



资金平衡表中两个项目的填列方法

方庐霞 王汉彤

资金平衡表是会计报表中主要报表之一，填报的数字应当准确无误。但有些企业在填列“应收及预付货款”、“应付及预收货款”两项时，数字填得不准确，有以下三种情况：（1）这两项未填；（2）填写的数值为负数；（3）按“应收销货款”和“应付购货款”总帐科目余额填写。这些作法应当纠正。正确的填列方法是：“应收及预付货款”应根据“应收销货款”科目所属各明细科目的借（增）方余额和“应付购货款”科目所属各明细科目的借（减）方余额合计填列。同理，“应付及预收货款”是根据“应收销货款”和“应付购货款”两科目所属各明细科目的贷方余额合计填列。

巩固会计达标升级工作一法

朱效礼

1988年6月，我们山东省微山县商业局所属的24个独立核算单位经财政部门验收，会计工作全部达标。为巩固会计达标升级成果，使会计达标升级工作经常化、制度化，我们于1989年在全县商业系统开展了会计报表、财务分析、出纳员、记帐员四项同工种竞赛活动，促进了会计基础工作的提高，在1989年、1990年财政部门会计达标复查中，各单位得分普遍较1988

年提高。我们的具体做法如下：

1.按照财政部门会计达标升级的实施细则，结合我们具体情况，把竞赛评比和会计达标升级有机地结合起来，制订了科学的竞赛评比办法，并经有关人员进行多次讨论修改，以正式文件下发。

2.根据竞赛评比办法的规定，我们定期或不定期地组织财会人员开展会计报表会审、财务分析评比、抽查出纳员现金、查看帐簿、凭证等互评互查活动，达到了互相学习、互相促进、共同提高的目的，促进了竞赛活动的开展。

3.在竞赛评比活动中，我们还注意树立典型，及时推广先进经验，推动了竞赛评比活动的开展。五金公司出纳员现金日清月结，严格按规管好现金，我们组织全局出纳员学习，推动了出纳员评比活动的开展。

4.根据平时检查评比情况，每季公布同工种竞赛评比结果，以鼓励先进，鞭策后进。年终根据得分情况，评出先进单位和个人，并予以通报表扬。



《中华人民共和国财政法规汇编》 (1990年1—12月) 即将出版

财政部条法司编纂的《中华人民共和国财政法规汇编》（1990年1—12月）将由中国财政经济出版社出版发行。这本汇编共收入1990年度新发布的财政法规95个，内容包括预算管理、税收、国有资产管理、企业财务、行政事业财务、基本建设财务、会计管理和财政法制建设8类。书中对一些已由新规定代替的法规条文作了注释，同时还附有前9本汇编中已废止、失效的法规目录。每册定价8.20元（含邮资），欲购者请与中国财政经济出版社联系（地址：北京市东城区大佛寺东街8号；邮政编码：100010；开户银行：中国工商银行北京东四分理处；帐号：461198—41）。

（财政部条法司 孙树明）