

会计处理之我见

财政预拨经费

山东科技大学
王树玲

财政预拨经费是指财政部门提前预拨给行政事业单位,以后某个时期(下年或下月)列支的经费。目前,主要在三种情况下会采取经费预拨的方式:第一种是拨给偏远地区的经常经费,月初不能如期到位,可提前在上月预拨;第二种是列入下年预算的水利经费,需要在当年入冬前备料或施工的,可在当年提前预拨;第三种是预拨各种专项资金。

预拨经费因预算所属时期不同,如果将应列下月(下年)的经费在本月(本年)列报,就会造成本月(本年)经费偏多和下月(下年)经费偏少,从而造成预算已经执行的假象。因此,财政机关对预拨经费必须严格控制。同时,财政

总预算会计拨出预拨经费时不能直接列支,而应作为预拨款项处理,在拨款凭证中注明“预拨××时期的××经费”,会计分录为:借:预拨经费;贷:国库存款。到下月或下年转为支出时,再作会计分录:借:一般预算支出;贷:预拨经费。

对于单位收到财政预拨经费时应如何进行会计处理,《事业单位会计制度》未做出明确规定。《行政单位会计制度》要求,行政单位收到预拨经费要通过“拨入经费”科目核算,即借记“银行存款”科目,贷记“拨入经费”科目;转拨预拨经费时,要通过“拨出经费”科目核算,即借记“拨出经费”科目,贷记“银行存款”科目。

笔者认为,财政预拨经费有两种情况:预拨下月经费和预拨下年经费。

行政单位一般都是按年结账,因此对预拨下月经费而言,其收入和支出属于同一会计年度,在时间上是配比的,收到预拨下月经费时,可像处理正常的经费一样将其列作当期收入,借:银行存款;贷:拨入经费。转拨预拨经费时,借:拨出经费;贷:银行存款。

若收到的是预拨下年经费,由于款项收到的时间和支出发生的时间不属于同一会计年度,为使收入与支出配比,不应将其列为当期收入,而只能作为当年负债,下年再转作收入。即行政单位收到预拨下年经费时,应借记“银行存款”科目,贷记“暂存款”科目。转拨预拨经费时,借记“暂付款”科目,贷记“银行存款”科目。到下年度再按规定将其转为收入和支出,分别借记“暂存款”科目,贷记“拨入经费”科目;借记“拨出经费”科目,贷记“暂付款”科目。

这样做的优点是显而易见的:①使行政单位年终会计报表上“拨入经费”和“拨出经费”项目的数额能更真实地反映当年的实际情况。②若按《行政单位会计制度》要求的办法进行账务处理,为了不影响当年收入和支出的真实性,年

末结账时,对于预拨下年经费应作适当调整。即在年末结账时,不能将“拨入经费”和“拨出经费”科目中的预拨下年经费转入“结余”账户。这样,“拨入经费”和“拨出经费”科目就会因有预拨下年经费而在年终结账后还留有余额。由于行政单位的收入、支出账户年终结账后一般应无余额,因此需要对此余额予以备注说明,这既增加了工作量,又容易让人产生误解。而如果把预拨下年经费先通过“暂存款”和“暂付款”科目进行过渡,该问题就会迎刃而解。

鉴于《事业单位会计制度》未对单位收到预拨经费时的会计处理做出明确规定,笔者认为可以参照以上办法处理。当事业单位收到预拨下月经费时,借:银行存款;贷:财政补助收入。转拨预拨经费时,借:拨出经费;贷:银行存款。当事业单位收到的是预拨下年经费时,则借记“银行存款”科目,贷记“其他应付款”科目;转拨预拨经费时,借记“其他应收款”科目,贷记“银行存款”科目;下年度将其转为收入和支出时,再分别借记“其他应付款”科目,贷记“财政补助收入”科目;借记“拨出经费”科目,贷记“其他应收款”科目。○

小议应收票据贴现 会计处理

江西农业大学 林斌

一、不带追索权的应收票据贴现业务

例1:2005年4月1日,甲公司销售一批商品给乙公司,收到乙公司签发并承兑的一张商业汇票,票据面值为58.5万元,票面利率为6%,期限为6个月。2005年6月1日,甲公司将此票据贴现(不带追索权)给银行,银行支付48万元的贴现款。甲公司预计乙公司会退货10%,2005年9月6日乙公司退货,价税合计2.34万元,所退货物的成本为1.6万元。

当前通行的会计处理如下:①6月1日取得贴现款时:借:银行存款48万元,其他应收款5.85万元,营业外支出4.65万元;贷:应收票据58.5万元。②9月6日乙公司退货时:借:主营业务收入2万元,应交税金——应交增值税(销项税额)0.34万元;贷:其他应收款2.34万元。同时,将当初预估的偏差调整营业外支出:借:营业外支出3.51万元(58.5×10%-2.34);贷:其他应收款3.51万元。所退货物验收入库:借:库存商品1.6万元;贷:主营业务成本1.6万元。

笔者认为,在实际工作中企业将应收票据贴现时,很难预计某一特定客户是否会退货以及退货比例,除非交易双方已经达成了具体的退货协议。在没有达成具体的退货协议时,就不应确认其他应收款。因此,6月1日甲企业应收票据贴现业务的会计处理应作如下改进:借:银行存款48万元,营业外支出10.5万元;贷:应收票据58.5万元。若日后真的发生退货,按正常的退货业务进行会计处理,并将调减的价税确认为营