

或工程类的大型业务。如根据合同的约定,先期收到已交付使用的项目资产时,采购用户自然要作固定资产的入账处理,但由于此时的采购用户还没有支付或没有完全支付采购价款,因此,在“固定资产”入账时,为避免虚增单位的净资产,在会计核算上就不能同时作“固定基金”增加的账务处理,而要将其未来需要支付的款项,暂且作为负债入账:

借:固定资产——xx资产

贷:暂存款(事业单位记“其他应付款”)——xx供应商

(2)采购用户如有需要自筹配套的采购资金时,则要将其转给“政府采购专户”,以便集中支付:

借:暂付款(事业单位记“其他应收款”)——采购专户(自筹款)

贷:银行存款

(3)在政府采购专户按有关规定或协议,向中标供应商支付其集中的采购资金后,采购用户必须相应冲减其对供应商的负债。其中,对采购用户转到采购专户支付给供应商的自筹资金部分:

借:暂存款(事业单位记“其他应付款”)——xx供应商

贷:暂付款(事业单位记“其他应收款”)——采购专户(自筹款)

对财政安排的已直接拨入采购专户支付给供应商的资金:

借:暂存款(事业单位记“其他应付款”)——xx供应商

贷:拨入经费(事业单位记作“财政补助收入”)

(4)对采购用户已分期支付给供应商的采购款项,采购用户必须于当期列报采购支出,并将其作为所采购固定资产的对应基金来源,进行“固定基金”核算:

借:经费支出(事业单位记“事业支出”)——xx类——xx款——xx项

贷:固定基金

这样,在应分期支付的款项全部支付后,所列的债务资金就全部转为净资产中的固定基金,固定基金总额就与固定资产总额相符了。

三、对先分期预付采购资金,最后才得到资产的分期付款核算建议

(1)在有自筹配套资金的情况下,采购用户要先将其自筹配套资金部分转给采购专户,同时记作“采购专户”的债务往来:

借:暂付款(事业单位记“其他应收款”)——采购专户(自筹款)

贷:银行存款

(2)在采购专户按合同或有关协议等规定,向供应商支付了采购资金时,由于此时的采购用户还没有收到其所要采购的项目资产,因此,采购单位对这部分已分期预付给供应商的采购资金要进行债权核算,把债务核算的对象从“采购专户”转向“供应商”。其中,对采购用户通过采购专户支付给供应商的自筹资金部分:

借:暂付款(事业单位记“其他应收款”)——xx供应商(自筹款)

贷:暂付款(事业单位记“其他应收款”)——采购专户(自筹款)

对财政预算安排的,已为采购用户通过采购专户直接支付给供应商的采购资金:

借:暂付款(事业单位记“其他应收款”)——xx供应商(财政拨款)

贷:拨入经费(事业单位记“财政补助收入”)

(3)根据行政事业单位收付实现制的核算原则,对上述已支付给供应商的采购资金,当期必须列报采购支出,并把这些预付的采购资金作为所采购项目资产的基金来源:

借:经费支出(事业单位记“事业支出”)——xx类——xx款——xx项

贷:固定基金

(4)采购单位按规定支付了应分期支付的全部采购资金,收到供应商交付的项目资产时,再作固定资产入账处理。同时,冲转上述(2)两笔分录中记载的有关供应商的债务往来科目,这样就结清了与供应商的所有往来,固定基金与固定资产科目的金额也就对应相等了:

借:固定资产——xx资产

贷:暂付款(事业单位记“其他应收款”)——xx供应商(自筹款)

暂付款(事业单位记“其他应收款”)——xx供应商(财政拨款)

(作者单位:江苏省东台市财政局)

责任编辑 季建辉

·短讯·

中国儿童少年基金会向全社会发起举办的“长城作证·爱心永存·关注未来·救助孩子”慈善捐助活动,得到了注册会计师、注册资产评估师行业的积极响应,全国有2300多家执业机构、近4万从业人员共捐款630多万元。

(本刊通讯员)

前沿培训网——专为职业人士定制的网上家园

www.fronttraining.com

福来得全面挺进职业培训:

会计职称 注册会计师 注册税务师 注册评估师
会计从业资格 经济师 司法考试 报关员 职称英语
在职研英语 空中美语 BEC 商务英语 财务英语
邮箱:front@fronttraining.com

咨询电话:010-62652013 62650987

传真:010-62522577

运筹网上
决胜职场