财政部召开1991年全国地方国营工业企业决算布置会议

9月17日至21日，财政部在广西壮族自治区临桂县召开了1991年全国地方国营工业企业决算布置会议。会议期间，财政部工交财务司的同志讲解了1991年度全国地方国营工业、物资、供销、城市公用企业汇总会计报表，与会代表就1991年国营工业企业决算布置工作以及《关于编审1991年国营工业企业年度决算的通知(讨论稿)》等财务办法进行了讨论，并提出了修改意见。

财政部工交财务司副司长安学礼在讲话中指出，决算工作是企财工作中的一项重要任务，它的时间性、统一性、系统性要求较高，因此需要做大量艰苦的工作。对1991年的决算编审工作，他提出了以下几点要求：①各地一定要重视报表的编审工作，加强领导，严格按统一规定认真审核填报；②提高决算报表的时间性，争取按时报出；③加强人员培训，熟悉有关政策规定，并强化决算编报人员的微机和业务培训；④群策群力，为报表体系的科学化、规范化作积极的探索。

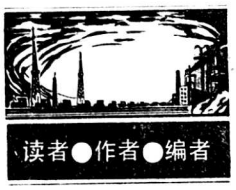
另外，会议还对1990年地方国营工业企业的决算编审工作进行了总结、表彰，有36个单位获优胜奖。

(本刊记者)

现金是否坐支还是逐笔审查好

贵刊1991年第2期发表了宋元龙同志《现金坐支快速检查法》一文，阅后觉得有些不妥。笔者用文中介绍的公式计算坐支额，没有说服力。试举两例。设某单位该期期初现金日记帐余额为1 000元，该期现金支出合计为500元(已报销)，期末现金日记帐余额500元，按公式计算的现金坐支额为500元，而实际上该期在核定的库存现金限额内支付，并不造成坐支。又设某单位该期期初现金日记帐余额为1 000元，该期现金收入合计为1 000元(其中从银行提出现金500元)，现金支出合计1 400元(已报销)，该期期末现金日记帐余额为600元，按公式计算的坐支额为900元，而如果从银行提取现金发生在现金支付之前，就不存在坐支问题。因为从银行提出500元现金、加上库存现金就可以满足现金支付。所以笔者认为检查现金有无坐支情况，还是逐笔检查好。

(陈春庭)



《会计研究》1992年征订及征集封面启事

《会计研究》是中国会计学会主办的全国性会计理论刊物。本刊1992年仍为双月刊，每期64页，每册定价1.30元，全年六期共7.80元。1992年继续交邮局征订发行。本刊邮局代号2—844。

《会计研究》自1992年起，封面改为彩色胶印，特向广大读者、美术爱好者征集新的封面设计。封面设计的基本要求是：(1)体现会计理论研究刊物的特色，具有现代风格；(2)保留原封面“会计研究”四个字，但位置可以重新安排；(3)色彩为三色，应协调、典雅、美观。应征者请于1991年12月底前将作品寄至“北京复外三里河南横街2号《会计研究》编辑部”，邮编：100045。中选者将付优厚报酬。

《会计研究》编辑部

中国财政杂志社