方或消费方由于各种原因将未支付的购买或消费款挂应付账款或故意延迟挂往来甚至不挂往来。如购买方以虚假发票入账而不得不将无法支付的货款长期挂应付账款,此时,实际上并无真实的销售方存在,更无对应的应收账款;或购买方为了调节进项税的抵扣时间(在抵扣期内)而故意延迟购买业务的入账时间,造成账面不能及时反映所欠货款;或购买方因为账外经营,不能在账面反映用“小金库”资金支付的购买或消费行为发生的应付账款。这些情况都可能造成时间性差异或永久性差异。

八是购销双方可能因对购销业务中的商品或服务质量、履约行为或其他一些方面的问题存在纠纷,引起对购买或消费额确认的差异,进而影响到双方对应收账款和应付账款的确认。此类情况可能造成时间性差异或永久性差异。

上述列举的八种情形反映了日常会计处理实务中购销双方不能同步确认购销业务原因的多样性和具体情形的复杂性。那么,会计或审计人员应该如何正确看待和应对这方面的问题呢?笔者认为应该从以下三个主要方面考虑。

首先,必须打破以往对企业间发生的购销业务产生的债务和债权一定同期对应相等的认识和观念。对于发生的各种购销业务,由于购销双方都是根据自己单方面所能够获取的

资料、掌握的情况及自己的理解进行账务处理,而不考虑对方是否已经满足进行同期确认并进行会计核算的条件,再由于上述可能存在的各种复杂情形,从而使得购销各方核算的债务和债权出现差异的情况在所难免。但必须注意的是,决不能因此轻视购销双方应付账款与应收账款出现的差异,只要出现差异,会计人员和审计人员都必须认真查明情况,以防止会计核算差错或舞弊行为的发生。

第二,购销双方均应严格按照会计准则的规定进行购进和销售的会计处理。从上述列举的八种情形可知,企业间发生购销业务产生往来差异往往是由于一方或双方未能严格遵循会计准则,或即使遵循了会计准则,但一方却因为一些实际情况推迟了会计处理的时间。所以,不管是销售方还是购买方:一是要严格按照会计准则的规定认真进行销售或购进的会计处理;二是要注意会计处理的及时性和正确性;三是要建立与对方单位经常进行账目核对的良好机制;四是要避免将正常的时间性差异变成给国家或企业带来实质性影响的永久性差异,防止一些人利用正常的往来差异营私舞弊。

第三,会计人员和审计人员对可能出现时间性差异的各种情形不仅应该有所了解,而且最好还能够在与对方核对账目或发询证函时预见到对方可能存在的差异,同时对函证内容进行必要的补充说明,以尽快将双方的往来核对清楚。所以,笔者建议,购销各方最好都能够建立必要的辅助台账,以便在与对方核对账目或发询证函时根据辅助台账记载的情况将往来款项余额调节到对方可能正常反映的余额,并附带说明实际情况,以便对方能及时准确地核对账项余额。

(作者单位:南通市注册会计师协会 南通日报社财务科)

责任编辑 崔洁

## ● 简讯

### 财政部要求做好2010年度全国会计行业人力资源统计工作

为了全面掌握、科学评估会计人才工作和会计人才队伍建设的基本情况,提高会计人才工作科学化水平,近日财政部下发《关于做好2010年度全国会计行业人力资源统计工作的通知》(财会[2011]1号),要求各地做好2010年度全国会计行业人力资源统计工作。为此,财政部组织成立了全国会计行业人力资源统计工作领导小组,负责全国会计行业人力资源统计的统筹协调、工作指导和数据收集、整理、上报工作,财政部副部长王军任组长。根据实施方案,2010年度全国会计行业人力资源统计依据中央人才工作协调小组审议通过的“财会人力资源统计指标”开展,采取全面统计调查方式。具体分为会计从业人员统计指标、注册会计师行业人力资源统计指标和会计教育科研人力资源统计指标三个部分,每一部分又细分为基础指标、分析指标和核心指标。人才统计数据截止时间为2010年12月31日。各相关部门应于2011年4月30日前将统计数据报送至财政部会计司。

(本刊记者)