

第一期财会法规有奖 征答获奖名单揭晓

第一期财会法规有奖征答活动截至规定日期止,共回收答卷1万余份。为了使抽奖活动更具公平、合理性,中国财政杂志社、本刊编辑部,以及卓越电子财务网络研究所的有关领导,于3月28日共同主持了抽奖活动,共抽取一等奖10名,鼓励奖50名。奖金将于近日寄发。

10名一等奖获得者名单如下:

贵州铜仁谢桥区公所
云南安宁化工厂财务科
江苏金坛县经济委员会
广西河池冶炼厂财务科
黑龙江友谊农场财务科
湖北宜昌税务局西陵集贸市场
陕西汉中地区粮食局
建设部办公厅财务处
新疆吐鲁番市审计局
四川垫江县啤酒厂

李昌隆
段锡红
杨桓英
杨海萍
雷晓锋
周敏
王显舟
高振和
许定尧
谭奎

鼓励奖50名(略)

为了使活动顺利进行,特提请大家注意:1.在寄回答卷的信封上注明“有奖征答”字样或贴上活动标记;2.一个信封内只装入一份答卷。

(本刊记者)

1.实行医药费与公费医疗享受者经济利益适当挂钩的办法应注意掌握哪两条原则?

2.广告费用必须以_____形式进行结算,单位不得以任何形式索要和接受_____。

3.广告收入和支出,必须分别核算,不得_____广告收入。

(答卷请寄北京西苑饭店主楼10816、10817室,卓越电子财务网络研究所收,邮政编码:100046。回收截止日期为5月20日,以当地邮戳为准。)



乡镇财政预算外资金 “专户储存”之我见

毕绪虎

为了加强预算外资金的管理,国务院规定,对行政事业单位的预算外资金,原则上采取由财政部门专户储存、计划管理、财政审批、银行监督的方式。据了解,目前有不少乡镇财政执行上述规定的会计处理办法是:在预算外“其他暂付”或“暂付及应收款”科目下,增设“财政代管户”明细科目来核算其在财政代管专户储存资金的情况。收费单位将预算外资金上交财政代管时:借记“其他暂付(暂付及应收款)——财政代管户”科目,借记“其他存款”(银行存款)科目。收费单位收到财政专户拨付的款项时:收记“其他暂付(暂付及应收款)——财政代管户”科目,收记“其他存款”(银行存款)科目。笔者认为,这样处理是不完整的,也不利于帐务核对。

预算外资金由乡镇财政专户储存是为了加强财政监督,使预算外资金发挥更大的效益。财政专户储存后,资金所有权不变,从资金性质来看,仍属单位结存款项,所不同的是这笔款项不是存在开户银行帐上,而是存在财政专户帐上。所以,应允许行政事业单位在资金结存类帐户中增设“财政专户储存款”一级科目,具体核

算财政专户储存款项的交换情况。该科目收方发生额反映上交财政专户储存的金额(累计发生额是累计上交数),付方发生额反映财政按照批准计划拨付单位的金额(累计发生额是累计拨还数),期末余额是收费单位在财政专户储存的余额。其会计处理方法为:

收费单位取得预算外收入,将资金存入银行时:收记“预算外收入”科目,收记“银行存款”(其他存款)科目。

收费单位按规定转交财政专户储存时:收记“财政专户储存款”科目,付记“银行存款”(其他存款)科目。

收费单位收到财政专户拨来的款项时:收记“银行存款”(其他存款)科目,付记“财政专户储存款”科目。

收费单位按规定用途开支时:付记“预算外支出”科目,付记“银行存款”(其他存款)科目。

乡镇财政在银行开设预算外资金集中储存专户,并按单位分设明细帐,分户核算,定期向储存单位发对帐单,核对专户储存余额,这样处理手续并不复杂,单位容易接受,帐务也不易错乱。