



资产负债表中的其他应收应付款应真实反映

王传沐

资产负债表编制说明指出：“其他应收款”项目，应根据“其他应收款”科目的期末余额填列。“其他应付款”项目，应根据“其他应付款”科目的期末余额填列。这在会计核算相当规范，“其他应收款”科目所属明细科目均为借方余额；“其他应付款”科目所属明细科目均为贷方余额的情况下，资产负债表反映的其他应收应付款无疑是真实的。但是，笔者从参加资产评估、年报审计和清产核资等工作中发现有为数不少的企业，“其他应收款”科目所属明细科目中有期末贷方余额的；“其他应付款”科目所属明细科目中有期末借方余额的，这些企业在编制资产负债表时，仍按总帐科目轧差的余额填列，这样就不能在资产负债表上真实反映企业的资产与负债。而编制资产评估明细表、会计报表注释和清产核资明细表，都要求债权、债务分列，从而产生资产负债表其他应收应付款的数字与这些报表的数字不符，出现许多困难。为此，笔者建议：凡是“其他应收款”科目所属明细科目期末数为贷方余额的这部分，理应属企业的负债，应填入资产负债表“其他应付款”项目内；凡是“其他应付款”科目所属明细科目期末数为借方余额的这部分，理应属企业资产，应填入资产负债表“其他应收款”项目内。以确保企业流动资产、流动负债在资产负债表中得到真实反映，从而使企业的财务评价也趋于真实。

责任编辑 郑维楦

企业应重视会计信息

周廷良

会计信息是企业生产经营决策不可缺少的条件，是企业科学管理的基础，对企业生产经营活动具有控制、监督作用。因此，企业应对会计信息的生成与利用予以重视。首先，要大力提高会计人员的业务素质，提高会计信息的质量，确保会计信息真实、准确、及时、有用。其次，要逐步提高经营管理人员利用会计信息的能力。俗话说，优良决策的秘诀是“百分之九十的情况加上百分之十的直觉。”也就是说，一个精明的领导人，必须善于占有信息和充分利用信息，否则会计信息质量再高也难以发挥作用。再次，要注意建立灵敏的会计信息反馈系统。这就要求会计人员及时编制会计报表，整理有关数据资料，适时向决策人员提供和反馈信息，为决策的不断改进和完善服务。另外，随着现代化信息的出现，为了提高会计信息的准确性和及时性，企业应在会计业务中大力推广电算化，以使会计信息在生产经营决策中的作用得以充分发挥。

责任编辑 秦中良

企业利用“递延资产”帐户弄虚作假应引起重视

叶向东 梅荔萍

按照新财会制度的规定，企业可以设立“递延资产”帐户，用以核算企业发生的不能全部计入当年损益，应于以后年度分期摊销的费用。但是，在实际操作过程中，一些企业为了完成上级下达的任务，或为了

科类公开发行的刊物上发表的文章，均属其遴选范围。因此，一篇文章能被该《资料》收录是不容易的，即便不见得都是佳品，但多少还是可看作有一定参考价值的。

3. 关于“财政部特派员”一说，不仅你感到惊讶，我们亦同样感到陌生，甚至连财政部财政监督司（财政部驻各地财政监察专员办事处的主管部门）也没听说过，据我们从该司了解得知，财政部没有向各地派驻特派

员，派驻各地的监察机构的法定名称为“财政部驻××省（市、区）财政监察专员办事处”。其办事人员亦不能自冕为“财政监察专员”。作为相当级别职务的称谓，除财政部党组刚批准的个别例外，其他人员目前尚不能以“财政监察专员”的名义活动。故此，上述特派员之说，实为无稽之谈，不足为信。

责任编辑 秦中良