

要保管好有价证券

自国家发行债券以来，债券种类不断增加，兑付期长则10年、短则3年。但在管理上比较混乱，有的将债券订在会计凭证里，有的由会计人员保管，有的又由出纳员保管，有的只有证券，而无形细帐，如果发生遗失或被窃，单位有多少债券，无人说得清楚。为此，我建议（1）把分散在记帐凭证中和其他财会人员手中的历年的各种证券统一清理后，集中由出纳员管理。（2）由出纳员设库存有价证券明细帐进行“专户核算”，到兑付期由出纳员负责按时兑回本息，及时向会计报帐。（3）出纳员要把有价证券保存在保险柜内，年度终了，要进行盘点并与会计核对余额。

（吴 军）

医疗药品调价增资不应进入分配

现行《医院会计制度（试行）》规定，药品调价发生的增值作借记“药房（库）药品”，贷记“药品支出——其他费用”处理，笔者认为这样欠妥。

药品是关系国计民生的重要物资，一般由国家统一订价、调价。调价引起的库存药品的价值增

减，均与经营药品发生的支出无关。药品调价引起的库存药品增值不应应用“药品支出”科目处理，亦不应进入分配。我的意见是：在核算药品成本时，凡非统一调价的药品，不调整帐面库存价值，可采用“后进支出法”计算药品支出成本；凡国家统一调价引起的库存药品增值则必须相应增加周转金，借记“药库药品”、“药房药品”，贷记“周转金——药品周转金”（减值的，会计分录相反）。

（林修明）

会计档案不要带出办公室

日前，一名财会人员在买菜时，手提包被不法之徒拎走，内装钱物和待装订的会计凭证一本。事后采取了多种措施，想追回会计凭证还是无望。

有些财会人员把会计档案带回家里，想利用业余时间继续做完工作，这种工作态度可嘉。但是，会计档案一旦丢失，其后果不堪设想。如上例会计凭证丢失后，要花费一定的人力、物力去张贴寻物启事，复制原件，还不见得能恢复原貌。这样，给人们带来精神上的负担和痛苦之外，也给会计核算工作和会计档案保管工作带来了损失。因此，建议财会人员千万不要把会计档案带出办公室，以免发生意外。

（贺永振）



学习赵匡胤的“忍饕”精神

陈 涌 冷

《两般秋雨笔》中记载：一天，宋太祖赵匡胤忽然想吃羊肝，刚要开口，又闭嘴不说了，身边的随从问：“何不语？”太祖曰：“欲言之，则宫内必日宰一羊矣。”读毕，禁不住为宋太祖的“忍饕”精神所感佩。

封建时代的皇帝有至高无上的权力，只要想吃，就可能搞来，何况是羊肝？然而，宋太祖却认为如宫中御厨为取羊肝而每天宰杀一头羊，太浪费，因此忍

住了“嘴饕”。

而现在，有些单位用公款吃喝的现象却屡禁不止，究其原因，与有的领导“嘴饕”不无关系。例如，在宴会桌上，领导想吃蟹，则必有大蟹；如果领导想尝尝甲鱼的味道，那么肯定少不了甲鱼。当前，党的十三届五中全会提出要扎扎实实地过几年紧日子，那些“嘴饕”的领导，难道不应该学一学赵匡胤的“忍饕”精神吗？