

中的往来核算功能,将所有涉及往来单位核算的末级明细科目设置成“往来单位”账类,将众多的往来单位名称放在单位往来辅助核算当中进行核算,不仅可提高核算效率,而且还增加了核算功能,便于查询、汇总、统计分析等。

(5) 对有关的应收或应付账款的末级科目将其设置成项目类科目,以便于往来账的确认、查询、核对以及分析应收账款催收情况及其原因。例如:为了将来对大量的应收账款再按一定的标准进行划分,以方便结算双方查询、核对、结算和催收,同时可利用项目核算的特殊功能,增加查询条件,便于制单、复核、验证挂账与核销往来账,可按照国际物流及代理业务的重要标志——船名航次或物流项目名称为关键字段来设置核算项目,用于区分同一货主不同的船名航次下的各笔应收账款。利用船名航次来区分应收应付账款,理由是国际物流及代理企业多采用海运方式来完成国际间货物的流通,而船名航次又是区分国际海运不同公司、不同航线、不同笔货运提单的重要标识,便于国际物流及代理各环节的联系,如报关、报验、进出口代理、港口装卸、堆场拆装箱等等,都使用船名航次提单号来加以区别不同货物运输。因国际物流运输过程中,货物的收发都是按船名航次提单号加以区别的,每一笔货物与其船名航次提单号之间是一一对应的,因此便于结算双方往来账的查询、核对及核销。

(6) 按揽货或操作业务人员的名称来进行辅助核算。为了细化应收账款的催收管理职责,将个人的揽货量,应收账款或收入的完成情况,应收账款的催收情况等指标有机地结合起来,将个人的业绩与个人的工资及奖金挂钩。根据考核的需要应按揽货及操作人员名称在应收或应付账款明细科目下利用财务软件的辅助核算功能,进一步明确每一位揽货及业务操作人员的应收账款催收职责,提高催收工作

效率,保证每一笔应收账款的确认、催收都能找到相应的责任人,使应收账款、应付账款的管理科学有序责任明确。

通过上述设置,便于填制凭证时的复核,能将同明细科目、同单位、同项目名称的往来账归集在一起,以便于快速检查凭证填制的正误。在冲销应收、应付往来账时尤其方便,只要看最后的余额为零,即可认为作账正确,在核销收回或付出款项时,也是如此,对于已冲平的科目则不再显示。值得说明的是,在具体应收账款及应付账款的账目设置时,应根据企业内部管理的需要、财务管理的要求、企业规模大小、业务量的多少等因素综合考虑,充分利用财务软件的各种功能尤其是辅助核算功能,高效准确地为企业经营管理及经营决策提供所需的会计信息资料。

三、往来核算时应注意的问题

1、在凭证制作时,应采取参照录入法,以避免科目或往来单位或项目名称用错。往来单位的名称在录入及书写时一定要规范,避免将一个单位误分割成几个单位,造成催费损失,确保揽货部门、业务操作部门、业务统计及核算部门等各环节中的往来单位名称一致。

2、往来单位应设置专人经常维护,检查发现“分户”、“错户”,应利用软件中的***调整功能进行调整,一般每月应进行一次。

3、把好复核关,尤其对于往来单位,不仅要保证科目准确,而且辅助核算也要准确,即往来单位、项目名称、金额、业务人员等都要与实相符。所以在选择财务软件时一定要有过滤查询功能。

(作者单位:天津农学院经管系 天津中远国际货运有限公司)

责任编辑 许太谊

·建议·

对无形资产转销会计处理的一点看法

□ 郭晓姝

企业会计制度规定,无形资产的摊销应计入企业的管理费用,而对其发生的减值损失,则计入企业的营业外支出。同时,企业会计制度又规定,“当无形资产预期不能为企业带来经济利益时,企业应将该项无形资产的账面价值予以转销,记入当期管理费用”。笔者认为,这种采取不加区分当期正常摊销和减值损失(即报废损失),而全部笼统计入管理费用的做法,显然不妥。因为,预期不能再为企业带来经济利益的无形资产的账面价值,不一定完全属于当期应正常摊销的价值。若该无形资产在当期进行正常摊销后,仍有账面余额,则说明该无形资产发生了减值损失(也即报废

损失)。该损失属于企业的非正常损失,理应计入企业的营业外支出,而不应计入企业的管理费用。如果将其损失计入管理费用,则既不符合收益与费用的配比原则,又不符合生产经营性支出与营业外支出的划分原则。

因此,笔者认为,对预期不能再为企业带来经济利益的无形资产的账面价值进行转销时,应当区分当期应作的正常摊销和减值损失,分别进行会计处理,具体如下:将当期应作的正常摊销计入管理费用,借记“管理费用”,贷记“无形资产”;若当期正常摊销后,该无形资产仍有账面余额,则应将其余额全部转销计入企业的营业外支出,借记“营业外支出”,贷记“无形资产”。

(作者单位:西南师范大学财经系)

责任编辑 季建辉