

里需要指出两点:一是关于第二种作法。笔者认为等同于第一种,实际上以旧设备的市价与所付现金总和作为成本价与取得新设备的售价应是一致的,只是对市价的确定,应是经资产管理权威部门及注册资产评估师重估经买卖双方确认后的公允价格;二是对于第三种作法,西方企业界运用较多,这主要是考虑所得税的缘故,有的国家所得税法中规定,对贴换交易事项所发生的损失不能作为当年收益的抵减处理,于是企业为了减少所得税支出,将交换损益转嫁于取得新资产的成本价上,这从我国大多数企业资产属于国有、企业对资产附有保值、增值的义务来看,是行不通的。

二、对交换损益的处理

资产贴换时由于旧资产帐面净值与公允市价不同而产生交换损益,对此,参看数家之言,都作为“资产贴换损益”单设会计科目处理,笔者认为不妥。一是不具有会计核算的连续性。前文提过,贴换业务可看作是两笔经济业务的连续,一是出让旧资产,二是取得新资产,出让旧资产可视作出售、报废、毁损类业务,是一种“模拟出售”,也只有这样,才有公允市价可言。因此,对其产生的交换损益应通过“固定资产清理”科目核算,最终转至营业外收支,构成本年利润增项或减项。二是增设会计科目不符合科目设置应保持相对稳定性及须符合经济管理要求的原则,增设“资产贴换损益”一级

科目并不具有直接的会计核算作用,相反带来更多的不便,如对科目性质的确认,月底科目结转等,具有随意性。

具体会计分录的操作参看各家之言,大多采取多借多贷形式。笔者认为这不易搞清该项业务的勾稽关系,也不便于审计部门的专项审计。宜逐笔作分录,一目了然。举例如下:

某企业用一台旧设备换入一台性能优良的先进设备。旧设备原值为50 000元,已提折旧累计为30 000元,公允市价为15 000元,新设备售价为80 000元,支付银行存款65 000元,作分录如下:

(1)模拟出售时:

借:固定资产清理	20 000
累计折旧	30 000
贷:固定资产	50 000

(2)换取新资产:

借:固定资产	80 000
贷:银行存款	65 000
贷:固定资产清理	15 000

(3)结转交换损益:

借:营业外支出	5 000
贷:固定资产清理	5 000

责任编辑 袁 庚



会计师事务所与工商局(所)同地办公要不得

杨援朝

为新办企业验证注册资金,是会计师事务所的法定业务。委托人凭注册会计师出具的验资报告及其他有关材料办理法人登记,是加强工商管理的有效措施。但有些会计师事务所、审计事务所在工商局(所)楼(院)内设办公桌,与工商管理部同地办公,招揽业务,我认为这样做要不得。理由是:

1. 容易造成不正当竞争。会计师事务所是独立接受委托,独立出具报告,不依附于任何权力部门的社会中介机构,应以质量求信誉,以信誉求发展。在验资业务中,客户是委托人,工商行政管理部门是验资报告的使用者,会计师事务所将办公地点设在工商行政管理部门,是想发挥“近水楼台先得月”的效应,尽量开拓业务,但办公地点的靠近会使不少委托人产生误解,认为该所与工商局有关系,为了办事更妥当一些,他们自然愿意选择“在工商局内的事务所”或包围在工商局(所)的事

务所,接受“一条龙服务”,这无形中造成对其他事务所的不正当竞争。

2. 不利于工商部门的廉政建设。工商部门是验资报告的使用者,也是对验资业务质量的监督者,对没有充分证据而出具的验资报告,他们有理由拒绝并给以一定的惩罚。有的会计师事务所和审计事务所,为了自身的经济利益,违反职业道德,明知委托人有不良企图,也千方百计帮其过关,手段之一,就是利用和工商部门在一地办公的优势,用给工商部门回扣、提成费、好处费,或帮助解决文体活动经费等手段,诱惑工商部门里某些自律精神较差的工作人员,使他们放松了尺度和监督的力度。

3. 不利于验资工作质量的提高。会计师事务所将办公地点设在工商管理部,在占有地利之便的同时,他们还往往以收费低廉、验资程序简(下转第53页)

将事前、事中和事后三个阶段的管理融为一体。

事前管理,主要是从事事前的预测与预算,它所提供的资料将成为事中管理的目标。

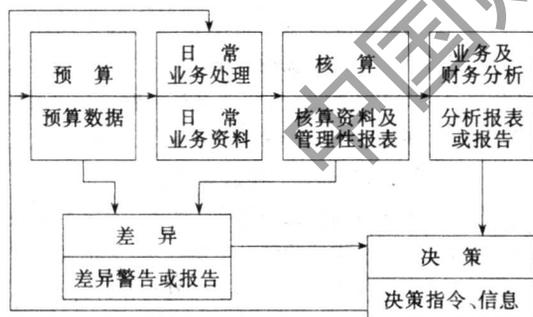
事中管理,含几方面的涵义。一是要根据日常业务资料进行核算加工,输出一系列报表、报告;二是要对系统业已取得的实际资料和预算数据进行对比,并随时将差异输送到决策系统,决策系统根据差异再度干预业务的执行,从而实现对经济业务的反馈、监督、控制和调节功能。

事后管理指要进行强有力的分析。这个分析又将成为下一个预算和决策的基础、依据。三个环节之间要层层相扣,环环相应,有机联系,构成一个无缝连接的良性循环的整体。实现了上述要求的财务软件,方可谓管理型的财务软件。

4. 从管理手段的作用方式上讲,它应该超越目前财务软件的单向信息流的特点,提供完备的双向信息流动和反馈功能。具体表现在:当经济活动的预算数和实际执行数之间发生差异时,系统应自动生成差异报告,并将此信息传送至决策干预窗口,使管理者能及时作出决策,输入调整指令,从而达到控制经济活动,使其按照预期的目标执行和发展的目的。

二、管理型财务软件的基本数据流程和目标模式

以下给出一个管理型财务软件的基本数据处理和目标模式图。



说明:上框表示一个管理的状态或行为,下框表示该项管理产生的资料,箭头表示数据流方向。

从上图我们可以看出:一个管理型的财务软件从时间上讲应该包括事前、事中、事后三个阶段,从职能上讲包括核算、控制、调节、分析、预算、决策等全部现代会计功能,从管理方式上讲包括了单向作用和双向作用的反馈作用形式,从形式上讲包括了预算、核算、差异、分析、指令等全套动态性、综合性的会计管理资料。

在人机交流的接口上只有三个方面:即预算输入、决策指令输入和实际资料输入。这样的模型,不仅体现

了现代会计管理的要旨,而且还最大限度地保证了系统的高度衔接和有机联系。

管理型财务软件的目标模式是一个环环相扣、层层相袭、高度集成、有机联系、良性循环的一个全封闭式的整体。

三、如何实现新一代管理型财务软件?

至此,已经描述了作为一个管理型财务软件所必须具备的基本要求、条件和目标模式。然而,这样的财务软件要真正实现起来并非易事。在此,根据我公司近几年坚持的“拓展会计核算,强化会计管理”的开发设计思想和实践,谈几点初步的想法供大家参考。

1. 突破手工会计乃至传统电算会计以核算为中心的狭小圈子,突破基于手工会计的某些约定俗成的程序、惯例。管理型财务软件的根本目的是支持管理,服务管理,因此,它可能会突破手工会计下的某些不适于电脑处理的程序和惯例,充分领会和理解会计的管理思想,以满足企业管理需要为目的进行大胆创新,是设计一个成功的管理型财务软件的基本路子。

2. 在核算、分析、预算、控制和决策中加大预算、控制和决策的力度,实现会计管理重心的转移。

3. 在计算机技术上,采取双向信息流动,并在出现差异或差异较大时给予提示或报警,这样就能便于管理者及时纠正经济活动中发生的偏差,达到有效控制和管经济活动的目的。

4. 尽量提高系统的模块化、集成化、自动化,减少手工处理和信息输入。

5. 在技术方法上,应综合运用财务会计、财务管理、审计、经济活动分析、现代管理会计乃至数学、统计学、运筹学等一系列先进和适用的科学方法。

6. 在设计的内容和形式上应当多种多样,不拘一格,以最大限度地满足企业经营管理需要、最大限度地提供决策支持为最终目标。

(作者单位:深圳金蝶软件科技有限公司)

责任编辑 秦中良

(上接第51页)单、出报告快等条件和其他同行争客户,这不能不使验资报告的质量大打折扣。

笔者认为,将会计师事务所、审计事务所的办公地点设在工商部门损害了注册会计师独立、客观、公正的公众形象,也不利于工商管理依法进行行政监督,是会计市场不正当竞争的表现之一,各级注册会计师协会应当引起重视,并采取措施予以纠正。

责任编辑 袁 庚