

浅议“一事一议资金”^{*}

安徽财经大学会计学院 刘锦妹 张丽英

[摘要] 本文通过对新发布和实施的《村集体经济组织会计制度》中新增加的关于一事一议资金的有关问题进行了探讨。主要从一事一议资金的筹集和使用、一事一议筹劳的核算两方面进行论述,目的是希望《村集体经济组织会计制度》能够在广大的村集体经济组织得以全面贯彻实施。

[关键词] 一事一议 一事一议资金 一事一议筹资 一事一议筹劳

从 2005 年 1 月 1 日起,《村集体经济组织会计制度》在村集体经济组织开始全面实施。新发布的《村集体经济组织会计制度》立足于农村税费改革和农村经济发展的新情况,兼顾了农村双层经营模式的需要,适用于按村或村民小组设置的社区性集体经济组织以及代行政村集体经济组织职能的村民委员会。该制度是村集体经济组织设置和使用会计科目、登记会计账簿和编制会计报表的惟一依据,有利于规范农村集体经济组织的会计行为,提高会计信息质量,促进农村集体经济组织的健康发展。《村集体经济组织会计制度》提供了比以往更多、更新和更全面的会计方法,但在会计实践中应如何正确地贯彻实施,将新《村集体经济组织会计制度》落实到位、把相关的村务公开制度和民主理财制度落实到位,加强和规范村集体经济组织财务管理及

结构决定的,此时的卖空操作不再具有投机性。结合模型(A)的目标可知,卖空在证券组合投资策略 A 的主要作用是:使证券组合投资策略 A 的风险最小化。即通过 $m-s$ 对后个证券进行卖空,将卖空所得追加投资到前 s 种证券上,使证券组合内的各证券的收益之间形成必要的关系,在证券组合内的各证券之间建立了最佳风险对冲机制。

卖空在证券组合投资策略中的另一个作用是扩展了投资机会空间。由文献[2]可知,允许卖空的证券组合投资有效边界低于不允许卖空情况下的证券组合投资有效边界,即相同的预期收益率下允许卖空的证券组合投资风险更小,或对于同一投资者来说,允许卖空的证券组合投资决策空间中的选择机会要多。

三. 卖空对我国证券市场的影响

最近几年股票市场的一轮又一轮深幅调整让广大投资人受害不轻,许多市场人士在事后总结时都认为,调整本不可避免,但“受灾”面积如此大、如此深,缺乏做空机制是一个重要原因。

卖空交易并不复杂,实际上就是投资人通过合法手段借入并出售自己并不拥有的证券。虽说简单,但对市场却有着不小的影响。

(一) 增加市场流动性。股票市场上的做空行为一方面增加了市场上股票的供应量,降低了投资者由于市场供应不足而不得以较高价格购入股票的风险,同时卖空者的对冲行为又增加了市场的需求量,使得投资者能在固定的价位大量卖出股票。卖空机制的存在活跃了市场的交易行为,扩大了市场的供求规模,从而有利于提高市场的流动性。

(二) 卖空机制的存在客观上能产生一种“价格发现”机制,促使股票市场的价格接近实际价值,实现股票市场价格的有效性。同时可以反映市场对股票未来价格的评价,使价格所反映的信息更加充分。

(三) 卖空力量的存在还有助于改变市场上股价高估的现象。

(四) 卖空交易建立起了现货与期货市场之间的对冲机制。当投资者持有证券或以该证券为基础证券的衍生品种时,证券价格的波动将使投资者面临损失风险,投资者为了对冲掉这一风险,可以卖空该种证券,建立一项反向头寸,无论价格上涨还是下跌,投资者的损失和利润能大致相抵,起到了套期保值的作用。

当然任何事物都是一分为二的,卖空机制也有扰乱市场的负面作用。卖空行为所创造出的虚拟的供应和需求,过分扩大会导致市场信号的失真。而且做空在某种程度上也会加速市场下跌,甚至可能导致暴跌。

据介绍,在美国,对卖空行为的主要规定是:在下跌市场中禁止卖空,即某一证券最后一笔成交的价格大于或等于前一笔成交价格时才可以卖空。除在纽约证交所类似的规定,在那斯达克则禁止在下跌时卖空的价格低于当时市场的最好出价;证券商必须保证它自己或其客户在卖空时能借到证券,而且在到期日能够购买到并移交相应证券。另外,对何种证券不能卖空、何种情况下不得向证券商融券卖空等也作了规定。

四. 结语

卖空交易是一把双刃剑,但它毕竟是证券市场的一个有机组成部分,有利于抑制市场泡沫,给投资人提供了一个良好的投资工具和避险工具。我国证券市场要进一步发展,必然需要引入股票做空机制。

参考文献

- [1] Markowitz H. Portfolio Selection. Journal of Finance, 1952(12): 151 - 158;
- [2] 屠新曙. 一类投资组合问题的研究、预测, 1999(4): 44 - 46;
- [3] 林春艳. 现代投资组合优化灰色模型及其应用, 数量经济技术经济研究, 2001(10): 98 - 101.

* 本文是安徽省教育厅人文社会科学研究项目(2005SK093)《会计错误和舞弊的查证及其防范研究》(课题)研究成果之一。

相关问题,做到协调推进、不留死角,这已经是目前急需研究和解决的一个课题。

本文仅就新发布的《村集体经济组织会计制度》中新增加的关于一事一议资金的有关问题进行探讨。不当之处,欢迎大家批评指正。

一、一事一议资金的概念和内容

(一)一事一议资金的概念

按照国家的有关规定,一事一议资金是指村集体经济组织需要向农民筹资筹劳并专门用于本村范围内的兴办生产、集体公益事业的必须实行一事一议项目的资金。

(二)一事一议资金的内容

按照国家的有关规定,村集体经济组织向农民筹资筹劳,主要用于本村范围内农田水利基本建设、植树造林、修建村级道路等集体生产、公益事业;中小学危房改造、大中型水利基础设施修建和维护、国家有关部门和地方各级人民政府安排的公路建设、农业综合开发等,不列入所筹资金和劳务的使用范围。对跨村的大型集体公益事业,经村集体经济组织村民大会或社员(村民)代表大会讨论同意后,可以跨村使用。

村集体经济组织向农民筹资筹劳,应该符合国家的有关规定,并实行一事一议。筹资筹劳应当遵循村民自愿、村民受益、量力而行、上限控制、民主决定、程序规范、使用公开的原则,实行一事一议。村集体经济组织需要向农民筹资筹劳的项目、数额等事项,由村集体经济组织(村民委员会)事前提出并作预算,经村民大会讨论通过后,筹资筹劳决定通过后,村集体经济组织(村民委员会)应当将筹资筹劳的决定报经乡镇农村经营管理部门审核、乡镇人民政府审批;乡镇人民政府批准后报县级农民负担监督管理部门备案。

二、一事一议筹资的核算

(一)一事一议资金的核算内容

一事一议资金是指村集体经济组织兴办生产、公益事业,按一事一议的形式筹集的专项资金。根据国家的有关规定,村内通过一事一议方式向农民筹集的兴办集体生产、公益事业的资金,归本村村民集体所有,由村集体经济组织(村民委员会)负责管理、使用。需要注意的是,一事一议筹劳不通过本科目核算。

为了反映和监督村集体经济组织一事一议资金的筹集和使用情况,村集体经济组织应设置“一事一议资金”科目,该科目属于负债类,贷方登记一事一议资金的筹集,借方登记一事一议资金的使用。本科目的期末贷方余额,反映村集体经济组织应当用于一事一议专项工程建设的资金;期末借方余额,反映村集体经济组织一事一议专项工程建设的超支数。本科目应按照所议项目设置明细账,进行明细核算;同时,必须另设备查账簿对一事一议资金的筹集和使用情况进行登记。

(二)一事一议资金的会计处理

村集体经济组织一事一议资金的会计处理主要涉及五个方面:第一,一事一议资金的筹集;第二,一事一议资金的使用;第三,一事一议筹资建设项目完成后存在余款;第四,一事一议筹资建设项目存在资金不足;第五,一事一议资金的减免。

1、一事一议资金筹集的处理

一事一议筹资方案经村民大会通过时,形成了村集体经济组织应收村民的款项。因此,按照通过的筹资金额,借记“内部往来”科目,贷记“一事一议资金”科目。实际收到时,借记“现金”、“银行存款”等科目,贷记“内部往来”科目。

【例 1】小康村决定采用一事一议筹资方式建本村村级道路。经村民大会讨论通过,按人均 10 元的标准向农户收取。小康村收到全体村民交来的资金共计 12000 元,并于当日送存银行。

借:内部往来 12000

贷:一事一议资金——修建本村村级道路 12000

借:现金 12000(村管)

贷:内部往来 12000

2、一事一议资金使用的处理

村集体经济组织使用一事一议资金建造或购入固定资产时,借记“在建工程”、“固定资产”等科目,贷记“现金”、“银行存款”等科目。工程完工后,如果形成固定资产,则借记“固定资产”科目,贷记“在建工程”科目,同时,借记“一事一议资金”科目,贷记“公积公益金”科目;如果不形成固定资产,则按使用一事一议资金的金额,借记“经营支出”、“其他支出”等科目,贷记“在建工程”科目,同时,借记“一事一议资金”科目,贷记“公积公益金”科目。

【例 2】承上例,小康村使用已筹集的一事一议资金进行修建本村道路工程,共发生支出 10000 元,其中:购买专用物资共计 5000 元,付给参加施工的村民劳务报酬 3500 元,付给外聘临时工劳务报酬 1500 元,已通过银行支付。

借:在建工程——修建本村村级道路 10000

贷:银行存款 5000

应付款 1500

内部往来 3500

【例 3】接上例,修建本村道路建设工程全部完工。如果形成固定资产:

借:固定资产——修建本村村级道路 10000

贷:在建工程——修建本村村级道路 10000

如果不形成固定资产:

借:其他支出——修建本村道路 10000

贷:在建工程——修建本村道路 10000

同时都做以下会计分录:

借:一事一议资金——修建本村村级道路 10000

贷:公积公益金 10000

3、一事一议筹资建设项目存在余款的处理

如果一事一议筹资建设项目全部完工后仍有较大的余款,则应退还农户,借记“一事一议资金”科目,贷记“现金”、“银行存款”等科目。

如果一事一议筹资建设项目全部完工后的余款较小,则经村民大会同意后,可以转用于村内其他一事一议筹资项目,借记“一事一议资金”科目,贷记“一事一议资金”科目。

【例 4】承前例,小康村筹集的、用于维修本村道路的一事一议资金尚结余 2000 元。经过村民大会讨论后决定,将余款 2000 元退还农户。

借:一事一议资金——修建本村村级道路 2000

贷:现金 2000

【例 5】小康村筹集的、用于维修本村道路的一事一议资金尚结余 2000 元。经过村民大会讨论后决定,用于修建村级水渠的一事一议资金项目。

借:一事一议资金——维修本村村级道路 2000

贷:一事一议资金——修建村级水渠 2000

4、一事一议筹资建设项目资金不足的处理

如果一事一议筹资建设项目存在较大的资金不足,则应再次以一事一议方式向农民筹集资金。会计处理与上述(1)相同。如果一事一议筹资建设项目的资金不足额较小,可以由村集体经济组织先行垫付,并待下次一事一议筹资时补足。

【例 6】承前例,假设小康村建本村村级道路共花费资金 13000 元,其中小康村垫付 3000 元。全部款项以银行存款支付,工程结束并投入使用。下年初小康村召开村民大会,决定通过采用一事一议方式筹集补足上年的资金超支款。

借:在建工程——修建本村村级道路 13000

贷:银行存款 13000

借:固定资产——修建本村村级道路 13000

贷:在建工程——修建本村村级道路 13000

借:一事一议资金——修建本村村级道路 13000

贷:公积公益金 13000

因此,2005 年末“一事一议资金——修建本村村级道路”科目为借方余额 3000 元,即小康村一事一议资金的超支数。

再次通过一事一议方式筹资时:

借:内部往来 3000

贷:一事一议资金——修建本村村级道路 3000

此时,“一事一议资金——修建本村村级道路”科目余额为 0。

5、一事一议资金减免的处理

按照有关规定,符合减免条件的村民,减免时,应借记“一事一议资金”科目,贷记“内部往来”等科目。

【例 7】假定小康村经村民大会讨论决定,免除村民梁某、丁某和余某的筹资款各 10 元。

借:一事一议资金——修建本村村级道路 30

贷:内部往来 30

三、一事一议筹劳的核算

(一)一事一议筹劳的核算内容

一事一议筹劳是指村集体经济组织根据国家的有关规定,通过一事一议方式向农民筹劳。向农民筹劳应以出劳为主,严禁强制村民以资代劳。对符合减免条件的村民,由本人提出申请,经村民大会讨论通过,予以减免。

为了反映和监督村集体经济组织向村民筹劳的筹集和使用情况,村集体经济组织应设置备查账簿对一

浅析传统管理会计与营销管理会计

南京审计学院 谢刚 张燕 陈蕾

[摘要] 新环境下,传统管理会计难以满足现代企业战略管理的要求。营销管理会计比传统管理会计更具优势,为使企业获得和保持长期的竞争优势必须进行成本分析与管理,从而形成了营销成本管理。

[关键词] 管理会计 营销管理会计 营销成本管理

一、传统管理会计在企业中应用的现状

管理会计是上世纪初伴随着泰罗的科学管理的产生而产生的,它在我国企业中的运用是在上世纪 70 年代末伴随着管理会计理论开始的,历史并不长。

(一) 管理会计是企业的重要手段

管理会计是向企业内部报告的会计,为管理者规划和控制企业未来生产经营活动提供信息服务。内容大致包括规划与决策会计、控制与业绩评价会计两部分,几乎涉及企业经营管理的各个领域,与管理的计划、

事一议筹劳的筹集和使用情况进行登记,并通过“在建工程”科目核算一事一议筹劳的使用情况。

(二) 一事一议筹劳的会计处理

村集体经济组织一事一议筹劳的会计处理主要涉及两个方面:第一,一事一议筹劳的使用;第二,农民自愿以资代劳。

1、一事一议筹劳使用的处理

村集体经济组织使用一事一议筹劳进行本村范围内集体生产、公益事业工程建设时,按当地劳务价格标准作价,借记“在建工程”科目,贷记“公积公益金”科目。工程完工时,如果形成固定资产,则借记“固定资产”科目,如果不形成固定资产,则借记“经营支出”、“其他支出”等科目,同时贷记“在建工程”科目。

【例 8】小康村通过一事一议筹资筹劳方式为本村修建一条公用水渠。支付材料款 3000 元;同时,投入劳务 300 个工,当地劳务价格标准为 8 元/工。工程完工后即投入使用。

借:在建工程——公用水渠 3000

贷:银行存款 3000

借:在建工程——公用水渠 2400

贷:公积公益金 2400

借:固定资产——公用水渠 5400

贷:在建工程——公用水渠 5400

借:一事一议资金——公用水渠 3000

贷:公积公益金 3000

2、农民自愿以资代劳的处理

根据有关规定,农民自愿以资代劳的,以资代劳工价标准,由县级人民政府农业行政主管部门根据当地经济发展水平制定,并在年初公布。因此,应按以资代劳工价标准,借记“内部往来”科目,贷记“一事一议资金”科目。

【例 9】小康村经村民大会决定采用一事一议筹劳方式挖养鱼塘。按每位村民 5 个工筹劳。村民左某、薛某和郭某 3 人自愿申请以资代劳并经村民大会讨论通过。年初县级农民负担监督管理部门公布的以资代劳工价标准为 10 元/工。

以资代劳工价总额 = 5 × 10 × 3 = 150 (元)

借:内部往来——左某 50

内部往来——薛某 50

内部往来——郭某 50

贷:一事一议资金——挖养鱼塘 150

借:一事一议资金——挖养鱼塘 150

贷:公积公益金 150

参考文献

[1] 财政部《村集体经济组织会计制度》

[2] 财政部会计司编写组《村集体经济组织会计制度》讲解 人民出版社, 2005 年

[3] 安徽省农村税费改革领导小组办公室《安徽省农村税费改革政策汇编(2003 年)》2004 年

[4] 财政部《村集体经济组织新旧会计制度有关衔接问题的处理规定》

[5] 《安徽省村内兴办集体公益事业筹资筹劳条例》(2002 年 11 月 30 日安徽省第九届人民代表大会常务委员会第三十四次会议通过)