

3.与资产相关的财政专项资金,在相关资产的使用寿命内分配递延收益。

借:管理费用——折旧

贷:累计折旧

借:递延收益

贷:营业外收入

本方案通过“其他应付款——财政专项资金”这个过渡科目归集财政专项资金的收支明细,可以清楚地反映财政专项资金取得、支出和余额情况。但由于在收到与资产相关的财政专项资金和补偿以后期间费用和损失的财政专项资金时没有确认递延收益,而是在支出财政专项资金时才确认递延收益,因此该方案仅适用于年度终了时财政专项资金全部使用完的情况。

二、使用“银行存款”科目归集资金收支明细

“银行存款”科目一般按照银行账户设置明细科目,一个银行账户对应一个银行存款明细科目。如果企业收取的每笔财政专项资金都专储于一个银行账户,则该银行账户对应的银行存款科目即用于专门核算该笔财政专项资金的收支情况。但实践中,企业往往不会为每笔财政专项资金单独开立银行账户。因此,笔者认为,可通过银行存款明细科目或者辅助账来实现财政专项资金专账核算的目的。比如,新增“银行存款——xx账户——xx财政专项资金”明细科目或为“银行存款——xx账户”科目增加财政专项资金辅助账。以银行存款科目使用财政专项资金辅助账为例,账务处理分录如下:

1.收到财政专项资金。

借:银行存款——xx账户(xx财政专项资金辅助账)

贷:递延收益

2.使用财政专项资金。

(1)支付与资产相关的财政专项资金。

借:在建工程/固定资产

贷:银行存款——xx账户(xx财政专项资金辅助账)

(2)支付与收益相关的财政专项资金。

借:xx费用

贷:银行存款——xx账户(xx财政专项资金辅助账)

借:递延收益

贷:营业外收入

3.与资产相关的财政专项资金,在相关资产的使用寿命内分配递延收益。

借:管理费用——折旧

贷:累计折旧

借:递延收益

贷:营业外收入

上述两个核算方案,对于补偿已发生的相关费用或损失的财政专项资金,如有必要可先行对拟用财政专项资金的特定对象以明细科目或辅助账核算归集项目资金支出,待收到财政专项资金后计入营业外收入。财政专项资金的支出明细即可以项目资金的支出明细替代。

比较两个核算方案,使用银行存款明细科目或者辅助账核算财政专项资金,既可以满足财政部门和资金主管部门对财政专项资金专款专用、专账核算的使用和管理要求,也避免了方案一出现的问题。■

(作者单位:四川新华发行集团有限公司)

责任编辑 李卓

图片新闻

鞍钢矿业集团在全国矿山企业率先实施财务共享管理



2015年6月末,随着最后一批财务共享系统的上线运行,鞍钢矿业集团成为全国率先实施财务共享管理的矿山企业,实现了与国际百强企业接轨,进一步提高了其集团化管控能力、企业经营管理水平和竞争实力。

面对国际矿价“断崖式”下跌的严峻形势,鞍钢矿业集团牢牢把握应对当前危机和促进企业长远发展两个着力点,将系统创新思维融入企业管理,围绕降本增效、提升经营品质和做强资源产业、打造世界铁矿山企业“两条工作主线”,把创新财务管理、增强企业价值创造能力作为提升企业管理的核心。近年来,该公司加快了构建国际领先的财务管理模式的步伐,对财务组织架构进行全新整合,推

行财务共享管理,构建了以决策支持、会计核算、经营支持为职能的战略财务、共享财务、业务财务体系单元,促进了财务管理职能向服务核心业务职能转型。

(于淼 供稿)