



## “折旧”分录应按会计制度规定执行

《财务与会计》1990年第9期刊载傅朝选的文章说，对于折旧分录，现行教材有两种说法：一是“管理费”对应“折旧”；二是“管理费”对应“专用基金”。后一种说法符合现行会计制度的要求。

我认为此说法不够全面正确，现补充如下：

由财政部、农业部制定的《乡镇企业会计制度》中规定：按规定计提折旧时，借记“生产经营费用”等科目，贷记“折旧”科目。

财政部制定的《国营工业企业会计制度》中规定：按月计算固定资产折旧，借记“固定基金”科目，贷记“折旧”科目；同时按提取的折旧基金，借记“企业管理费”等科目，贷记“专用基金”科目。

由此可见，不但后一种说法符合现行会计制度的要求；而且前一种说法也符合现行会计制度的要求。在实际工作中，应按企业实行的会计制度的规定执行。  
杨家林

## 厂批差价加入加成率计算不妥

《财务与会计》1990年第3期刊登了高永利同志的《医院药品的厂批差价会计处理之我见》一文，读后颇受启发，但对文中把厂批差价加入加成率计算的作法，我们认为不妥。因为加成率是进销差价（零售价与批发价的差）与批发价的百分比，是衡量医药管理水平的尺度。如把厂批差价也纳入加成率计算，势必使加成率失去尺度的作用。

正确的核算方法是：在“进销差价”科目下增设一个明细科目“厂批差价”，使“厂批差价”与正常的“进销差价”区分开来。当发生厂批差价时，借记“药库药品”科目，贷记“药品进销差价—厂批差价”科目。月末，根据这部分药品销售的金額，计算并转出实现的厂批差价額。

（大连市新金县财政局 杨兆元 孙金云）

第十五页

航空航天工业部常务副部长姜燮生、财政部副部长刘积斌、中国会计学会常务副会长杨纪瓠出席会议并讲了话。出席首发式的还有财政部、机电部、冶金工业部、中国财政杂志社、航空工业出版社、新华书店总店科技发行所等有关方面的数十位领导、专家学者。杨纪瓠教授在讲话中称赞该《丛书》不仅为我国财会人员在职学习提供了一套好教材，还在我们会计著作写作上有一定的突破，为我国会计教材编写提供了新的思路，实属办了一件好事。

（注：各分册内容及联系电话见本刊一九九〇年第三期

（本刊记者 秦中良）



### 《会计人员岗位培训丛书》首发式在京举行

一月二十六日，航空航天工业部财务司、航空工业会计学会于北京国际会议中心举行了《会计人员岗位培训丛书》首发式，正式向读者推出该套《丛书》。

该《丛书》由航空航天工业部财务司和航空工业会计学会主持编写，航空工业出版社出版，新体书店向全国公开发行。全套《丛书》共十六分册，近三百万字，基本上包括了大中型企、事业（科研、高校等）单位各个会计岗位的工作内容。它融合会计原理、会计核算、财务管理、经济分析和管理会计等基本理论和知识，理论联系实际，比较系统地阐明了各个会计岗位的基本职责、工作方法和主要技能，是对广大在职会计人员进行岗位培训的较好的教材，同时也可作为财经院校的教学参考书。该套《丛书》先期出版的部分分册已被有关院校列为会计专业专用教材。