

销售了一袋，会计处理为：

销售水泥时，

借(增)：银行存款	11
贷(增)：销售——产品销售	10
其他应付款——包装物押金	1
如到期没有退还水泥纸袋，没收其押金时，	
借(减)：其他应付款——包装物押金	1
贷(增)：利润——营业外收入(没收包装物押金)	1
如到期收回了水泥纸袋，	
借(减)：其他应付款——包装物押金	1
借(增)：材料采购	1
贷(减)：银行存款	2

问：为什么国营工业企业会计制度规定，在增减记帐法下，企业可将“611利润”科目分设为“611利润”、“604营业外收入”“304营业外支出”和“305资源税”四个科目，在借贷记帐法下，企业可将“189其他应收款”和“449其他应付款”科目合并为“190其它往来”科目？

答：这主要是根据增减记帐法和借贷记帐法的特点决定的。

在采用增减记帐法记帐时，应直接根据实际业务情况进行记载，无论是资金占用及支出或资金来源及收入，是增加就记“增”，减少了就记“减”，而分辨记增或记减的前提是确定会计帐户所反映的经济活

动内容。因此，为贯彻其记帐规则，采用增减记帐法的企业首先要严格规定帐户的分类，对支出及收入要分别设置帐户，不能混合使用两性帐户。会计制度中“利润”科目的四个明细科目，有支出性帐户，也有收入性帐户，为使总帐科目和明细科目的记帐方向一致，制度规定，采用增减记帐法的企业可以把“611利润”科目所属明细科目分设为“611利润”、“604营业外收入”、“304营业外支出”和“305资源税”四个总帐科目。

借贷记帐法是以“借”和“贷”为记帐符号，“借”和“贷”有双重含义：“借”表示资金占用帐户的增加，资金来源帐户的减少；“贷”表示资金占用帐户的减少，资金来源帐户的增加。在每一个会计分录中，借和贷是作为一对矛盾着的记帐符号同时出现的，它们能分别代表经济业务引起的价值量变动的两个对立方面。帐户可不实行固定分类，而允许使用“两重性”帐户。根据这个特点，会计制度规定，采用借贷记帐法的企业，可以把“189其他应收款”和“449其他应付款”科目合并为两重性质的“190其他往来”科目，并分别往来单位设置明细科目核算。该科目的借方表示应收款的增加或应付款的减少，贷方表示应收款的减少或应付款的增加。

(财政部会计事务管理司二处)

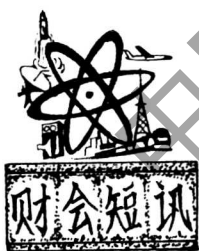
计法》等问题，对财会人员提出了具体要求。

(周向涛)

△人民武装警察部队税收财务物价大检查工作最近结束。这次大检查是从1988年底从总部开始的，各级党组织和领导干部给予了普遍的重视和支持。共查出违纪金额115万元，7个方面存在问题。这次大检查为武警部队掌握机关、基层税收、财务、物价工作的情况提供了第一手资料。(丽静)

△6月下旬，广东省建设财务会议暨省建设会计学会成立大会在汕头举行。会上进行了学术交流，通过了学会1989—1990年工作规划和学会章程(草案)，选举产生会长等事宜。(樊财声)

△6月24日，广东省湛江市金融系统成立了会计学会。该学会将组织金融(保险)系统的会计人员对银行会计基础理论，统一财务会计制度、结算制度、联行制度、同城票据交换清算工作、会计业务核算工作规范化等方面进行理论研究和实践探索。会上选举产生了第一届理事会。(徐向东)



△湖北省宜昌地区最近召开全区控制社会集团购买力现场经验交流会，宜昌县介绍了他们重视对控购工作的领导，成立了专门机构，配备了专职人员，普遍建立了辅助帐，实行供销管密切配合的经验。与会同志作了现场参观，并讨论了进一步完善控购的措施。(傅光明 李宏驰)

△6月21日，安徽阜阳市召开财会工作表彰大会，表彰善管理、会理财、模范遵守财经纪律的财会工作先进单位26个，先进个人60名。会议还就当前廉政建设，以及治理整顿、深化改革，进一步贯彻《会