

费”、“辅助生产”、“企业管理费”科目和贷记“专用基金”科目(需要上交部分或全部折旧基金时,则应贷记“应交折旧基金”科目)而外,同时还要借记“固定基金”科目和贷记“折旧”科目,用以说明这样的分录就是“多借多贷”。其实,这只是一种误解。因为该项经济业务需要用两组分录来反映,才是完整的。所以,对这种分录应称之为“连锁分录”,而不应看成是“多借多贷”。所谓“多借多贷”,必须是在同一组分录中,有两个及其以上的借方科目和两个及其以上的贷方科目发生对应关系,否则,就不是“多借多贷”。

谈谈会计人员的知识更新

楼 山

根据目前我国财会人员的现状,提高会计人员的业务水平、更新知识,要以紧密结合本企业、本单位的财务实践为原则,针对财会人员不同的业务和理论水平分不同层次进行。会计知识更新的内容,主要包括以下几个方面:一是基本财务、会计理论的更新;二是经济体制改革中出现的新的经营方式、新的会计处理方法;新的经济业务所涉及的会计知识更新;三是现代科学管理的一些基本方法在会计中的应用;四是随着改革开放不断深化,产生的涉外财务会计方面的知识更新;五是随着现代会计理论的不断发展和产生的新的分支科学知识的更新;六是随着我国法制建设的不断完善,须不断更新有关工商、财经、税务管理法规方面的知识。财会人员的知识更新应采取利用业余时间学习为主,工作时间短期进修为辅,以工作带更新知识的办法。

· 书讯 ·

△《企业经济效益学》北京出版社出版,北京经济学院王又庄教授编著。该书定价 2.95 元,欲购者可直接与该出版社科技编辑室季英正联系,地址:北京北三环中路 6 号,邮编:100011。

(刘仲文)

企业发出商品暂不开发票的做法要纠正

张国政 李南平

当前,在不少工业企业里存在这样一种现象:发出商品时,暂不开据销售发票,收到购货单位帐款时,才补开销售发票。这样做不仅违反了会计制度,而且直接影响了企业的正常管理,容易产生漏洞,给各种违法乱纪行为开了方便之门。如何克服这种现象呢?笔者认为,按照现行国营工业企业会计制度规定,企业采用分期收款结算方式,能够较好地解决这一问题,具体作法是:企业在产品滞销的情况下,经主管部门和银行批准,由购销双方签定分期付款的合同。①企业发出商品时,应开据销售发票,月末将未收回货款的发出商品成本从“产成品”帐户转入“分期收款发出商品”帐户。②下月或以后收回相当于一个计量单位的销货款时,才成立销售,增记“银行存款”和“已收分期收款销货款”帐户,同时借(减)记“已收分期收款销货款”帐户,贷(增)记“销售”帐户。③结转销售产品成本,借(减)记“销售”,贷(减)记“分期收款发出商品”帐户。

1992 年《财会月刊》 征订启事

由武汉市财政局主办的《财会月刊》创刊已十一年,面向全国公开发行。《财会月刊》以宣传财务、会计知识为主,兼顾财政、税务、审计、金融等方面,常设栏目不仅包括同类刊物的共同性栏目,还设有:世界著名会计学专家、中国当代经济学博士、理财行家的简介,会计人员专业化管理、财会知识测验、有奖征答、经济案件纪实等栏目。

订阅办法:①全年每份(12期)定价 13.20 元,邮局或银行汇款。②收款单位:财会月刊杂志社。地址:武汉市汉口万松园路 19 号。邮政编码:430002。开户银行:中国银行长江分行万松分理处。帐号:4327—0511—1—0000046。

(沉 佳)