



社办企业用银行 设备贷款和财政周转金 购建固定资产的核算

【问】社办企业用银行设备贷款和财政周转金购建的固定资产，在购进、折旧、报废、调出时，帐务上应如何处理？

【答】社办企业因自有建设资金不足，而向农业银行申请设备贷款或向财政部门申请财政周转金所购建的固定资产，所有权属于社办企业，它的核算方法同用自有资金购建固定资产的核算方法基本上相同。现将有关帐务处理列示如下：

1. 企业借入银行设备贷款或财政周转金时：增记“银行存款”科目，增记“银行贷款——设备贷款”科目或“部门借款——财政周转金”科目。

2. 发生购建支出时：增记“专用基金购建支出”科目，减记“银行存款”或“现金”、“材料”等科目。

3. 固定资产购建完成，交付使用时：增记“固定资产”科目，增记“公社基金——固定基金”科目；同时，冲销购建支出：减记“专用基金购建支出”科目，减记“专用基金——更新发展基金”科目。

4. 计提固定资产折旧时：增记“生产费用”科目，

增记“专用基金——更新发展基金”科目；同时，增记“折旧”科目，减记“公社基金——固定基金”科目。

5. 固定资产经批准报废时，未提足折旧的应进行补提。然后，（1）冲销固定资产：减记“固定资产”科目，减记“公社基金——固定基金”和“折旧”科目。（2）发生的变价收入：增记“材料”或“银行存款”、“现金”科目，增记专用基金——更新发展基金”科目。（3）发生的清理费用：减记“银行存款”或“现金”科目，减记“专用基金——更新发展基金”科目。

6. 固定资产的调出分无偿调出和有偿调出两种。无偿调出时：减记“固定资产”科目，减记“公社基金——固定基金”和“折旧”科目。有偿调出时，除需做上一笔分录外，还要做：增记“银行存款”科目，增记“专用基金——更新发展基金”科目。

企业由于建设资金不足，借入银行设备贷款和财政周转金购建固定资产，此项固定资产属于企业所有。在建成后，要将购建支出冲减企业的更新发展基金，这样，企业的“专用基金——更新发展基金”科目就要出现赤字。这个赤字的数额最高不应超过财政周转金和银行设备贷款的合计余额，如果超过，就说明是用流动资金搞了固定资产购建，这在财务制度上是不允许的。用银行设备贷款和财政周转金购建的固定资产交付使用以后，由于提取折旧基金和利润留成，而增加了更新发展基金，便可用以归还银行设备贷款和财政周转金。其会计分录为：减记“银行存款”科目，减记“银行贷款——设备贷款”或减记“部门借款——财政周转金”科目。

（财政部农业财务司公社经济处）



江西省永丰县汽车队实行“四定、四算”的经济核算

江西省永丰县汽车队是个运输、修配合一的县营小型企业。1981年以来，他们以“四定、四算”为主要内容，逐步完善了单车和班组经济核算，收到了较好的成效。所谓“四定、四算”，一是定产量、算贡献。以单车、班组为单位，规定在一定时期内应完成的计划产量指标，按月考核其贡献大小。二是定油耗、算节约。根据不同车型，分别制定油耗定额，与当月实耗数比较，计算节约数额。三是定安全行车、算持续无事故天数。驾、修人员都分别制定安全措施，按月记录持续无事故

天数，开展安全行车竞赛。四是定成本、算利润。通过对成本指标的考核，促进单车、班组增产节支。为了推进经济核算工作的落实和巩固，贯彻按劳分配原则，他们把“四定、四算”指标的完成情况与职工经济利益挂钩，据以确定奖罚。同时他们还注意正确处理驾驶、修理人员间的相互配合和奖金分配关系，重视生产调度和物资供应人员的作用，调动一切积极因素；并根据不断变化的情况及时调整计奖标准，使“四定、四算”更趋完善。（黎青萍）