

变动表的右方是 c 和 a 、 c_1 和 a_1 的关系,那么它的左方就是 b 和 b_1 的关系,前者是静态对比,后者是动态对比,两者应当恒等。

同时,借贷记帐法要求期末编制一张科目发生额余额对照表(又称试算表)。这张表反映该企业报告期内作为静态指标的期初、期末余额数,又反映报告期内动态指标即本期发生额。现以某企业某一报告期为例,列表如下:

总帐科目发生额、余额对照表

19××年12月31日 单位:百万元

代号	资产负债表 各项目类别	年初余额		本期发生额		期末余额	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
甲	乙	1=a	2=a ₁	3=b	4=b ₁	5=c	6=c ₁
A	流动资产类	5		96	6	95	
B	固定资产、 长期投资等	10		64	32	42	
X	流动负债类		2	18	105		89
Y	长期负债、 投资者权益		13	42	77		48
合 计(Σ)		15	15	220	220	137	137

按照该表设计原理,它要求各项目之间栏次关系为:

A、B类项目 $1+3-4=5$,即 $a+b-b_1=c$

X、Y类项目 $2+4-3=6$,即 $a_1+b_1-b=c_1$

因此,各栏合计数应各自恒等,即

$$\Sigma_1 = \Sigma_2, \Sigma_3 = \Sigma_4, \Sigma_5 = \Sigma_6$$

这也正是复式记帐原理所要求的平衡关系,并永远不变。

四、财务状况变动表的验证根据

如前所述,财务状况变动表的右方,是根据资产负债表 A、X 类所列项目期末数减年初数的差额,求出本年增加数,即为右方各相对应项目本期增加数,它是 $c-a$,是二个静态数的对比所产生的动态数——本期净增加数;而左方各项所填数字,是当期发生额,也是动态数。仍以前表为例,由于流动资产(A类)净增加 90,流动负债(X)净增加 87,二者相比,流动资产净增加 $90-87=3$,所以流动资金来源也应当是净增加 3,那么这“3”从何而来?

根据资产负债表左右两方应当恒等的原

理,由于 $A+B=X+Y$,所以推导出 $A-X=Y-B$,余额如此,发生额也当如此。又由于 A 类项目 $(c-a)-X$ 类项目 $(c_1-a_1)=Y$ 类项目 $(c_1-a_1)-B$ 类项目 $(c-a)$,因此可推导出: A 类项目 $(b-b_1)-X$ 类项目 $(b_1-b)=Y$ 类项目 $(b_1-b)-B$ 类项目 $(b-b_1)$ 。该公式右边可写成:

(B类项目 b_1+Y 类项目 $b_1)-(B$ 类项目 $b+Y$ 类项目 $b)$

即: $(32+77)-(64+42)=109-106=3$

掌握这一设计原理的意义在于,我们编审财务状况变动表时,首先可核对资产负债表的流动资产、流动负债各项,校订财务状况变动表的右方数字。然后根据资产负债表的非流动资金各项,即相当于前表所列 B、Y 类科目,寻找其发生额(借助:利润分配表,固定资产及无形资产增减表等),填列财务状况变动表的左方各项。如仍有差异,则继续列项寻找。

(作者单位:扬州市财政局)



天风通用财会系统 通过评审与鉴定

由烟台大学教师王天义主持研制的、山东省临沂地区高新技术推广应用中心联合开发的“天风通用财会系统”近日在济南市通过山东省评审与鉴定。该系统共由帐务处理、对帐处理、材料核算、工资核算、固定资产核算、成本核算、销售核算、报表处理、财务分析、系统管理等十个子系统组成,广泛适用于各类工业企业(包括中外合资企业)及其他企事业单位,并对会计制度所进行的重大变革也作了足够的分析设计和功能支持。评审委员会和鉴定委员会一致认为:天风通用财会系统,功能齐全,设计精细,人机界面友好,信息提示丰富,并具有很好的可靠性、可维护性与可恢复性,具有省内领先、国内同类商品化财务软件先进水平,并在系统初始化、广泛的用户接口、材料多种计价方法、工资多种发放方案、财务分析及图形显示等方面具有独到之处。(山东省临沂地区高新技术推广应用中心联系电话:314166, 邮码:276001。)(张正风)