

聊城商业局财会科

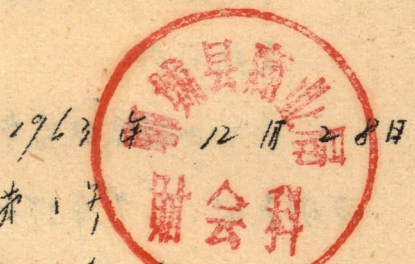
关于转发专署商业局年终决算问题解答的通知

(63)商财字第26号

各公司、厂、站财会股(组)

兹转发聊城专署商业局财会科“年终决算问题解答第一号”希认真学习、贯彻执行。

附件：如左



年终决算问题解答第一号

根据各单位所提出的问题，综合答复如下，希即贯彻执行。

一、关于在清查帐务工作中，对63年度以前的损益，不应一律按以前年度损益性质而列入本年损益——其它损益内，应查明情况，在63年度内，冲转以前年度所列反科目，例如，在62年费用中错列的，今年仍应冲减费用，已处理错的，在即行调正。

二、“上下级往来”科目的核算范围，只适用于专业公司系统上下级往来，商业行政下门与各专业公司系统之间的往来，不应当使用“上下级往来”科目核算，应列入“其它往来”科目核算。

三、高力运输企业车辆复置金的帐务处理，具体分列是：

折旧折回老毛时：借：递延费用 贷：老车折旧老毛。同时

借：国家固定资金 贷：固定资产折旧。

借：老车折旧老毛 贷：其它资金——车辆复置金。

车辆损毁按规定进行清理时：借：国家固定资金。

贷：固定资产折旧。贷：固定资产——原值。

支付修理费时：借：固定资产修理收支—车辆户

贷：银行存款户存款。

收入变价，收入时借：银行存款户存款。

贷：固定资产修理收支—车辆户。

修理完后将固定资产修理收支—车辆户的余额，转入其它资金科目内。

为了正确反映车辆折旧老化和变价收支的余额情况，在编制资产负债表时，“车辆折旧老化和”及“国家库存车辆折旧老化”两个项目都不包括，自行交财政重置金转入“其它资金”科目内。在修理过程中“固定资产修理”项目可按实际数填列。但在修理完后，“国家库存固定资产变价收入”和“固定资产修理收支”两项目也不包括变价收入数。

在离力车辆重置时，应按规定固定资产的规定办理，经上级批准，其资金来源，在“其它资金”—车辆重置金内收支。

四、银行专户以利润当成老在下拨各果局、各公司的简易修造款，固定资产购置，自年底以前财政遗留问题资金，压库即超支、梁所金等，各单位的应通过“利润当成老”科目核算，并在报表说明中加以说明，以前未按上述规定处理的，应即调正。

五、各果局上报月报商会报表时行“截止本月已交回库存年平听利润累计数，应包括支付供销社三项资金利息和三项损失利息的退库数。因此，在编制月报时，应作“减”项填列。

聊城专署商业局财会科

1963年 12月25日