



对填制会计报表中写“×”与“○”的看法

赵 琛

财会人员在填制会计报表时，对于报表中没有数字填的空格空栏到底是填“×”好，还是填“○”好，各地做法不一，争论有异。一种做法是填“×”，理由是现行会计制度有这样的规定；另一种做法是填“○”，理由是因没有数字反映，所以就习惯性地填“○”。

这两种做法究竟哪个正确呢？我认为回答不应过于绝对。因为“×”和“○”既有相同的一面，也有不同的地方。在人们一般概念中，“×”所表示的是“错”、“不”、“否”、或是“根本不存在”、“没有”等意思；而“○”的含义比较明显，即“没有”。显然它们有共性，否定。

但“×”比“○”的含义要丰富得多。所以我们在填制会计报表时，对没有数字填列的空格空栏，不应绝对地要求填“×”或“○”，而应进行具体分析。如该空格本单位应该填列，但数字经过计算期内变化最后结果恰好为零时，应填“○”。如该栏所要求填列的项目本单位根本就不存在，或是与本单位无关时，应填“×”。

这样做有利于主管和上级部门汇总、审核报表，有利于发现问题、及时解决问题，使企业报表更为准确地反映经济活动的实际情况。

财 会 短 讯

△广东省建筑财务成本研究会最近在湛江市召开。会议就如何正确评价建安施工企业的经济效益，如何在建安企业实行成本责任和目标成本管理，以及建安企业的流动资金管理等问题进行了交流探讨。

(方岐山)

△太原钢铁公司最近对全公司45岁以下的财会人员进行了珠算技术等级鉴定考核，由山西省珠算技术

等级鉴定委员会统一命题主考。有87人达到普通四级标准，33人达到普通五级标准，56人达到普通六级标准。对鉴定合格者发给合格证，不合格者将进行补考。

(吴顺智)

△广东省鹤山县改进公费医疗管理制度，从去年七月起实行由卫生部门包干公费医疗经费的办法，全县人均公费医疗支出由1984年的105元降为89元，今年核定的人均包干指标又有下降。

(广东省财政厅办公室)

△建筑会计学会成立大会在天津举行，建设部领导同志到会并讲了话，要求学会围绕改革，探讨怎样改革建筑产品价格结构，研究开源节流增加收入的途径。大会通过了学会章程，学会下设建工、市政、公用、房产四个专业学术组织。（建筑会计学会秘书处）

△中国交通会计学会最近在广东东莞召开成立大会。会议选举产生了第一届理事会，通过了学会章程，还对“七五”期间交通财会科研选题规划进行了讨论。

(崔鸿翼)

(六)

问：国营企业按规定调剂留成外汇所发生的人民币溢价金额和企业调剂外汇留成额度所得的人民币收益，应如何分配使用？

答：国营企业按规定调剂留成外汇所发生的人民币溢价金额和企业调剂外汇留成额度所得的人民币收益，应当并入企业留利，按照大部分用于发展生产，少部分用于奖金、福利的原则分配使用。

(财政部工交司制度处)