

1979年	月	日	凭证 字 号	摘 要	资 金 占 用 科						目 合 计		资 金 来 源				科 目 合 计								
					固 定 资 产	材 料	在 途 材 料	增	减	少	增	加	减	少	增 加	减 少	增 加	减 少	增 加	减 少					
5	31			本月余额	24,650.00	2,756.00	3,712.00				34,256.00					30,000.00	2,400.00					34,256.00			
6	1	转 1		在途材料入库		2,400.00					2,400.00														
	2	转 2		购入材料, 未付款		800.00					800.00														
				(略)																					
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
	30			本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
	30			本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00													
				本月合计		3,200.00					3,200.00														
				本月累计	34,650.00	17,568.00	11,612.00				3,712.00														
				本月余额	24,650.00	5,956.00	1,812.00					35,056.00					</								

事项，每一笔会计事项起码要涉及到两个一级帐户的增增减减。以一个数目比作一件物品的话，就等于有两千多件东西要在这两个“大柜”的数十个“抽屉”几百个“小格”里分别放进去、拿出来，或者互相挪动位置。如果开错了“大柜”或者“抽屉”，错装了“小格”，比起找一件东西来可就困难多了。小王说：是啊！每月结帐试算平衡，花费的找帐、对帐的时间真不少。老会计接着说下去：何况，会计工作决不仅仅是简简单单地登记好数字就万事大吉了，而还有核算等许多工作要做。

会计工作作为经济管理的一个重要工具，它要起到三方面的作用：一是反映（即反映人力、物力、财力的运用情况），二是核算（即核算经营成果），三是监督（即监督企业执行国家计划情况、遵守财经纪律）先说“反映”吧：只有依靠正确的记录，才能有正确的反映。如果记录不真实、或者不正确，反映出来的数据就是虚假的，就不能利用它来进行核算和监督企业的经济活动。所谓正确的记录，对会计核算来说，就是正确地运用会计科目。用前面的比喻形象地说，就是分门别类地开“大柜”，有条不紊地开“抽屉”、放“东西”。东西放错了只影响一个“抽屉”，而数字搞错了，就要影响几个科目和整个帐目。举一个简单的例子，如果把购买材料的数字放到工具帐户内，其结果不但把“材料”和“工具”两个帐户都搞乱了，而且会使整个帐目不平衡。

当前，我们正在学习按客观经济规律办事的理论，这对我们会计工作有很重要的指导意义。因为，前面我们举的例子主要说的是乱开“抽屉”、乱装“数字”，多少带有点盲目性或者说是无意识造成的。现在我们讲正确运用会计科目，就是要求我们按照客观经济规律，正确地记录和反映人力、物力、财力的运动情况，正确核算企业的经营成果，充分发挥会计的监督作用，为改进企业管理提供可靠的数据。首先要要求把“抽屉”开准，“数字”装准，要正确运用会计科目，健全帐簿组织。有诗为证：

帐户设置要规划，一级二级层次明。

上下左右往来户，凭证运转有“流程。”
财产管理有分类，资金渠道要划清。
虚、实^①列帐要准确，成本盈亏来路明。
资金来源和运用，来龙去脉要合“龙”。^②
经济规律要坚持，会计工作循准绳。

注① 这里的“虚”指生产费用类帐户，“实”指财产帐户。

② 过去把旧管、新收、开除、实在称“四柱龙门”。“合龙”，意指资金来源、运用平衡无误。

算盘和计算机并存



你知道日本的小型电子计算机誉满全球，不一定知道日本至今还大量生产算盘吧？日本的小野城生产的算盘占全国产量的百分之八十。一九七四年起，算盘销售量回升，每年约增长百分之十五，一九七八年竟达二百二十万个，价值二十亿日元以上。日本算盘大约有十分之一输往国外，其中向美国出口的占出口量的一半。去年美国加利福尼亚大学创办了一个算盘计算中心，同时有几个州已将珠算列入小学课程。（原载1979年10月15日市场报第10版）