

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）