用途,其基本原理同上。

二、一次还本付息方式下的长期负债的资本成本

1.长期债券的资本成本。

$B(1-F)=[P+I(1-T)]\div(1+K)^n$

对于筹资费用的抵税及非抵税效应的处理,方法同上。

2.长期借款的资本成本。

$L(1-F)=[P+I(1-T)]\div(1+K)^n$

对于筹资费用的抵税及非抵税效应的处理,方法同上。

事业单位不应再提取修购基金

江苏南通　杨娟华

在当前财政国库集中支付制度的操作过程中,《事业单位会计准则(试行)》、《事业单位会计制度》、《关于贯彻〈事业单位财务规则〉若干意见的通知》(简称《通知》)中关于提取"专用基金——修购基金"的规定,已不能适应我国财政国库管理制度改革发展的要求,应予以取消。

《事业单位会计制度》规定,固定资产修购基金按核定的比例提取,直接列入支出。《通知》规定事业单位必须提取修购基金,并明确了提取的方法和比例,规定提取的费用在"事业支出"科目下的"修缮费"和"设备购置费"中等额列支,同时规定事业单位单项在5 000元(不含5 000元)以下的修缮支出、单项在2 000元(不含2 000元)以下的固定资产可以在成本费用中列支,超过上述限额的在"修购基金"中列支。

单位提取修购基金时(分录一):借:事业支出(预算内/外);贷:专用基金——修购基金。单位在购置2 000元(不含2 000元)以下的固定资产及发生5 000元(不含5 000元)以下的修缮支出时(分录二):借:事业支出(预算内/外);贷:单位零余额账户用款额度(预算内/外)。借:固定资产;贷:固定基金。单位在购置2 000元(不含2 000元)以上的固定资产及发生5 000元(不含5 000元)以上的修缮支出时(分录三):借:专用基金——修购基金;贷:单位零余额账户用款额度(预算内/外)。借:固定资产;贷:固定基金。

提取修购基金这一方法在一定时期内适合事业单位的管理方式,也发挥了其应有的作用。然而,随着社会主义市场经济体制下公共财政的建立和发展,这种传统方法已不能满足实行财政国库集中支付的需要。

首先,《事业单位会计制度》没有规定修购基金提取后什么时候用、该用多少,因此它是一种无预算、摊提性质的支出,而实行财政国库集中支付必须要有相应的财政预算,预算的实际执行与财政国库的实际支付在时间上应同步一致、在金额上须相符合。相对于事业单位而言,其事业支出明细表反映的支出数要与单位、财政预算一致,同时还要与单位零余额账户用款额度(已执行预算支出数)一致,这是事业单位实行财政国库集中支付方式下应做到的三个一致。这些一致就是体现在我们日常工作中的勾稽关系。然而实际操作中,事业单位提取修购基金虽然直接列入"事业支出",但并没有动用单位零余额账户用款额度, 这对事业单位来说是一种没有实质意义的支出,在财政国库集中支付制度下是不列入财政预算的,使得事业单位事业支出明细表反映的含有这类性质的支出数与单位、财政预算不一致,与单位零余额账户用款额度也不一致,这些都是不符合财政国库管理制度改革要求的。

其次,从分录三可以看出,该业务反映了购置固定资产和发生修缮支出是从"专用基金——修购基金"中列支的,该支出涉及货币资金的减少,使用了单位零余额账户用款额度,但按规定不反映在事业单位事业支出明细表中,同样使得该表反映的支出数与单位零余额账户用款额度不一致。

最后,购置固定资产及发生修缮支出时,按规定的金额标准分别记入当期"事业支出"和"专用基金——修购基金",因支出渠道不同,直接影响着各期结余和当年结余分配。另外,从"专用基金——修购基金"中列支的固定资产购置费用和修缮费用是不在事业单位事业支出明细表中反映的,而是通过其他报表在年报中反映,这就使事业单位事业支出明细表不能真实、完整、及时地反映单位财政预算支出执行情况和单位零余额账户用款额度。

财政国库管理制度改革是社会主义市场经济体制下公共财政发展的需要,是预算执行机制和财政收支管理的制度性创新。它有利于规范财政收支行为,是加强财政资金管理、提高资金使用效率的根本性措施。它要求会计制度必须适应改革发展的需要,与国家的重大改革措施协调一致、并行不悖。因此,有关提取"专用基金——修购基金"的规定应当取消,以实际发生的固定资产购置费用和修缮费用直接列入"事业支出"。这样更符合事业单位的核算基础——收付实现制,使事业单位"事业支出"反映的支出数与单位、财政预算和单位零余额账户用款额度保持一致,使事业单位财务信息真实、完整、及时地反映出来。

谈材料成本差异的核算

长沙　彭屹松

一、标准成本法下材料成本差异的计算与账务处理

在标准成本法下,材料成本差异和直接材料价格差异都是由于材料的实际价格与标准价格不同而产生的成本差异。然而,两者之间有着显著的区别:前者计算的是采购材料时发生的价格差异,后者计算的是领用材料时发生的价格差异;前者用于核算材料的实际采购成本,后者用于核算产品的生产成本。下面举例说明: