

据。在实际工作有两种作法，一是再由报销人开具一张50元的借据财会部门开收据550元，二是多报销的50元，财会部直接给现金，开收据的金额为500元，事由栏须注明：报据550元，找补现金50元。

在实际工作中，还有些单位是把借据和收据合一，写明借款金额、报销金额、退或补金额，经办会计和出纳员在有关栏签字。

### 3. 需要说明的几个问题

(1)不开收据行不行？不行！借款时写了借据，而且入了帐，报销时非开收据不可。开收据的目的就是为了证明借款人的债务已了。收据是借款债务了结的凭据，也是借款人与财务部门对帐的依据。如果不给报销人开收据，财会部门也不能记借帐，报销人没有对帐的依据。这是个手续问题，当然也是个原则问题。

(2)只开46元的收据行不行？在有关会议上，有的同志就提出，上面所讲的那道实务题，收据金额应写46元。他们的理由是：出纳只收到46元现金，开成50元出纳不干，而且说他们那里就是这样做的。显然，这些同志把收据等同于现金收据了。在他们看来，只有收到现金才能开收据。当笔者问他们张进的500元借款怎么下帐时，他们回答：根据差旅费报销单和发票下帐。也有人提出在46元的收据事由栏中注一笔报据454元。

可以肯定，开46元是不对的。第一，这道题要求的是给这笔报销业务开收据，收据不等于只开现金收据。并非收到现金才开收据。例如借款500元，报据500元；借款500元，报据550元，都要开收据。第二，收据是为借据而填制的。用会计的行业语言说，是为下张进的应收款帐而填制的，所以，只要借款是一次结清的，不论是张进退现金给出纳，还是出纳找现金给张进，都只能按借款数开收据。第三，张进报销的差旅费报销单和发票，只能证明费用金额和报销手续是否合法，并不能证明这笔报销数被用来冲销张进的欠款了。如果不开收据，出纳可以说（当然也可以做）这些单据当即用现金结清了。

(3)为什么说开500元是正确的？只有开500元，张进的500元借款才能全部冲销（结清）。反过来说，既然张进与财会部门的帐务已结清了，当然只有开500元收据才算真实地反映了这笔经济业务的面貌。

### 4. 一点想法

“会计工作规范化”已经喊了多年，会计管理部门已为此做了大量的工作，例如从1989年起开展的会计

工作达标升级活动，以及财政部制定颁发《会计人员工作规则》等。但深入实际一看，就会发现还有许多类似于开收据这样一些具体问题缺乏明确的统一的规则，所以实际做法只能五花八门，争论起来就成了“公婆争理”，谁也说服不了谁。例如，月度、年度结帐时，是用蓝色还是用红色笔划线；“本月（年）合计”栏是上下都划线，还是只划下面一条线；划线是划通栏（到年、月、日）还是只划到摘要栏为止；填制冲销记帐凭证，是全部用红色，包括年、月、日、摘要、科目金额等，还是只用红色写金额；在编写教材、解答试卷时，遇有编制冲销记帐凭证时，一般用加框的办法表示红字，那么这个框是只框金额，还是把年、月、日、摘要、科目都框进去？这些都需要由一个权威部门进行统一。做帐不象人们穿衣服、吃东西，萝卜白菜各有所爱，不统一就五花八门。允许五花八门就必然会导致千奇百怪。国内尚统一不起来，怎么与国际会计接轨？可见除“会计人员工作规则”外还需制定统一、明确的具体会计规则。



△1月上旬，中国对外经济贸易会计学会在福建厦门召开理论研讨会暨1992年年会。这次会议主要就外贸财会工作如何适应会计改革形势，转变观念、解放思想、为深化会计改革服务等问题进行了理论探讨，同时交流了外经贸理论研究和学会活动经验。

（孙兴华）

△贵州省总会计师研究会于2月9日在贵阳召开了学习贯彻《企业财务通则》和《企业会计准则》研讨会。大家一致认为，在当前加快改革开放的形势下，“两则”颁布非常及时，为规范我国各行业财会制度，促进企业转换经营机制迈出了重要一步。（郝敬宇）

△最近，新疆注册会计师协会召开了全区第二次会员代表大会，这是1989年新疆注协成立以后召开的第二次换届大会。选举了新疆注册会计师协会新一届理事会，并选举出协会会长、副会长、秘书长、副秘书长及常务理事等，来自全区各会计师事务所的80余名代表参加了大会。本次大会还就注册会计师业务开展情况及所面临的问题进行了讨论。中国注册会计师协会会长陶省隅同志应邀参加了大会，并就我国注册会计师事业发展问题作了重要讲话。（谢亚涛）