

方式在银行间市场公开发行,发行利率为3.5%。本期中期票据募集资金的33%用于补充营运资金,其余67%用于偿还银行借款(其中,40%偿还项目贷款、60%偿还流动资金贷款)。

(1)2010年2月10日,徐州矿务集团有限公司成功发行2010年度第一期中期票据12亿元,扣除交易费用12万元,实际收款11.9988亿元,存入银行。会计分录如下:借:银行存款11.9988,财务费用0.0012;贷:长期应付票据12。

(2)2010年12月31日(资产负债表日),计算应付利息时:借:财务费用0.3733(12×3.5%×320/360);贷:应付利息——长期应付票据0.3733。

(3)2011年2月10日付息时:借:应付利息——长期应付票据0.3733,财务费用0.0467(12×3.5%×40/360);贷:银行存款0.42。

(4)2011年12月31日(资产负债表日),计算应付利息时:借:财务费用0.3733(12×3.5%×320/360);贷:应付利息——长期应付票据0.3733。

(5)2012年2月10日付息时:借:应付利息——长期应付票据0.3733,财务费用0.0467(12×3.5%×40/360);贷:银行存款0.42。

(6)2012年12月31日(资产负债表日),计算应付利息时:借:财务费用0.3733(12×3.5%×320/360);贷:应付利息——长期应付票据0.3733。

(7)2013年2月10日支付最后一期利息并收回本金:借:应付利息——长期应付票据0.3733,财务费用0.0467(12×3.5%×40/360),长期应付票据12;贷:银行存款12.42。

【注】本文系2011年江苏省高等学校大学生实践创新训练计划项目“煤炭资源整合中资本运作模式调查与研究”、山西省规划协调办重点立项研究课题“煤炭资源整合与重组模式构建运行及财会问题研究”(编号: SXGH08-06)的部分研究成果。

## 政府会计改革不宜“一刀切”

福建泉州市洛江区会计核算中心 余堤强

近年来,我国政府会计的改革问题成为理论界的研究热门,重点是探讨权责发生制核算基础的应用,海南省更是率先在全国启动权责发生制改革试点。海南的探索之路是坚定的,但是试点中发现的一些问题也让他们有些困扰。比如,会计核算内容是简单好还是详细好?政府财务报告是满足政府管理的需求还是公众、单位的需求?如今,“海南模式”正在被越来越多的人所关注。关注的重点除了海南试点内容之外,还在不断地结合本地的实际情况衡量能否借鉴,很多地方政府表示他们也将试点,甚至试编地方政府财务报告。理论界的观点也

是难得坚定地一致,大有质疑就是退缩,发展才是硬道理之势。

按照目前事业单位改革思路,将事业单位分为三类:承担行政职能的,从事公益服务的,从事生产经营活动的。改革的趋势是“从事生产经营活动的事业单位”必然转制为企业,会计核算上也就顺其自然采用企业会计制度进行会计核算,而“承担行政职能的事业单位”可采用行政单位会计制度或事业单位会计制度进行会计核算,“从事公益服务的事业单位”则一定是采用事业单位会计制度进行会计核算。下面就从行政事业单位和“从事生产经营活动以外”的事业单位采用收付实现制核算的优点来论证政府会计改革不能简单的一刀切,全部采用权责发生制核算。

1. 会计核算简单,适合行政事业单位经济业务特点。行政事业单位的主要经济业务事项是执行人大批准的单位年度预算,这就决定了行政事业单位会计的主要特点:一是会计核算和监督的对象是国家预算资金的取得、使用和结果;二是财务会计管理以预算拨款为中心,收支核算必须严格按照预算管理的要求。单位的收入即预算经费,在会计年度内财政按进度拨款;而单位的支出,应当严格执行国家有关财务制度规定的开支范围及开支标准,预算中的人员经费与公用经费、基本支出与项目支出及各款项之间不允许单位自主调整,跨年度延续项目未经批准,部门不得自行变更等等。以上这些特点都决定了采用权责发生制核算行政事业单位经济业务只会增加会计核算的复杂性,对会计信息的披露没有帮助。

会计核算采用权责发生制主要是涉及应纳税所得额的调整计算及利润(结余)的分配,而行政事业单位无需计提所得税;而且现在财政一般不再批准行政事业单位提取职工福利基金、修购基金、医疗基金和住房基金等,所以无需进行结余分配,核算日常收支使用预提、待摊、备抵科目意义不大。

所以行政事业单位会计核算采用收付实现制,减少了会计科目数量和核算程序的复杂性,会计核算相对简单,适合行政事业单位经济特点。

2. 提供的会计信息便于理解,适宜进行财务公开。收付实现制提供的信息在以下几个方面有着权责发生制不可比拟的优越性。①用收付实现制确定单位的收入、费用及结余具有客观性和可比性。用权责发生制确定单位的收入、费用及利润时,费用必须依其同收入的关系分摊到各个会计期间,就必须采用折旧方法、摊销方法和存货计价方法等人为的方法,使会计中采用了许多的估计、预测数据,从而其提供的数据也较收付实现制丧失了一定的客观性和可比性。②收付实现制反映单位实实在在拥有的现金,而权责发生制下,利润指标受应收、应付项目的影 响,主观性太强。③收付实现制所使用的会计科目较少,核算时可侧重反映支出经济分类同支出功能分类的配比,并可根 据公众对政府支出信息的需求,细化支出科目。所以,采用收付实现制为核算基础的财务报告更直观,更易让社会公众读懂和接受。

3. 有利于单位厉行节约,确保收支平衡。行政单位和事业单位,出资都不以回报为目的。行政单位财务管理的基本原则是厉行节约、量入为出。事业单位也是力求收支平衡。○