

液化石油气储备站 的会计核算

阎国芬 石卫东

液化石油气作为一种新型能源，随着石油化学工业的发展，与城镇居民生活的关系越来越密切。如何管好液化气站，用好液化气，是关系到千家万户的一件大事，也是液化石油气站亟待解决的问题。现仅就如何搞好液化石油气储备站的会计核算，谈点粗浅意见。

液化石油气储备站的任务，一般是购入运回液化气，注入站内储备大罐，然后再注入10至15公斤的小液化气罐，随时或定期供应各用户使用。液化气站的会计核算主要是对液化气的采购、分装、销售以及财产物资的管理与使用等经营活动进行反映、监督和控制，以保证经营过程中所需要的资金，准确掌握液化气购入、付出的数量以及销售成本，提高财产利用率，加速资金周转。

液化气站是采用现款兑换液化气票方法经营的，其资金主要来源于用户。当出纳员从保管员处领取“现金收讫”章无效的液化气票时，应凭此记帐，借记“库存气券”科目，贷记“气券基金”科目。这样既可准确掌握液化气票取用的数量，又可控制住无效券满天飞的弊病；当出纳员将无效券加盖“现金收讫”章后，即变成有价值证券，应借记“气券基金”和贷记“库存气券”科目。同时，将收到已售出的票款借记“现金”和贷记“暂存款”科目，而当季度末出出纳员将剩余的无效券加盖“作废”字样退还给保管员时，则借记“气券基金”和贷记“库存气券”科目。以便准确掌握液化气票的发出数量和收回数量，真正做到钱票相符。液化气票兑换出去并不等于收入，只有用户充完气收回来的液化气票，才能转入销售科目，销售收入才算实现。当用户充气时，必须由指定人员验证签字，记明充气时间、钢罐号码，做到证、票、罐三号统一。会计根据点收回来的液化气票以及

出库单，借记“暂存款”、贷记“销售”科目。季末“暂存款”科目如果是借方余额，说明液化气票有重复使用现象发生，如果是贷方余额，则表明用户手中尚有剩票没有退换。这样就可以较好地控制不花钱充气的现象。此外，液化气站还应设置“库存液化气”、“经营支出”、“损益”等科目，以反映液化气的经营管理情况。

现拟实例说明有关科目的使用方法：

1. 领取无效气券2500张，每张5元，计12500元
借：库存气券 12500
贷：气券基金 12500
2. 预售出有效液化气票2245张，收入现金11225元，并存入银行。
①借：现金 11225
贷：暂存款 11225
②借：气券基金 11225
贷：库存气券 11225
③借：银行存款 11225
贷：现金 11225
3. 期末无效气票255张，计1275元，退回保管员。
借：气券基金 1275
贷：库存气券 1275
4. 本期购货一批，以银行存款支付，其中：7.5吨@120元 计900元，2.8吨@320元 计896元，2.5吨@525元 计1312.50元，共计3108.50元。
借：库存液化气 3108.50
贷：银行存款 3108.50
5. 本期以现金支付工作人员保健费35元，押运费550元，充气费95元，送罐费8元，奖励费91元，计779元。
借：经营支出 779
贷：现金 779
6. 本期内出库液化气供给用户充气钢罐1069个，应即收回液化气票1069张，计5345元。
借：暂存款 5345
贷：销售 5345
7. 本期出库16吨，成本4508.48元。
借：销售 4508.48
贷：库存液化气 4508.48
8. 期末结转本期所负担的费用779元。
借：销售 779
贷：经营支出 779
9. 期末结转销售利润57.52元。
借：销售 57.52
贷：损益 57.52