
问题解答

蒯 治

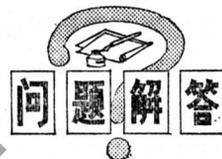
问：国营工业企业一九七九年度会计报表资金平衡表和国家资金表中以下几个项目如何填列：

1. “待核销清产核资中盘亏（减盘盈）和报废损失”；
2. “清产核资中盘亏（减盘盈）报废的流动资产”和“清产核资中盘盈（减盘亏）的流动资产”；
3. “待核销清仓报废损失”；
4. “清仓报废损失”。

答：根据有关清产核资办法的规定，企业在清产核资中发现的盘亏（减盘盈）和需要报废的流动资产，在未经上级批准前仍应填列在资金平衡表的“材料”、“产成品”等原项目内，并应在补充资料的“待处理流动资产损失”项目内填列；对于已报经上级批准但未经财政

部批准核销的，应填列在“待核销清产核资中盘亏（减盘盈）和报废损失”项目内（盘盈大于盘亏和报废损失的净额用红字表示）；对于已报经财政部批准核销的，应填列在国家资金表“清产核资中盘亏（减盘盈）报废的流动资产”项目内（盘盈大于盘亏和报废损失的流动资产净额，应填列在“清产核资中盘盈（减盘亏）的流动资产”项目内）。

根据清仓查库的有关规定，在一九七七年和一九七八年清仓查库中发现的超储积压物资中的一些确实需要报废处理的物资，在已报经上级批准，但未经财政部批准核销的，应填列在资金平衡表“待核销清仓报废损失”项目内。此项清仓报废损失，如在一九七九年已随同清产核资盘亏和报废损失统一上报，并已报经财政部批准核销的，应填列在国家资金表“清仓报废损失”项目内。



致。通过查对，如有错记或漏记情况，应及时更正，或通知银行查明后更正。而由于未达款项造成双方帐面余额的不符，应查明情况，编制“银行存款余额调整表”，然后再行核对。举例如下：

胜利工厂5月15日银行存款日记帐的帐面余额为65,800元，银行对帐单的余额为287,200元，经过查对发现有下列未达款项：

(1) 5月14日工厂送存转帐支票一张2,000元，银行尚未入帐。

(2) 5月14日工厂开出转帐支票一张5,000元，持票单位尚未向银行办理手续。

(3) 5月14日银行代工厂收到销货款220,000元，工厂尚未收到收款通知。

(4) 5月15日银行代工厂付出电费1,600元，但工厂尚未收到付款通知。

根据以上未达款项，编制银行存款余额调整表如右表：

调整后双方存款余额相等，表明双方帐簿记录基本上是正确的。调整后的存款余额，即

银行存款余额调整表

1979年5月15日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
企业帐面余额	65,800	银行对帐单余额	287,200
加：银行已收的托收款项	220,000	加：送存的转帐支票	2,000
减：银行已付的电费	1,600	减：企业开出转帐支票	5,000
调整后的存款余额	284,200	调整后的存款余额	284,200

为企业当日可以动用的银行存款实有额。这里要注意的是，银行存款余额调整表仅仅是个核对帐目的底稿，它不是会计凭证，不能据以更正帐面记录，表中所列未达款项，只能在收到有关凭证后才能记帐。

货币资金的收付业务，在实际工作中也叫出纳业务，它是会计业务的重要组成部分，是工业企业财会部门的不可缺少的工作之一，我们应该努力做好这项工作。