

高等学校发生设备采购、在建工程等业务时,按双方约定会收取质量保证金或从货款、工程款中扣除一定比例金额作为质量保证金。关于保证金的处理在实务中也有些技巧,笔者从不同收取方式进行分析。例如,某高校在建工程完工,工程结算金额为100万元,按结算金额的5%收取质量保证金为5万元。

1.从工程结算款中直接扣除(表5)。此时事业支出当期发生额很可能与结算金额不一致,只有到支付保证金时才确认支出。一般来讲质量保证金会在之后很长时间才可能支付,这样会导致决算报表不准确,同时也会导致事业支出中还存在工程款的情形,支付保证金时需查看前期支付金额,工作量较大。

2.单独向施工单位收取(表6)。此时预算会计和财务会计中工程款的发生额一致,收到的保证金作为预算外资金,只在财务会计中处理,这样双体系核算都非常简单。但是在实务操作中会增加一定难度,主要是存在对方不愿意单独付款的情况。只有财务处、采购中心或招投标办公室等相关部门齐心协力,加强与对方沟通交流,如采取在招

表4

单位:元

业务和事项内容	财务会计	预算会计
计算确认当期费用时	借:相关费用 1 000 贷:银行存款 1 000	借:事业支出——劳务费 1 000 贷:资金结存 1 000
发生退回时	借:银行存款 300 贷:其他应付款——个人 300	借:资金结存 300 贷:事业支出——劳务费调整 -300
再次支付时	借:其他应付款——个人 300 贷:银行存款 300	借:事业支出-劳务费调整 300 贷:资金结存 300
无法支付时	借:其他应付款——个人 贷:其他收入	不处理

表5

单位:万元

业务和事项内容	财务会计	预算会计
从工程款中扣除时	借:在建工程 100 贷:银行存款 95 其他应付款等——保证金 5	借:事业支出 95 贷:资金结存 95
到期支付保证金时	借:其他应付款——保证金 5 贷:银行存款等 5	借:事业支出 5 贷:资金结存 5

表6

单位:万元

业务和事项内容	财务会计	预算会计
收到保证金时	借:银行存款 5 贷:其他应付款等——保证金 5	不处理
支付工程款时	借:在建工程 100 贷:银行存款等 100	借:事业支出 100 贷:资金结存 100
退保证金时	借:其他应付款——保证金 5 贷:银行存款 5	不处理

标文件或合同中约定、或在后期支付方式,有利于财务核算和管理。程款时支付部分款的同时收回保证金

责任编辑 刘粟

图片新闻

中国会计学会会计基础理论专业委员会2019年学术研讨会召开



2019年6月9日,中国会计学会会计基础理论专业委员会2019年学术研讨会在东北师范大学商学院召开。来自全国高校的110余位专家学者围绕会计基础理论发展与创新进行了深入讨论。与会专家们从“会计是什么”出发,对会计理论的发展进行了深入分析,指出新时代下会计理论研究面临的机遇及可能存在的误区,对研究和创新发展的未来进行了展望;系统分析了人工智能和网络技术对审计方法与实践的影响,讨论研究者们应当如何将计算机辅助技术、人工智能、物联网等新技术运用到审计领域;阐述了会计悠久的历史及变迁,并基于价值和问责对会计研究的创新领域进行了深刻的反思,指明行业困局、现有准则滞后性等问题,并针对如何应对提出了诸多设想;基于财务报告分析的视角,指出传统的资金管理理论存在概念混淆等问题,导致资金效率和财务风险被严重扭曲,强调资金运动的内在逻辑为逐利避险,从根本上可以理解为资本配置,并从资金运动的角度对企业经济活动进行重新分类,将狭义的经营扩展到广义的营业活动。(本刊记者)