

有关二级科目的总括核算资料,形成二级控制帐。这种明细分类帐主要适用于费用、成本和收入、成果等科目的核算。以“基本生产”科目为例来说明这种帐簿输出格式的设计内容。假设“基本生产”科目下设有二级科目“××系列”和三级科目“××型号产品”,有关明细科目是成本项目,则输出的基本生产帐的内容应反映:①各明细科目的金额增、减变动的过程,②各明细科目的余额及其合计数,③各明细科目金额增减变动的合计数,④有关二级科目的各明细科目的余额及其合计数,⑤各明细科目余额的结余过程,⑥有关二级科目的各明细科目的增减变动合计数。

在帐簿按设计格式输出时,应根据实际需要将有关数据库建立关于某关键字或关键字表达式的索引文件,然后打印输出。

以上只是肤浅地谈了一下在电算化核算形式下进行帐簿输出格式设计时应遵循的一些原则和具体的设计思想。事实上,各单位的具体情况不同,各帐簿反映的经济活动的内容不同,各个设计者的设计风格不同,输出的帐簿格式当然会不相同。但不管怎样,按设计格式输出的帐簿,其内容必须既适合本单位经济活动的特点,又能满足本单位经营管理的需要,同时,还要符合会计学原理的要求,方便编写程序及系统维护,有利于系统效率的提高。这才是完善的帐簿输出格式。

现金出纳员使用计算机 处理业务的方法

邓方兰

规模较大的单位,现金出纳人员如何运用计算机辅助处理收付款帐务,根据不同的情况,可采取两种方法。

第一种方法:在单位的帐务处理尚未实现电算化的情况下,可给出纳员配备一台计算机(为减少投资,也可配备类似商业销售用的收付款结算机),在收支每一笔款项的同时,将凭单上的收付金额输入机器(不输摘要)并储存于计(结)算机中,等当天完成最后一笔业务后,即将收付余三项合计数由计(结)算机分别显示,也可打印出来,与库存现金核对,如核对一致,再与总帐核对后,说明当天收付款准确无误。如不一致,再行查找,看是否输错或现金点错,等等。出纳员核对完毕,即可逐笔登记现金日记帐并结出余额。如结出的金额与计算

机显示或打印出的金额一致,即可填制现金日报表。这种方法的特点是先核对后记帐,打破了长期以来出纳员必须先记帐后结帐、再对帐的传统作法,减轻了财会人员的工作量,为查错提供了方便。

第二种方法:在单位帐务处理已实现电算化的情况下,可使用计算机直接处理现金出纳日记帐。出纳员用计算机只控制金额,便于随时与库存现金核对。计算机打印出的现金日记帐作为正式帐,出纳员处理的金额帐作为辅助帐、帐、款核对无误后,再打印出现金日报表。实行这种方法后,出纳员每天要负责进行三核对,即:出纳员自己操作打印的无摘要的计(结)算机金额帐(辅助帐)与计算机记的现金日记帐(正式帐)、库存现金的核对。出纳员核对无误后,必须按规定在计算机产生的现金日记帐上签名盖章。实行这种方法要注意当天必须产生两帐:一是出纳员自己操作并打印出的金额帐;二是操作员使用计算机记帐后打印输出的正式现金日记帐。



《会计职称改革》由财政部从事会计职称改革工作的雷达、张先云同志主编,中国财政经济出版社出版。该书介绍了我国会计职称制度的建立、发展、改革的情况详细阐述了目前实行会计专业技术资格考试制度的主要内容,对资格考试工作管理人员和广大报考人员有参考价值。每本定价 5.75 元(内含邮挂费)。欲购者请直接与河北省定兴县印刷厂西厂联系,邮编 072650。

(张 达)

《外商投资工业企业会计科目和会计报表》财政部于 1992 年 5 月 25 日发布了《外商投资工业企业会计科目和会计报表》,自 1992 年 7 月 1 日起施行。该制度适用于所有的外商投资工业企业,包括中外合资工业企业,中外合作工业企业和外资工业企业。现已委托国际文化出版公司出版发行单行本(中文版),每册定价 4.80 元。欲购者请与国际文化出版公司北京发行部联系,地址:北京市东城区安定门内大街 40 号,邮政编码:100009;开户银行:北京市工商银行甘水桥分理处,帐号:650043-80。一次购买数量在 500 册以上的单位,可在汇款时自行扣除书款总额 12% 的发行费;购买 500 册以下的单位,另加 15% 的邮寄费。

(财政部会计事务管理司四处)