

会计凭证装订小经验

永煤集团铁路运输处
张兴丽

一、单张凭证的整理

1. 装订前如何保存凭证。

凭证应在会计制单的时候就粘贴完毕,“成品”后往下传,凭证装订员在接到凭证时就立即将凭证用凭证机压起来,这样才有利于单张凭证的保管和下一步的装订。

那么,凭证要不要粘贴?有人喜欢将大小不一的原始凭证折叠成记账凭证大小,然后用曲别针别起来,认为不用胶水粘贴可以避免胶水干结造成的不平整。笔者认为,凭证还是粘贴为好:首先可以保证凭证的完整性,一份凭证粘贴整齐,页次、附件都固定下来了,能有效地避免页次错乱、附件缺失;然后,一份凭证粘贴完毕,一眼就能看出整不整齐。至于因为胶水干结造成不平整,可以通过减少胶水的使用量、在粘贴好后立即用重物压紧避免。

2. 怎样粘贴凭证附件。应按每个附件的重要程度确定粘贴顺序。若是一张原材料挂账的凭证,附件粘贴的先后顺序是:发票、发票清单、入库单、合同。有人习惯装订凭证的时候,在凭证装订部位加厚薄不一的纸片,这是附件没顶头贴造成的,凭证厚度不一,装订后会出现“小头大肚子”的现象,只有通过“头部”加纸调整。但是笔者发现,如果附件从粘帖单左边界线开始贴起,并适当多贴几张,就能保证一份凭证左右厚度一致。要注意的是,附件左端重要的经济信息应避免因装订被覆盖,自制的原始单据应留有装订位置。

二、成册凭证的装订

有时订完凭证后才发现少了一份,或凭证串号不得不拆本重订。笔者有一个办法可以避免这个问题,就是坚持在凭证成册前的最后一刻检查一次凭证号。

提高凭证装订完美度的三种方法。方法一:在凭证封皮固定前按上数码,避免成册后数码按错造成的不美观甚至返工。凭证封皮上的日期、册次、凭证号码都需用数码章一个一个地盖,很容易出错。有时一本凭证装订完毕,却因不小心按错数码而留有遗憾。若在成册前就按数码,就算错了另换一张也很方便,不会有返不返工的问题。方法二:以右、下两面为基准追求凭证四面齐。我们装订凭证,要追求四面都整齐,但有时却因实际情况所限达不到,那至少要做到右、下两面齐。右边对齐,就算左边不太齐也好处理,可以在装订成本后用刀片对左边打磨,直到平整为止。这样不仅做到了三面齐,而且被打磨过的切面也好粘贴封皮。方法三:用尺子打造完美装订线。在凭证封皮粘贴上胶水还未干之前,可以用两个塑料尺对装订部位进行打磨,这样装出来的凭证就有棱有角。○

递延所得税资产对净利润的影响

中国矿业大学管理学院 李夏凡 蒋卫东

1. 单向影响。单向影响是指,在确认递延所得税资产时,仅影响了一个与净利润有关的项目。

例1:某公司2009年12月1日购入一项设备作为固定资产,原价为1000万元,使用年限为10年,会计上采用双倍余额递减法计提折旧,净残值为0。假定税法规定,这类固定资产按直线法计提的折旧可予税前扣除,使用年限与净残值的估计与会计一致。截至2010年末,公司没有为该项设备计提减值准备。所得税税率为25%。

2010年末该项资产的账面价值为800万元 $(1000-1000 \times 2/10)$,计税基础为900万元 $(1000-1000/10)$,账面价值小于计税基础,产生了可抵扣暂时性差异,应该确认25万元 $[(900-800) \times 25\%]$ 的递延所得税资产。这就使得所得税费用中的递延所得税费用减少了25万元,增加了25万元的净利润。这里还有一个前提,就是资产的折旧计入制造费用而不是管理费用或销售费用。

2. 双向影响。双向影响是指,在确认递延所得税资产时,影响了两个以上与净利润有关的项目。

例2:假设例1中,截至2010年末,公司为该项设备计提了50万元的减值准备。其他条件不变。

2010年末该项资产的账面价值为750万元 $(1000-1000 \times 2/10-50)$,计税基础为900万元 $(1000-1000/10)$,账面价值小于计税基础,产生了可抵扣暂时性差异,应该确认37.5万元 $[(900-750) \times 25\%]$ 的递延所得税资产,这就使得所得税费用中的递延所得税费用减少了37.5万元,增加了37.5万元的净利润。但是,由于公司为该项设备计提了50万元的减值准备,就使得利润总额减少了50万元,扣除所得税后,使净利润减少了37.5万元。净利润没有发生变化,这是因为确认递延所得税资产所得的增量净利润被计提的减值准备完全抵消了。

双向影响的现象提醒企业确认递延所得税资产时要从多方面考虑,否则会适得其反。另外,笔者还发现,计提的减值准备在直接减少净利润的同时,通过降低资产的账面价值所导致递延所得税资产的确认会增加净利润,最终间接地导致之前减少的净利润得到部分的恢复。假设计提减值准备为A,所得税税率为25%,那么净利润减少 $A \times 75\%$,因确认递延所得税资产使净利润增加 $A \times 25\%$,最终对净利润总的的影响为减少了 $A \times 50\%$ $(A \times 75\% - A \times 25\%)$,即为计提减值准备金额的一半。可见,在存在递延所得税的情况下,削弱了计提减值准备对净利润的影响。○