



问：中外合资经营企业为进行房屋建筑工程或设备安装工程购买设备和材料，怎样进行会计处理？

答：中外合资经营企业在基建期间或生产经营期间进行房屋建筑工程或设备安装工程，一般通过“在建工程”科目核算。因工程需要自企业外部采购的设备和材料，可以于购入设备和材料时，分别借记“在建工程”科目下“待安装设备”（购入需要安装的设备）、“已完工程”（购入不需要安装的设备）以及“工程用材料”等明细科目，贷记“银行存款”、“应付帐款”等科目。但由于实际核算中有各种不同情况，譬如，有的企业根据供货单位的发票帐单支付设备和材料价款及运杂费，但设备和材料尚未运抵企业，或设备和材料虽已运抵企业，但尚未验收入库；还有的企业是采用预算价格进行日常核算，等等。这就需要“在建工程”科目下增设“器材采购”

明细科目，并按设备和材料类别分别设置明细帐。

采用“在建工程——器材采购”科目核算，在根据供货单位的发票帐单支付设备和材料价款及运杂费时，如果该项设备或材料尚未运抵企业，或虽已运抵企业，但尚未验收入库，应借记“在建工程——器材采购”科目，贷记“银行存款”科目；待该项设备或材料验收入库时，再借记“待安装设备”、“已完工程”、“工程用材料”等有关明细科目，贷记“器材采购”明细科目。采用预算价格进行工程用材料日常核算的企业，“器材采购”明细科目还应进一步分为“设备采购”与“工程用材料采购”两个明细科目，并应增设“工程用材料成本差异”明细科目。“工程用材料采购”明细科目的核算方法，可以比照“材料采购”科目办理。

年度终了，如果“在建工程——器材采购”科目有借方余额，应在本年度的“在建工程表”右方增列“在途器材”项目予以反映；“在建工程表”左方“本年投入在建工程支出”项下“购入工程用料”、“购入需要安装设备”、“购入不需要安装设备”三个项目的数字，还应根据“器材采购”明细科目的借方发生额分析填列。

（财政部会计事务管理司四处）

积极性，及时收回价款，搞活企业资金，加强资金管理，减少库存占用，加速资金周转，促进生产发展。从而，使全部流动资金平均余额1984年比1983年降低了16%，已完工程欠款1984年比1983年减少15%，1985年5月又比上年同期下降9.65%，施工产值1984年比1983年增长26.46% 1985年1~5月又比去年同期增长40%。

2. 改革上管费计算基数，避免盲目采购

公司收基层的上级管理费，过去是按职工平均人数计算收取的，不管产值多少，管理费收入多少，上管费照样缴，增一个人不管有无产值都要增交管理费，这样没有什么促进作

用。后改革为按固定资产原值和定额流动资产合计减用建设单位备料款和进度款购置的主要材料和结构件后的余额，按月分别乘3%计算收取上管费，这样，机械设备多，机械化程度高，收入多，固定资产原值多，公司设备投资多，管理费应该缴得多，这符合投入多，产出多，支出也应该多的原则。这样，促进了设备利用率的提高，避免了盲目购买设备和料具，避免了盲目增大流动资产，控制了固定资产投资，减少了库存占用，搞活了企业资金，使上管费负担更加合理。