

表的第二列,故编码可省缺列位,仅以行位来编号。比如增加长期负债表元在12行,那么增加长期借款的会计记录的识别码为“12”;收回长期投资的表元在第13行,那么收回长期投资时的会计记录的识别码为“13”。有必要说明的是:识别码只对应表元位置的项目内容,与相关科目不存在唯一固定关系。比如借款时长期借款对应识别码为“12”,而增发公司债券也是增加长期负债,其应付债券记录的识别码也为“12”。

(2)识别码赋值方式。识别码赋值方式可有两种方式:一是由电算化系统自动赋值,二是系统操作员人工赋值。当然从自动化角度讲,自动赋值是最理想的方式,但是正如前面所述,由于相关科目对流动资金增减影响具有一定的不确定性,加上会计实务中,同类经济业务使用的会计科目数并不都相同,比如支付公司债券利息,不同的发行价格其帐务处理的科目有区别,故由电算化系统自动赋值将因判断条件复杂而难以一一实现。采用人工赋值后,为避免将来漏取相关会计记录,可以根据输入的会计记录中的相关科目,由电算化系统作必要提示,即凡涉及前面所列科目的会计记录,若识别码为省缺状态,由系统提示确认输入与否。为适应这种输入方式,应在现有的记帐凭证上增设一个识别码项目,以便系统操作员输入。

(3)系统自动取数方式。编表取数方式也有两种选择,一是直接从现有接受会计记录的凭证文件中,对全年会计记录逐条搜寻相关会计记录,再经过计算填列;二是建立一个工作文件,在会计记录输入凭证文件时,根据识别码识别相关会计记录,并送存该工作文件中,年终对此文件按识别码索引求和,便可直接取数填列。比较而言,第一种方式将因搜寻相关会计记录而严重影响编表速度,第二种方式虽重复占用一个工作文件的空间,但相关会计记录与其他会计记录相比,毕竟是少数,可大大提高编表速度,故是一种以少量空间换取编表高效的可取方式。

责任编辑 刘志新

“多借多贷”是允许的

读者高明亮问:借贷记帐法下,编制会计分录是否只能“一借一贷”、“一借多贷”、“一贷多借”,而不能“多借多贷”?

编者:一般说来,企业根据每笔经济业务编制会计分录,多是“一借一贷”、“一借多贷”、“一贷多借”形式。但一些特殊的经济业务,涉及多个借方和贷方会计科目,这样就可以编制一笔“多借多贷”会计分录,无须将其人为地分割成“一借一贷”、“(或“一借多贷”“一贷多借”)”形式。否则,看似会计科目对应明确,实际并不确切。因为那是人为造成的,且割裂了业务内容的完整性和内在联系。需指出的是,允许“多借多贷”是针对一笔经济业务来说的,切不可为了简化工作,将不同的经济业务合成一笔“多借多贷”会计分录。

责任编辑 宋军玲

被没收的财物损失、 支付各项税收的滞纳金 和罚款的会计处理

读者童静波问:企业发生了被没收财产损失、支付税收滞纳金和罚款业务时,如何作会计处理?

编者:“企业发生了被没收财产损失、支付税收滞纳金和罚款业务时,借记“营业外支出”科目,贷记“银行存款”等科目。由于财务制度规定这部分支出只能在交纳所得税后的利润中列支,所以在计算交纳所得税时,这部分支出应从利润中调整出来,但不需作帐务处理。例如企业支付税收滞纳金和罚款10万元,本年实现利润190万元。

则:借:营业外支出 100 000

贷:银行存款 100 000

交纳所得税时:

应纳税所得额=190+10=200(万元)

应交所得税=200×33%=66(万元)

责任编辑 宋军玲