

对企业会计制度几种会计处理的不同看法 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AF_B9_E4_BC_81_E4_B8_9A_E4_c45_74365.htm 一、现金长短款的会计

处理 《企业会计制度》规定，对于现金短款，属于无法查明的其他原因（非责任人或保险公司赔偿），经批准后，借记“管理费用现金短款”科目；贷记“待处理财产损溢待处理流动资产损溢”科目。对于无法查明原因的现金溢余，经批准后，借记“待处理财产损溢待处理流动资产损溢”科目；贷记“营业外收入现金溢余”科目。笔者认为，将现金短款记入“管理费用”科目，而现金溢余却列入“营业外收入”科目，显然会计处理不对称。再者，按规定，流动资产的盘盈，报经批准后：借记“待处理财产损溢待处理流动资产损溢”科目；贷记“管理费”；科目。因此笔者认为，对属于无法查明原因的现金溢余，经批准后，应记入“管理费用现金溢余”科目，冲减管理费用。

二、存出投资款的会计处理

存出投资款，是企业已存入证券公司但尚未进行短期投资的现金。按《企业会计制度》规定，企业存入证券公司拟购买股票、债券等短期投资的准备金，不再通过“银行存款”科目反映，而是单设一个“其他货币资金存出投资款”科目核算。但笔者认为，这样似乎有点繁琐里没有必要：众所周知，银行存款账户分为基本存款账户、临时存款账户、一般存款账户和专用存款账户。企业拟进行短期投资的准备金完全可以使用后两种存款账户。按照重要性原则，企业的存出投资款在其他货币资金中占的比重较小时可以直接并入“银行存款”科目核算；占的比重较大时，同样可在“银行存

款"中开立专用存款账户核算。三、"劳务成本"科目的设置 《企业会计制度》与《股份有限公司会计制度》相比，增设了“劳务成本”科目，核算企业对外提供劳务所发生的成本。但笔者认为，对照“生产成本辅助生产成本”科目，增设“劳务成本”科目没有必要，其理由如下：1.“生产成本”科目核算企业进行工业性生产，包括生产各种产品（产成品、自制半成品、提供劳务等）、自制材料、自制工具、自制设备等所发生的各项生产费用。该科目下设“基本生产成本”和“辅助生产成本”两个明细科目。企业结转对外完成的劳务成本时，若是基本生产车间提供，借记“主营业务成本”、“其他业务支出”科目；贷记“生产成本基本生产成本”科目。若是辅助生产车间提供，借记“主营业务成本”、“其他业务支出”科目；贷记“生产成本辅助生产成本”科目。只有企业某车间单独对外提供劳务时，才使用“劳务成本”科目核算。设置会计科目应简单明了，因而用“生产成本”科目完全可以代替“劳务成本”科目。2.增设“劳务成本”科目，容易造成人们理解上的前后矛盾。“劳务成本”科目核算企业对外提供劳务所发生的成本，“生产成本”科目核算包括提供劳务在内的工业性生产所发生的各项生产费用。若企业某个生产单位既对外提供劳务，又对内部各单位提供劳务，那么，这个单位的成本到底应在哪个科目中核算呢？所以，笔者认为，不必设置“劳务成本”科目，可以根据具体情况将发生的对外提供的劳务成本分别在“生产成本基本生产成本”科目或者“生产成本辅助生产成本”科目中核算。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com