

以现金100万元出资, 合计200万元, 乙方以现金200万元出资, 帐务处理如下:

借: 场地使用权 100
 银行存款 300
 贷: 实收资本——甲方投资200
 乙方投资200

2. 场地使用权每年摊销时:

借: 管理费用 10
 贷: 场地使用权 10

3. 仅就场地使用权一项来说, 财产清算时:

借: 资本——甲方投资 200
 乙方投资 200
 贷: 银行存款等 400

3. 合同协议的期限有变动时, 假设合营期提前两年结束, 则提前两年收回土地使用权, 其投资金额的回收亦应相应减少其帐务处理应为:

借: 资本——甲方投资 20
 贷: 场地使用权 20 (冲未摊余额)
借: 资本——甲方投资 180
 乙方投资 200
 贷: 银行存款等 380

4. 有人认为土地使用权在经营过程中, 不

必摊销费用, 甲方可从企业分得的股利中获得补偿。这样处理, 甲方没有稳定的资金向国家交纳土地使用费。因此, 我认为不宜采用这个方法。如采取这种方法时, 则应按土地使用权全额享受利润分配, 合营期满时, 只将场地使用权归还甲方即可。其帐务处理是:

借: 实收资本——甲方投资100
 贷: 场地使用权 100 (冲减原值)

三、投资方式的选择

以无形资产作投资时, 除了可按应计的使用费收回外, 同时还可享受一定比例的利润分配。因此, 如预计该企业可获利润幅度大, 则应以无形资产作投资; 如预计该企业的盈利幅度不大, 则应以收取使用费为宜。如前述提供价值100万元的土地假设每年收取土地使用费是10万元, 累计10年亦可回收100万元。如将逐年回收的土地使用费存入银行, 按年息6%计算, 到第十年的10万元年金可得131.8万元(即 10×13.18)。这样虽然不能分享该企业的利润, 但最后却可增加利息收入31.8万元。



电子工业部 召开财会工作会议

电子工业部最近在成都召开财会工作会议。会议分析了财会工作当前面临的形势, 回顾总结了1986年的工作, 部署了1987年的财会工作。1987年财会工作的重点是: (1) 围绕建立行业财会信息网络, 搞好1986年的决算工作; (2) 围绕管理体制的改革, 进一步理顺下放的企业事业和直属企事业单位的财务关系; (3) 围绕电子工业五大重点系统工程, 参与经济效益评估, 当好领导的参谋; (4) 围绕电子工业四大发展重点, 参与研究和落实国家的各项优惠政策, 促进重点发展, 带动全面发展; (5) 围绕重点电子产品国产化 and 出口工作, 研究相应的财务价格政策, 促进国内、国际两个市场的开发; (6) 围绕企业升级工作, 定标准、抓试点、搞交流、促提高, 推动财会

管理现代化; (7) 围绕价格改革, 逐步下放定价权, 进一步搞好价格决策、监督、信息三个体系的建设; (8) 围绕搞活企业、搞活经济, 狠抓扭亏增盈和提高经济效益的对策、措施; (9) 围绕科研、教育等体制改革, 进一步完善对事业单位的有偿合同制、科学基金制、经费包干制, 健全各项财务管理办法; (10) 围绕财会队伍建设, 分级抓好在职培训、进修和专业职务评审聘任工作; (11) 围绕管理现代化, 支持会计学会发展组织, 开展活动, 发挥学会在行业管理中的辅助作用; (12) 围绕电子工业改革和发展的需要, 组织八项重点课题的调查研究 and 专题讨论。

会议还进一步讨论了《电子行业财会管理试行条例》和《电子行业贯彻〈会计法〉的基本要求和准则》两个指导性文件; 布置了1986年的决算工作, 并对1985年决算工作的先进单位和近年来推行计算机辅助财会管理的先进单位和个人进行了表彰和奖励。

(郑 畅)