



·
书
评
·

喜读《物资会计学》

易庭源

由何玉钦同志主编的《物资会计学》一书即将由中国财政经济出版社出版了。这本书是根据物资企业经营的特点，结合当前经济体制改革的新形势进行编写的。取材新颖，内容丰富，适于物资部门的财会人员学习参考。该书的主要特点是：

1、在第一章中以《会计法》为指导，明确指出了物资企业会计在物资企业经营管理中的重要作用、主要职能和要求达到的目的。

2、第八章“物资销售成本的核算”写出了物资会计的特点。对物资原价的结转方法，分别按进价核算的企业和按销价核算的企业进行详细论述。对前一类企业，详论了分批实际进价法、加权平均法、先进先出法、最后进价法等；对后一类企业详述了如何通

过“物资进销差价”帐户进行核算，并对进货费、仓储费、管理费的分摊方法，逐一作了说明。全章内容较为复杂，但写得层次分明，条理清晰，便于阅读。

3、对物资部门兴办的各种附营业务，该书增设了“附营业务核算”一章（第九章），分别对物资加工核算、机修业务核算、其他附营业务核算，以简明实例作了说明，易学易懂。对中央、省、市物资部门建立的各种形式的联合公司，该书也单列了一章“联营业务的核算”（第十二章），着重就物资贸易中心核算、工物联营业务核算、中外合营业务核算作了说明，还单设了“租赁业务核算”一章，内容新颖，适合经济体制改革的需要。

总之，该书切合实际需要，值得推荐。

财会之窗

陈嘉庚对待“票子”

据1987年2月3日《长江日报》载：陈嘉庚是著名华侨实业家，在南洋经营米店、橡胶、菠萝、皮革等业数十年，富倾东南亚侨界。然而，他“票子”虽多，却一生自奉节俭，甚至没有留一分钱给自己的子孙。他曾说过：“金钱如肥料，散播才有好”。他把钱支援了辛亥革命、北伐战争和抗日战争，他一生仅用于兴办学校的“票子”就达一亿多美元。在他逝世时，尚有存款300多万元，他留下遗言：“50万元捐给北京

华侨博物馆作建筑费，50万元赠给集美学校作福利基金，其余200万元概作办学经费。”他说：

“人谁不爱其子，惟必以道德之爱，非多遗金钱才谓之爱”。

（李翔）

