

# 浅谈权责发生制下的 广告业务会计核算

罗丹

相较收付实现制,权责发生制在准确反映物权转移、合理配比收入和支出,更好反映企业收益等方面表现出其优越性。在权责发生制下,须从收款开票、广告核查、财务销账等环节予以保障广告收入的确认。

(一) 实现广告收入权责发生制的重要环节

1. 收款开票环节。税务局要求,纳税人应根据开票金额来缴纳6%的增值税及附税。实务中,开具广告发票分正常回款开票和借票两种情况。如果只要开具发票就确认收入缴纳税款,会虚增收入。借票也不符合权责发生制原则,即开具了发票交了税费而没有确认收入,而在账务处理中用“应收账款”和“预收—待实现销售”科目核算。由于会计核算的基础信息如客户未付款而已开出发票的广告数量、刊登在媒体上和完成经济合约的广告数量均没有统计,从而使权责发生制下的会计核算难以确认收入。

2. 广告核查环节。企业设立专门的核查部门,根据合同协议和发稿单对广告业务中的关键信息进行核查,主要包括广告业务涉及的金额多少、版面位置、规格大小等。这是广告经济业务确实完成的根据。理论上只有核查通过,才能实际确认收入,而目前企业的广告核查环节和广告收入确认并无直接关系。

3. 财务销账环节。广告回款后,广告业务人员根据广告回款金额对应已经发稿的广告进项销账。销账是广告确

认收入的最后环节,其前提是发票已开、核查已通过、款已收回。按权责发生制确认收入,必须以广告发稿情况为依据,加强广告核查组核查质量与效率工作力度,并与广告收款岗位人员紧密联系,在会计核算期间内提供广告刊登的统计数据。财务销账人员根据核查提供的版面数据及时销账,真实反应欠款情况,对“应收账款”进行管理,作为广告业务的考核指标之一。

(二) 实现收入权责发生制的具体办法

1. 对前期欠款、预收分类处理。对前期未入账的广告欠款(即借票)在会计核算中计入“应收账款”,将借票根据行业和年度进行分类清理。如,将地产行业的所有借票按年度进行分类。统计借票的各客户的欠款金额,再将清理完成的借票交与核查部门核对,确认借票的广告是否刊登,如已刊登则视为正常欠款,分年限计入“应收账款”。对于无法收回的坏账、死账,年末计提“资产减值损失”。通过该方式,企业可清楚了解到未收回欠款以及对应的客户。

对尚未刊登的广告已回款、已确认收入的预收账款予以剔除,计入“待实现销售”。如某医药广告与某企业签订的合同是2015年3月25日刊登一则药品广告,广告价款为35 000元,在2015年2月25日客户已付广告款,该媒体开具了发票。此时,财务的账务处理为借记“银行存款”35 000元,贷记“主营业务收入——广告收入”35 000元。

根据广告合同内容,此广告还未刊登,双方并没有完成权利义务,根据权责发生制原则并不能确认收入,因此须将这部分清理如下:2015年2月25日广告款已收回,发票已开出,则借记“银行存款”35 000元,贷记“预收账款”35 000元;借记“应收账款”35 000元,贷记“应交税金——销项税”2 100元、贷记“待实现销售”32 900元。2015年3月25日广告刊登后,借记“预收账款”35 000元,贷记“主营业务收入——广告收入”35 000元、贷记“应收账款”35 000元、贷记“应交税金——销项税”-2 100元、贷记“待实现销售”-32 900元。

2. 将审核通过的发稿作为收入确认的依据。审核通过的具体情况包括:已开票已回款的,计入当月收入;已开票未回款的,做“应收账款”和“待实现销售”;未开票已回款的,计入“预收账款”;未开票未回款的,进行台账登记。这就对细化审核政策提出了更高要求,须严格控制广告刊登后的核查:将广告已经收回的欠款及时在财务核算系统里核销,从而准确反映广告业务欠款情况。对广告业务涉及的借票进行严格把关,根据广告刊登实现情况获取借票。此外,需要建立健全广告欠款制度,保障财务部门开展欠款控制及催促工作。

(作者单位:湖北日报传媒集团计划财务部)

责任编辑 王雅涵