

政府所占份额为60%。在持有期间,该投资基金每年实现净利润5亿元。假设5年后政府从该投资基金退出,收回资金35亿元。则初始投资时,相应的会计分录为:

借:一般公共预算本级支出 300 000
贷:国库存款 300 000
借:股权投资——投资成本 300 000
贷:资产基金——股权投资 240 000
股权投资——其他权益变动 60 000

期末时:

借:股权投资——损益调整 30 000
贷:资产基金——股权投资 30 000

在编制收入费用表时应该调减相应支出,政府财政在被投资基金当期净利润中占有的份额应该作为投资收益,作调增处理。

8. 2016年收入费用表的编制

在前述各相关分录的基础上编制收入调节表和费用调节表(见表1、表2),并在表1、表2的基础上编制收入费用表(见表3)。

需注意的是,在对收入支出表中相关科目进行调节时,要明确收付实现制和权责发生制的界限,避免混淆而将不属于收入费用表的事项纳入其中。各政府部门的会计人员因为长期按

表3 收入费用表 单位:亿元

收入	金额	费用	金额	盈余	金额
一般公共预算本级收入	1 500	一般公共预算本级支出	912		
现金股利收入	0.06	转贷款利息费用	1		
投资收益	3	债券利息费用	2		
		外债利息费用	0.3		
合计	1 503.06	合计	915.3	合计	587.76

照收付实现制编制报表,对权责发生制难免不熟悉。因此,在编制前应该熟练掌握该原则。虽然新《财政总预算会计制度》中没有收入费用表的编制过程,但是却有收入费用结果的净损益信息,即在资产负债表的净资产类项目中列示。一旦收入费用表的编制也纳入总预算会计核算体系,应当注意收入费用表中的净损益信息和现有的净资产信息是否有重复。

(本文受重庆市自然科学基金项目<cstc2012jjA1547>、重庆市教委科技项目<KJ1400620>、重庆工商大学2015年研究生教育教学改革研究项目<2015YJG0207>和重庆工商大学会计学院规划项目<201401>的资助)

(作者单位:重庆工商大学)

责任编辑 达青

启事

纪念杨纪琬先生百年诞辰征文

杨纪琬先生生于1917年11月,他是我国当代著名的会计学家、教育家、社会活动家,我国社会主义会计制度的奠基人之一,中国财政科学研究所会计学科创始人,为我国会计改革与发展,特别是会计法规制度建设、会计行业监管、会计理论和会计教育事业的发展做出了杰出贡献。为纪念杨纪琬先生诞辰100周年,弘扬他勤勉敬业、严谨治学、自强不息、奉献不止的精神和崇高品格,《会计研究》、《财政研究》、《财务研究》和《财务与会计》等4家杂志以及《中国会计报》特此联合举办征文活动。

一、征文期间:即日起至2017年10月。

二、应征文章要求:应征文章文体、主题、字数、写作风格等均无限制;要求结合杨纪琬先生的人物生平、工作经历或者思想主张等展开阐述,既可以是人物传记、追思回忆,也可以是与杨老思想主张相关的学术论文。

三、投稿方式:文章电子版同时发送到yjwdc100@163.com和68528922@163.com,无需另寄纸质版。

四、文章发表及评奖:征文期间,根据投稿时间和内容特点,择优在《会计研究》、《财政研究》、《财务研究》、《财务与会计》和《中国会计报》等媒体陆续刊发。征文结束后,将由全部应征文章评选若干篇获奖文章。获奖文章将被录入“杨纪琬先生诞辰100周年纪念文集”,文章作者将获邀出席“纪念杨纪琬先生百年诞辰理论研讨会”。

五、征文评选专家:征文评选专家主要包括征文媒体负责人,以及:冯淑萍(全国人大预算工委副主任)、王世定(原财政部科研所副所长)、汪建熙(中国投资公司原副总经理)、杨周复(教育部原部长助理)、杨周南(中国财政科学研究院教授)、杨敏(财政部会计司原司长)、李爽(中国注册会计师协会原副秘书长)等。

六、联系方式:《会计研究》编辑部刘国强:010-68528922,68528922@163.com。

《会计研究》杂志 《财政研究》杂志 《财务研究》杂志 《财务与会计》杂志 《中国会计报》