

问 题 解 答

四 则

问：根据财政部《关于事业单位人员因公牺牲、病故一次抚恤金标准的通知》，计发抚恤金的工资基数中是否包括教龄、护龄津贴及中小学特级教师补贴费？

答：根据国务院工资制度改革小组、劳动人事部、财政部劳人薪(1986)60号《关于国家机关工作人员奖励工资问题的通知》“基本工资包括基础工资、职务工资和工龄津贴（包括教龄、护士工龄津贴）”的规定，计发抚恤金的工资基数中包括教龄、护士工龄津贴。另外，教育部、劳动人事部(82)教计资字213号《关于中小学特级教师退休和调动工作以后补贴费处理的意见》规定，中小学特级教师补贴费计入退休费基数。据此原则，中小学特级教师补贴费可以计入计发抚恤金的工资基数中。

(财政部文教行政财务司)

问：年度终了，怎样把有余额的帐户的余额结转下年？

答：年度终了结帐时，有余额的帐户的余额，直接记入新帐余额栏内即可，不必将余额再记入本年帐户的借方或贷方（增加方或减少方、收方或付方），使本年有余额的帐户的余额变为零。因为，既然年末是有余额的帐户，其余额就应当如实地在帐户中加以

反映，这样更显得清晰、明了。否则，就混淆了有余额的帐户和无余额的帐户的区别。

问：年度终了，要否全部更换新帐？

答：年度终了，不用全部更换新帐。一般情况下，总帐、日记帐和大多数明细帐应每年更换一次，有些财产物资明细帐（如固定资产明细帐、库存材料明细帐）和债权、债务明细帐（如应收帐款和应付帐款），由于材料品种、规格和往来单位较多，更换新帐，重抄一遍，工作量较大。因此，财产物资帐和债权债务明细帐，可以跨年度连续使用，不必每年更换一次，各种备查簿也可以连续使用。

问：启用新帐簿为什么要设置“启用表”？

答：启用新帐簿，要设置帐簿“启用表”，填写启用日期、帐簿起止页数（活页式帐簿，可于装订时填写起止页数）、记帐人员和会计主管人员姓名等，并加盖名章和单位公章。当记帐人员或会计主管人员调动工作时，也要在启用表上注明交接日期、接办人员和监交人员姓名，并由交接双方签名或盖章。这样做是为了明确有关人员的责任，加强有关人员的责任感，维护会计帐簿记录的严肃性。

(财政部会计事务管理司二处)

书 讯

《工业会计学作业题答案》出版

由中国人民大学贺南轩教授编写的《自学工业会计辅导讲话》所指定的作业题的答案，已于今年12月由江西科技出版社出版，各地新华书店发行，每本定价1.30元，需要者可直接向出版或发行单位订购。答案所依据的《工业会计学作业题汇编》也由该出版社重印出书，每本定价1.80元，需要者也可直接向该社读者服务部办理订购。

(本刊通讯员)

《成本管理大辞典》即将出版

由中国成本研究会组织编写的《成本管理大辞典》一书将于1987年5月由经济管理出版社出版。该书包括综合、工业、交通运输、农业、商业、基本建设等六个部分，近二千个词条。每册定价16元，有需要者请直接与中国社会科学院财贸经济研究所科研服务社联系。地址：北京月坛北小街二号。

(谷 良)