

(1) 借(减): 基建借款

——流动资产借款 10,500
贷(减)银行存款 10,500

(2) 借(增): 利润分配

——归还基建借款的利润 10,500
贷(增): 流动基金
——国家流动基金 10,500

5. 又假设该企业用建成投产后的应交固定资产占用费10,000元, 归还基建借款中的部分固定资产借款。会计分录如下:

(1) 借(减): 基建借款

——固定资产借款 10,000
贷(减): 银行存款 10,000

(2) 借(减): 应交资金占用费 10,000

贷(增): 固定基金
——国家固定基金 10,000

6. 又假设该企业接到建设单位的通知, 已用应交财政的基本建设收入2,000元, 归还了基建借款中的其它支出借款, 应作如下分录:

借(减): 基建借款——其它支出借款 2,000

贷(减): 待核销基建支出 2,000

7. 又假设该企业用建成投产后计提的应交折旧基金30,000元, 归还基建借款中的部分固定资产借款, 应作如下分录:

(1) 借(减): 基建借款

——固定资产借款 30,000

贷(减): 银行存款 30,000

(2) 借(减): 应交折旧基金 30,000

贷(增): 固定基金
——企业固定基金 30,000

8. 再假设该企业由于不能按期偿还基建借款, 按规定用更新改造资金10,000元, 归还到期的基建借款中的部分固定资产借款。会计分录如下:

(1) 借(减): 基建借款

——固定资产借款 10,000

贷(减): 专项存款 10,000

(2) 借(减): 专用基金

——更新改造资金 10,000

贷(增): 固定基金
——企业固定基金 10,000

至于基建借款的利息支出, 应列入“待核销基建支出”中。企业在接到建设单位转来的应付基建借款利息的通知, 应借(增)记“待核销基建支出”科目, 贷(增)记“基建借款——其它支出借款”科目。企业以银行存款支付应付借款利息时, 其帐务处理与上述的偿还基建借款相同。但在建成投产前的借款利息, 按照规定可以在基建贷款中支付, 支付利息用的贷款也不再计息。

由于篇幅所限, 有些借款的核算未讲到。实际上, 只要把上面讲到的几种主要的借款的核算方法搞清楚, 其他的借款的核算方法也就可以明白了。



问题解答

一 则

【问】企业在月份终了, 对于尚未付款的收料凭证, 为什么要先按计划成本暂估入帐, 下月初又要用红字冲回?

【答】企业在月份终了, 对于尚未付款的收料凭证, 要按计划成本暂估入帐, 是因为尚未付款但已入库的材料, 购销业务已经成立, 供应单位已经取得收取货款的权力, 购买单位已经负有支付货款的责任, 按照权责发生制的原则, 应按计划成本, 暂估入材料帐, 并记入“应付购货款”科目。同时, 对于尚未付款但已入库的材

料, 材料明细帐已作了记录, 而材料总帐在平时不作记录, 到月份终了, 如果材料总帐不做这笔记录, 材料总帐与明细帐数字就不一致了, 也会使报表的数字不全, 反映不实。因此, 月终对于已入库的材料, 不管是否付款, 都要记帐, 借(增)记“原材料”等有关科目。

下月初用红字冲回, 主要是为了便于下月付款时, 仍然按照正常程序, 通过“材料采购”科目核算, 使“材料采购”科目能集中反映材料采购资金的全部支出情况。如果不用红字冲回, 保留在“应付购货款—暂估应付款”科目中, 下月付款时, 就要借(减)记“应付购货款”科目, 贷(减)记“银行存款”科目。而做这笔分录, 就要先在“应付购货款—暂估应付款”明细帐中查明原来的记录, 这样就会增加不少工作量。

(财政部会计制度司二处)