

乡镇企业技术转让费的核算

介 玉

技术转让费的结算，有一次总算和按比例提成两种方法，而在支付方式上又有现款支付、实物抵付和转作投资三种方式。现分别说明如下：

1. 一次性总算，计入“生产经营费用”，数额较大时，可以分期摊销。①用银行存款支付数额不大的技术转让费时：增（借）：“生产经营费用”，减

（贷）：“银行存款”。②数额较大的技术转让费用产品抵付时：增（借）：“待摊费用”，增（贷）：“销售—产品销售”。③数额较大的技术转让费转作投资时：增（借）：“待摊费用”，增（贷）：“投资基金”。

2. 按实施该项技术后新增销售额或利润的一定比例提成的，可以按月结算，也可以全年总算，在实施该项技术后的新增利润中税前列支。由于结算和支付的日期往往不一致，所以在核算上一般通过“应付款—其他应付款”帐户核算其应付数额。①按月或全年结算应付技术转让费时：增（借）：“利润分配—税前利润分配”，增（贷）：“应付款—其他应付款”。②对①用银行存款支付时：减（借）：“应付款—其他应付款”，减（贷）：“银行存款”。③对①用产品抵付时：减（借）：“应付款—其他应付款”，增（贷）：“销售—产品销售”。④按照协议规定，结算出来的技术转让费转作投资时：增（借）：“利润分配—税前利润分配”，增（贷）：“投资基金”。



年终的打算

小品文

傅朝选

年终，王厂长问李会计：

“老李，你先匡算一下，今年咱厂能实现多少利润？”

李会计翻开帐本，“哗里啪啦”地打了半天算盘说：

“今年各项计划指标完成得都不好，不亏本就不错了，谈不上什么利润。”

王厂长默默地点了点头，燃着一支烟慢慢地吸着：

“不管有没有利润，年前年后有几项开支是必须的。我说说，你记一下。”

“咱那辆吉普车虽然才买了两年，太寒碜人了，帆布棚上安上4个轱辘，在穿流不息的众多豪华型轿车面前，像个‘大要饭’的。坐着这玩意儿出去办事，总觉得比别人矮半截，得换个‘轿子’。这回咱买辆‘皇冠’，计划内买不到买高价的，预备好20万元。”

“去年年底每个职工发奖金250元，今年按300算，什么计划完成得好坏，别管那一套。职工生活

嘛！要步步提高。

“年底每个职工再发身‘工作服’。春上那是发的什么东西，140块一身的毛哔叽，布料太薄了，工人有意见。这回，这回……啊！这回每人180元，个人随便去做。”

“春节的时候，每人再发个高压锅，3斤火腿，一筐苹果……”

李会计一面记录着，一面计算着，忽地停下笔：

“王厂长，都35万了。”

“35万，不多，不多。干会计的得会想办法嘛！什么折旧、大修理、预提、待摊，今年就别提别摊了，明年挣多了再说，要灵活点。”说到这里，王厂长弹了弹烟灰，又改口说道：

“不过35万元凑不起来也别硬凑，要本着当前‘双增双节’的精神，先急后缓的原则，按我刚才说的顺序一条一条地去落实，临时落实不了的以后再想办法。”

李会计呆呆地看着厂长远去的背影。