

建设单位要加强 包装物押金的管理

编辑同志：

最近我们到一些基本建设单位进行调查，发现有些单位不重视包装物的管理和包装物押金的清退回收工作。有一个建设单位，几年来仅未收回的水泥纸袋押金就有3.5万元，占水泥纸袋押金总数的37%，并且都计入了工程成本。经调查，包装物押金未能及时回收的主要原因是：

一、会计上对包装物押金没有按照规定单独核算。不少建设单位，对包装物押金不是设立往来帐户单独核算，而是一发生就一古脑地计入工程成本；押金若能收回，再从工程成本中冲回。这不仅不合理地提高了工程造价，而且由于帐面上反映不出押金的支出和收回的情况，很不利于包装物的管理。

二、管理不善，腐烂丢失严重。不少建设单位包装物管理较乱，对已腾空的包装物不及时退回，长期露天堆放，任其腐烂、丢失，这样一来，押金也就收不回来了。

三、物资积压，包装物押金逾期。有些物资、器材，工程一时用不上，包装物腾不出来，待腾出时，已超过清退期限，使押金无法收回。

为了加强建设单位对包装物及其押金的管理，减少损失浪费，建议：

一、建设单位都要按照《基本建设会计制度》的规定，对包装物的押金设立往来帐户，单独进行核算，以便于加强管理和监督。

二、要加强管理和回收工作。除了加强对职工的政治思想工作外，还应建立经济责任制，指定专人负责管理，实行必要的奖惩制度，促使大家关心包装物的回收工作。

三、严格财经纪律。凡未收回的各种包装物押金，一律不准计入工程成本。确实无法收回的，必须由建设单位写出情况说明，报经主管财务部门审查核实后处理。

中国人民建设银行大连市分行 方宗翰

关于“平行结转定额 差异法”定名问题

编辑同志：

近二十年来，我国不少机械工业、轻工业常常采用半成品按计划成本或定额成本逐步结转，计划（或定额）成本与实际成本之差，由各车间集中到厂部统一调整的成本计算方法。

这样做的优点：（1）各车间计算成本时，可以齐头并进，无须互相等待；（2）排除了上一车间成本高低对下一车间的影响，便于实行车间经济责任制。所以，这是一种行之有效的方法。

可是，近年来，有同志把它称为“平行结转定额差异法”（见《财务与会计》1980年第4期和1981年第11、12期），这就欠妥了。

第一，从整体来讲，它是逐步结转分步法，只是半成品不按实际成本而按定额成本逐步结转而已。

第二，既然半成品成本的主要部分是逐步结转的，那么，半成品定额成本与实际成本差额的处理方法，就应称为“集中厂部统一调整”为宜，而不应称为“平行结转”。“平行结转分步法”的特点，是半成品实物转移，半成品成本不转移；而上述方法，并不存在这个特点（半成品成本的基本部分——定额成本已逐步结转）。

第三，定额法的核心，是要对几项主要费用（原材料、生产工人工资等），在其发生时及时地揭示其差异，以便在生产过程中（而不是月末）控制成本。而上述方法只在月末计算半成品定额成本与实际成本之差，也达不到这个目的，所以名称中不宜突出“定额差异”字样。

湖北财经学院 易庭源



安庆地区

开展社队企业

财务大检查

安徽省安庆地区社队企业主管部

门在财政、农行部门的配合下，相继

对社队企业开展了财务大检查，尤其

是枞阳、潜山、怀宁、东至等县工作

抓得紧，声势大，范围广，工作深入