



谈用横线登记法 核算包装物押金

吴国敏 魏德宏

目前,包装物押金明细帐多采用三栏式帐。这种帐不利于在同一帐页内反映包装物押出、退回、结存情况,特别是在业务较多的情况下,更难于掌握包装物的收回及押金返还情况。因此,笔者认为有必要采用横线登记法来进行包装物押金的明细核算。

横线登记法是为某些需要反映其始末情况的经济业务所设计的一种明细分类核算方法。其要点是:将某一经济业务从其发生到结束的所有业务,全部登记在帐页的同一横行的各有关专栏内,作为该项业务的明细分类核算。

为满足包装物押金核算的需要,我们设计了一种采用横线登记法的包装物押金明细帐(样式附后)。这种明细帐的登记方法是,发生押出包装物收取包装物押金的经济业务时,登记在明细帐的借方;凡当月退回包装

物返还的押金,登记在收取该项押金业务同一行的贷方;凡以后月份退回包装物返还的押金,登记在收取该项押金业务的同一行的“隔期返还”栏内,并在同一行的“核对”栏内作出标记,以示该项经济业务已经结束。

采用这种明细帐核算,在结帐时不结月计,只结累计。每月月末余额等于上年结转的借方余额加上本年借方累计发生额,减去本年贷方累计发生额,再减去本年隔期返还的累计发生额。这样计算出的月末余额反映企业目前尚有多少包装物没有收回,即企业尚有多少包装物押金没有返还。

采用这种登记方法,可以相互对照地反映出包装物押出、退回,押金收取、返还及企业包装物的周转的全部情况,便于有针对性地采取措施,作出相应的经营决策,提高经济效益。

包装物押金明细帐

计量单位:

第 页

年		借 方				年		贷 方				余 额		核 对	隔期返还	
月	日	凭证号	摘 要	数量	金额	月	日	凭证号	摘 要	数量	金额	数量	金额		数量	金额



项财务制度,增加集体积累资金;另一方面加强企业法人的法纪培训,同时还加强了发票的管理,成立发票管理所,实行发票统一印刷、统一保管、统一收缴。

(本刊通讯员)

△航空工业财务工作会议于1992年4月21日至25日在贵州召开,来自航空工业企业及外贸、供销企业总会计师、财务处长等180多人出席了会议。会议传达了全国工交企业财务工作会议精神,交流了经验,部署了工作,要求全行业财务干部进一步解放思想,转变观念,深化改革,强化管理,为航空工业经济效益明显好转而努力。

(顾惠忠)

△浙江省嘉山县大检查办公室加强对集资摊派、业务费和工资超支等的管理。一方面加强对新办企业、福利企业、校办企业减免税的跟踪检查,帮助他们健全各