

5. 预期损益原则。这个原则要求在交易过程中，要预测商品价格的“走势”，根据预测结果选择结算方式，以避免结算过程中的价格损失或取得“投机”利润。这种情况一般在期货交易中发生，自然应选用对应的结算方式——商业汇票。不过，如果采取非规范性的交易行为，其他结算方式也具备这样的功能。比如，企业所需商品的未来价格呈猛涨态势，付款人就可以按现行价格向收款人预付货款（提供银行汇票等），约期发货。但这种既不规范、又无法律约束的

交易行为，风险极大，有可能卖方到期无货甚至无休地延期付贷。

6. 权衡性原则。以上几项原则都是以“其他条件良好”为前提假设，根据对财务过程有影响的一两个因素作出的选择。但是，在企业经营的某个阶段上，往往是多种因素相互交织，同时困扰着财务过程。此时的会计师们，就必须根据企业的内部状况和外部经济环境，分析各种因素对财务过程的影响程度，从而对结算方式作出权衡性的抉择。

广告企业属于服务性行业。它的经营业务主要是：代客制作产品样本、霓虹灯、灯箱等宣传媒介物。这些广告制品，从签订协议到交付使用，有一定的周转期。广告费的收入及成本费用支付的支付，是按业务习惯或协议规定分期进行的，它不象商品买卖那样直截了当，可以在同一时间上，银货两讫；也不象工业产品那样生产环节多，过程复杂，所以在会计核算上也应适应这种特殊情况。

我们在会计科目中设置了一个“待结损益”（或称待结业务往来）科目来满足核算业务的需要，反映企业在承办客户的广告业务中对每份合同的履行进度与结果。本科目除了设置二级明细分类帐之外，还设立了分户核算的三级明细帐。按合同详细记载收、付情况；反映合同进度；并结出经营成果来。在每份合同履行完毕，最后结转收益时，按三级帐体现出来的每项业务的收入总额（分期收进的广告费收入）、支出（成本）总额，编制会计分录转入“广告营业收入”（销售）科目中。

例如：某项广告合同分期收入客户广告费5 000元；共支出各项制作成本费用4 500元。分录如下：

借：待结损益 5 000元
贷：广告营业收入（销售） 5 000元

同时结转成本。

借：广告营业收入（成本） 4 500元
贷：待结损益 4 500元

通过“待结损益”科目核算，是为了梳理业务活动的经络。使每项业务的进行情况都有案可查；在合同履行过程中，有什么问题，可以随时反映出来。并以此科目作为过渡，最后仍把收入、成本数字完整地反映到损益类科目中去，使广告业务的会计核算做到有条不紊，笔笔清楚。

非汽油经营工商企业 购入汽油的帐务处理

金泽林

目前基本上每个工商企业都拥有汽车，多的有好几辆，因此购买汽油的开支在企业成本费用中占有一定的比重，随着汽车的日益增多，汽油费用将越来越大。

有些单位在购买汽油的帐务处理上不合规定，采取“以购代支”，即在购入汽油时不通过“物料用品”科目核算，将暂时不领用的部分也直接计入成本费用。这种做法：1. 不符合制度规定关于企业成本费用的计算除另有规定外，均采用“权责发生制”的原则；2. 由于“以购代支”，造成汽油有物无帐，不利于企业加强物资管理，堵塞漏洞；3. 有些企业由于汽车多，用量大，一次购进汽油往往要开支较大数额，“以购代支”使得企业的成本费用水平在月度之间出现不平衡。

正确的做法应该是（以商业企业为例）：

购进汽油支付价款时，增记“物料用品——汽油”，减记“银行存款”。

领用时按帐面成本价转帐，增记“费用——运杂费（或附营业务成本）”，减记“物料用品——汽油”。