

固定资产调拨中 “二次运费”如何处理？

邱元荣

甲单位固定资产因多余闲置，经批准调拨到乙单位，所发生的包装费、运杂费（谓之“二次运费”）如何处理？按现行制度规定，当固定资产有偿调拨时，“二次运费”由专用基金列支，同时构成固定资产价值，要计入调拨的该项固定资产；当固定资产无偿调拨时，“二次运费”由专用基金列支，不构成固定资产价值，这部分“二次运费”就被核销了。

“二次运费”计入固定资产价值，由专用基金转化为固定基金，再随计提折旧，又由固定基金转化为专用基金。这样做现实中行得通，理论上说得过去。但是，仅因调拨中分有偿和无偿，就改变了帐务处理办法，这就未必妥当了。当然，现在无偿调拨固定资产的范围国家规定是有限的。从调出单位说，如需拆除的设备，拆除费大于收回残值的部分，列支于专用基金，核销了未尝不可。从调入单位说，如需重新安装的设备，安装费应计入固定资产价值，也是明文规定的。唯具有特定生产属性的“二次运费”不计入固定资产价值，从企业来说，就难以维护国有资产的完整无缺了。

是一致的，两者最主要的区别在于审计手段的不同。所以电算化审计除了应遵循传统审计的原则，反映传统审计要求的内容外，还应遵循以下几个特有的原则：

第一，目的性原则。任何一个单项目审计软件或综合性审计软件的设计，必须要明确审计目的。第二，合法性原则。就是审计软件本身就应该成为依法处理信息的准绳。第三，可扩展原则。为了满足不同审计目的就必须随时可以扩展软件功能项。第四，对采集的信息应具有很强的分类、核查、分析等处理能力。

据上述原则设计的审计软件至少应该能够满足这样几项审计内容的需要：一是对财务执行软件系统本身的审计。通过审查系统设计的文档资料、数据测试和运行情况，作出系统合理性、合法性的判断。二是对制度管理方面的审计。通过对管理制度的审查和试运行结果，作出软件操作人员分工是否符合内部牵制原则的判断。三是对系统运行情况的审计。通过数据测试和参观演示，对系统内部控制是否健全、系统结构是否科学、运行性能是否稳定作出判断。四是对信息资料和企业经济行为进行审计。通过查询，采集数据资料，再分类、计算和处理，输出结果，据此对企业财务活动是否合法、合理作出判断。

最后综合审计软件的处理信息资料，以此为依据对企业的财务会计处理系统作出公正的评价，并建立永久性审计档案。从而达到发现问题、纠正错误、改进工作的目的，充分发挥审计的监督职能作用。



我的 工 作

张光后

自从爬进帐表的方格
便注定自己的一生
需要付出很多
关闭铺张浪费的门窗是我的工作
拒绝不合理的开支是我的工作
描绘产值利润曲线是我的工作
斩断以漂亮的藉口伸出的摊派之手
同样是我的工作

当权力和法规的天平发生倾斜
我的砝码忠实于自己的职责
当爱情与事业发生碰撞
我需要温暖但更热爱我的工作
与算盘结伴共舞
听数据在耳边唱歌
让白天甚至于黑夜
在我青春无悔的凭证上
填写上人生的注脚