

项, 收付双方对应平衡; 同收同付的会计事项, 两个部分之间对应平衡。

上面我们列举的十个例子, 除了例十是为了使会计事项合理而特别加上的一例外, 其余九个例子是带有规律性的科目对应关系。预算会计在使用资金收付记账法做账时, 不管会计事项有多少笔, 情况多么错综复杂, 都出不了九例的科目对应关系。只要掌握了这九个带有规律性的科目对应关系, 在做账时就可以举一反三, 运用自如了。

(四) 试算平衡。最后, 我们对上述十笔会计事项, 编表试算平衡如下:

会计科目名称	收方	付方	收或付	余额
一、资金来源类	200,400	25,200	收	175,200
拨入经费	200,000	25,000	收	175,000
应缴预算收入	200	200	收	平
其他暂存	200		收	200
二、资金运用类	20,500	51,200	付	30,700
拨出经费	20,000	50,000	付	30,000
经费支出		500	付	500
经费暂付	500	500	平	平
其他暂付		200	付	200
三、资金结存类	208,000	63,500		144,500
经费现金	3,000	500	收	2,500
经费存款	205,000	63,000	收	142,000

(注: 按规定, 预算内资金和预算外资金应当各自平衡, 限于篇幅, 这里在一块平衡了。)

根据资金来源—资金运用=资金结存的平衡公式检查上表:

资金来源类余额175,200—资金运用类余额30,700=资金结存类余额144,500

检查结果说明账目是平衡的。因此, 资金收付记账法还是比较科学严密的。

资金收付记账法已在全国预算会计单位试行多年了, 许多从事预算会计工作的老同志, 都有很多、很好的经验, 由于个人水平所限, 以上简单介绍, 难免有不确切、不全面之处, 欢迎同志们批评指正。



“立信”校友聚会座谈

《财务与会计》连续刊登《潘序伦和立信会计学校》一文后, “立信”的校友们奔走相告, 高兴非凡。五月二十五日下午, 原上海市立信高级会计职业学校在沪的校友一百三十余人欢聚一堂, 召开了一次大型座谈会。八十七岁高龄的老校长潘序伦先生和年近古稀的向江南、王成杰、任孝瑛、穆愿秋、潘开乙、张世钦、刘家新、万陵西等十余位老师出席了座谈会。潘校长和向江南、王成杰等老师即席发了言。

这次座谈会是立信高职校友离校二十七、八年来第一次盛大的集会。也是在粉碎“四人帮”以后, 在党对财务会计工作重视、关怀的情况下召开的一次盛会。

在座谈会上, 潘序伦校长显得特别高兴。他说: 立信高职校是他和立信同人从事会计教育事业中的一部分。他对立信高职校有特别深厚的感情。该校自一九四八年创办到一九五三年由上海市人民政府税务局接收改组时为止, 先后五年, 都是由他亲自担任校长、陈文麟会计师为副校长。在这五年期间, 毕业了三届学生, 共一百六十余人。这三届校友有不少已经成为一些单位的领导骨干和财会专业人员, 有的被授予会计师的职称, 有的被评选为优秀财会人员, 还有的因工作需要转业到文教、科研、外事部门, 他们也都作出了卓有成效的成绩。潘老高兴地说: 我和在座的各位老师一样, 是会计教育事业中的一名园丁, 看到在座同学二十多年来在祖国的社会主义建设事业中所作的贡献, 感到无比的欣慰。古人说“有心栽花花不发”, 今天, 我把这句话改为“有心栽花花必发”。潘老还说, 我虽然已是八十多岁的老人, 现在还在认真学习会计业务知识, 在座同志都是四十多岁年龄, 正是年富力强之际, 更应努力学习, 振兴我国的会计事业, 更好地为“四化”建设服务。

座谈会上, 校友们回顾过去, 展望未来, 纷纷表示决不辜负老校长的期望, 要不断提高财会业务水平, 把会计工作做细、做活, 使会计工作在社会主义现代化建设中发挥更大的作用。

一些远在北京、天津等地的校友, 听说立信高职校友在沪召开座谈会, 还专门写来了贺信。 (郁云龙)



简讯