

况对照表，作为自己指导经营的依据，并报送税务机关作为计算纳税的依据。财务情况对照表的格式和内容如下：

××工商户财务情况对照表

年季 月份		金额单位：元	
资金来源及收入		资金占用及支出	
项 目	金 额	项 目	金 额
资金来源类：		资金占用类：	
本金	2,500	商品及材料	500
应付及暂收款	21	设备及用品	700
折旧准备	19	银行存款	1,100
本期盈利	80	现金	335
合 计	2,635	合 计	2,635
收入类：		支出类：	
营业收入	1,200	营业成本	1,084
营业外收入		税金	21
		营业外支出	
		本期盈利	80
合 计	1,200	合 计	1,200

总之，在建帐核算过程中，必须正视个体工商户从业人员文化水平低情况，坚持“通俗易懂，简便易行”的原则。

米 米 米

财会短讯

△中国珠算协会为普及珠算技术，传递国内外珠算信息和先进的计算方法，报道全国普及珠算、开展珠算技术等级鉴定和珠算比赛的情况，交流经验，创办了《珠算报》。该报每月出一张，需要者可直接汇款到北京西直门外四道口中国珠算协会《珠算报》办理订阅手续。（高 平）

△天津市财政局、档案局最近联合召开清理会计档案工作总结表彰大会。会议总结交流了清理会计档案工作的情况和经验，对35个先进地区和单位颁发了奖状，对170个地区和单位发给了合格证书，合格率达95%。会议要求进一步健全会计档案管理工作，提高科学管理水平。对清理工作搞得较差的单位，要求限期清理完毕。（天津市财政局会计事务管理处）

谈谈大中型企业设置

副总会计师的问题

雷 达

据有关部门抽样调查统计，目前，在全国六千多个大中型企业中，大约有30%的企业设置了总会计师，但其中设副职的居多，设正职的较少。以上海、天津为例，上海市已设置总会计师的单位有119个，共120人，其中总会计师32人，占26.7%；副总会计师88人，占73.3%。天津市有46个大中型企业设置了总会计师，其中副总会计师30人，占65.2%。这些企业设置副总会计师有两种情况：一种是企业在设置总会计师以后，又任命了副总会计师，作为总会计师的助手；另一种情况是企业没有设置总会计师，只设副总会计师代行总会计师的职务。后一种情况占绝大多数。

从多年来的实践看，在没有总会计师的情况下，设副总会计师作为过渡，存在许多弊病：

1. 副总会计师有职无权。一般情况下，副总会计师只相当于正科级或正处级干部，进不了厂级领导班子，受副厂长领导，不能参与经营决策和指挥，甚至连一些重要的会议也是不请就不能参加，副总会计师职务形同虚设。

2. 设副总会计师不仅没有起到加强经营管理的作用，反而增加了层次，削弱了财会部门的力量。由于副总会计师与财务科（处）长平级，而财务科在行政上直接属分管的副厂长领导，副总会计师只能在业务上作些指导，这就不仅容易造成副总会计师和财务科长之间的矛盾，而且容易使副总会计师变成了“大财务科长”。有的副总会计师由于兼任财务科长，整天忙于日常事务，没有起到总会计师的作用。

3. 只设副总会计师，容易被个别领导用作压制人才、安排亲信的借口。比如有些企业本来有设总会计师的人选，但是由于受到某些领导人偏见的压制，只任命为副总会计师，还美其名曰：“先过渡一下，条件具备后再担任总会计师，其实是永远过渡长期不任