

目,按照所交付的款项,贷记“银行存款”科目。其中,记入“公用设施支出”科目的部分,应当与其他公用设施支出一样分期平均摊销,但在所认购的债券为计息债券的情况下,对所收到的债券利息,应当与本期摊销数相互冲抵。同时,还应在备查帐簿中登记所认购的债券,在企业解散时一并处理。

问:中外合资经营企业以现汇作抵押向银行借入人民币贷款怎样进行会计处理?

答:中外合资经营企业以现汇作抵押向银行借入人民币贷款时,应按所收到的人民币贷款,借记“银行存款(人民币户)”科目,贷记“短期银行借款(人民币户)”科目或“长期银行借款(人民币户)”科目,同时,按出押的现汇金额,借记“银行存款——现汇抵押(××外币户)”科目(注明抵押期限),贷记“银行存款(××外币户)”科目。如出押的现汇与企业的记帐本位币不一致的,转帐时,应按“银行存款(××外币户)”科目的帐面汇率,作为对应科目的记帐汇率。出押的现汇中实际抵押期限在一年以上的部分,在编制资产负债表时,应当在长期投资类中增列项目反映。

问:中外合资经营企业如有尚未办理竣工决算的固定资产交付使用怎样进行会计处理?

答:中外合资经营企业对于尚未办理竣工决算但已交付生产经营上用的固定资产,应当根据有关资料,如预算、实际投资(含有关借款)等,暂估入帐。于实际投入使用时,借记“固定资产”科目,贷记“在建工程——已用工程”科目或其他有关科目,并按有

关规定计算折旧。办理竣工决算后,应当按照实际造价重新登记入帐,并作相反分录冲销原暂估入帐数。实际造价与原估计数不一致的,已计的折旧还应相应调整。

问:中外合资经营企业因购建固定资产而发生的汇兑损失怎样进行会计处理?

答:中外合资经营企业在购置、建造、改建、扩建固定资产中所发生的汇兑损失(包括因以通过外汇调剂买入的现汇归还有关的外币借款而发生的汇兑损失,因按年末汇率调整有关的外币借款的年末余额而发生的汇兑损失净额等),如所购建的固定资产尚未交付生产经营使用或虽已交付生产经营使用但尚未办理竣工决算的,均可计入该项固定资产的购建成本,借记“在建工程”科目,贷记“汇兑损益”科目或其他有关科目;如购建的固定资产已经交付生产使用(不包括虽已交付生产使用但尚未办理竣工决算的固定资产),则应在本期损益中列支,借记“汇兑损益”科目,贷记各有关科目。

问:中外合资经营企业试制的样品、样机怎样进行会计处理?

答:中外合资经营企业在企业或新建项目正式投产以前,因进行设备、产品检验而试制的样品、样机等,如可对外销售,应当办理有关的成本、收入及盈亏核算,如不能对外销售,应当将其成本(扣除可以回收的废料、废品价值)结转正式投产以后的产品成本。

(财政部会计事务管理司四处)



应用价值工程节约支出一法

刘家勤

河南周口市风机厂,面对材料涨价资金短缺的现实,着力内部挖潜,开展以降低成本为中心的价值工程活动,节约开支,搞活资金,取得成效。其方法是:首先打破图纸界限,合理套裁钢板。自创“关联图”钢板套裁法,使钢材利用率由原来的60%提高到80%—90%。1989年以来,利用边角下料套裁多种风机零件72.7吨,节约开支24万元。其次,把定容风机油杯改成油嘴,每台产品节约17.32元,节约开支9000多元。其三,重新设计离心风机后盖,去掉了多余功能加固角钢,每台节约62.83元,节约开支3万多元。

其四,在保证产品质量的前提下,将风机上的螺钉以大改小,支架上梁由角钢改为扁钢,由原来的复杂工序改为一次冲压成型,节约2万元,同时,减少铸件的加工余量节约1万多元。他们的做法受到好评并准备在机械行业推广应用。

