



【问】：实行固定资金占用费制度的工业企业，用专用借款进行的工程，在完工并交付使用后，用工程投产后所增加的利润或折旧基金偿还借款，从借入款项到偿还借款全过程在会计上如何处理？

【答】：实行固定资金占用费制度的工业企业，用专用借款进行的工程所发生的全部支出，包括需要安装和不需要安装的设备的价款、包装费和运杂费、建筑安装费用、应记入专项工程支出的借款利息（不包括按照规定应计入企业管理费的小型技措借款和轻纺工业技措借款的利息，以及应由更新改造资金和大修理基金开支的更新改造借款和大修理借款的利息）、外币折合差价等，都应通过“专项工程支出”科目核算（借款利息和外币折合差价，应记入有关的专项借款工程支出，但不增加工程成本，即工程完工交付使用时不增加固定资产价值）。工程完工交付使用，在借款还没有偿还以前，一方面要从“专项工程支出”的“未完专项借款工程支出”明细科目转入“已完专项借款工程支出”明细科目；另一方面要以“待转固定基金”处理（即借（增）记“固定资产”科目，贷（增）记“固定基金——待转固定基金”科目）。用工程投产后所增加的利润或折旧基金偿还借款时，本着“还多少，转多少”的原则，应作归还借款、冲转已完工程、结转固定基金等三笔分录（简称“一还、二冲、三转”）。现举例说明于下：

假定某企业实行固定资金占用费制度，向银行借入小型技措借款50,000元，购入需要安装的设备及支付包装费、运杂费等共30,000元，支付安装费用10,000元。工程完工并交付使用后，用增加的利润偿还借款35,000元，用提取的折旧基金偿还借款5,000元。会计分录如下：

- (1) 向银行借入小型技措借款：
- | | |
|-------------------|--------|
| 借(增)：专项存款 | 50,000 |
| 贷(增)：专用借款——小型技措借款 | 50,000 |
- (2) 购入设备和支付包装运杂费，并将设备交付安装：
- | | |
|-----------------|--------|
| 借(增)：专项工程支出——未完 | |
| 专项借款工程支出 | 30,000 |
| 贷(减)：专项存款 | 30,000 |
- (3) 支付安装费用：
- | | |
|-----------------|--------|
| 借(增)：专项工程支出——未完 | |
| 专项借款工程支出 | 10,000 |
| 贷(减)：专项存款 | 10,000 |

- (4) 工程完工，交付使用：
- | | |
|-----------------|--------|
| 借(增)：专项工程支出——已完 | |
| 专项借款工程支出 | 40,000 |
| 贷(减)：专项工程支出——未完 | |
| 专项借款工程支出 | 40,000 |
- 同时记：
- | | |
|-------------------|--------|
| 借(增)：固定资产 | 40,000 |
| 贷(增)：固定基金——待转固定基金 | 40,000 |
- (5) 用利润和折旧基金偿还借款：
- | | |
|-------------------|--------|
| 借(减)：专用借款——小型技措借款 | 40,000 |
| 贷(减)：银行存款 | 40,000 |
- (6) 冲转已完工程：
- | | |
|--------------------|--------|
| 借(增)：利润分配——归还专项借款的 | |
| 利润 | 35,000 |
| 借(减)：应交折旧基金 | 5,000 |
| 贷(减)：专项工程支出——已完专项 | |
| 借款工程支出 | 40,000 |
- (7) 结转固定基金：
- | | |
|-------------------|--------|
| 借(减)：固定基金——待转固定基金 | 40,000 |
| 贷(增)：固定基金——国家固定基金 | 35,000 |
| 贷(增)：固定基金——企业固定基金 | 5,000 |
- 经过以上处理，尚有借款10,000元未偿还，应当用专项存款归还。（财政部会计事务管理司二处）

· 建议 ·

实行厂币核算要 加强对厂币的管理

目前有不少企业推行厂币核算（有的把厂币叫做代金券、流通券、核算券等），这对实行车间、班组核算的确能起到加强责任制的作用。过去，我曾参与对一个关停企业的财务清理工作，当时这个企业也实行过代金券核算，清理中发现这个厂由于忽视对代金券的管理，账面上反映的代金券发行额和收回额相差数万元，还有用代金券换取小额现金作零星开支的情况，从这里就查出了好几笔贪污款。当时因为代金券已销毁，一些问题也难以查清楚。鉴于历史的经验教训，对厂币的管理提出以下几点建议：

- 一、发行厂币要有限额，并编号，对厂币的收支数都要有记录，定时清点，遗失或毁损要销号。
- 二、厂币只能在内部核算使用，不能作货币流通。
- 三、不论金额大小，不能以厂币换取现金。

四川省金堂县财政局 寇应懋