

乡镇财政所应在 银行（信用社）开户

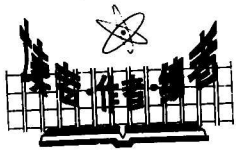
1987年冬，我县对乡镇财政所进行了为期十天的财务大检查，发现乡镇财政所有相当一部分现金管理混乱，全县63个乡镇财政所，有51个乡镇财政所没有银行（信用社）开户，帐面库存现金高达21.4万元，最多的乡镇达1.3万元。原因是：1.以“白条”抵库，2.将款用活期储蓄存折存入银行（信用社），个别的乡镇财政所还将公款存在私人存折上，这些做法都是不对的。乡镇财政所应在银行（信用社）开户，加强现金管理，严格按照国家有关现金管理和银行结算制度的规定办事。

（蒋定祺）

应加强企业机动车辆 维修费用的管理

企业的机动车辆，由于管理不善，发生的费用在企业管理费中的比重越来越大，尤其是修理费的开支更是有增无减。为了有效地控制各种机动车辆的费用增长，建议：1.有关部门要制订维修制度，根据车辆使用年限及折旧程度，对日常修理费用实行定额承包，同驾驶人员自身利益相挂钩，节约按一定比例提成，超支按同比例罚补。2.建立严格的费用报销审批制度，要以税务部门监制的原始发票作为报销凭证，不得以“白条”作报销凭证。3.对违章驾驶罚款不予报销。若确属驾驶人员对该地区（或城市）不熟悉而造成的闯禁区罚款，可酌情予以部分报销。

（安徽省滁县地区财政局 罗中国）



对《浅谈会计科目和预算科目的区别

及与帐户的关系》一文的不同看法

王树森

看了《财务与会计》1987年第9期吕伯应同志的《浅谈会计科目和预算科目的区别及与帐户的关系》一文以后，笔者对文中关于科目与帐户的关系的阐述有不同的看法。

吕伯应同志称：“科目与帐户的关系，也就是会计科目（包括预算科目）与帐户的关系。帐户是依赖会计科目的名称而存在的。如果帐户没有名称，那么帐户是不存在的，只是一张空白的帐页，只有填上‘会计科目’的名称后，才叫做帐户，才能记述记帐凭证上与科目相符合的会计事项。”按照吕伯应同志的阐述，只要在帐页上填上帐户名称就叫“会计科目”。这个论点笔者持有疑义。例如，在医疗单位“应收住院病人医疗款”这是资金运用方面的会计科目，也是建立“应收住院病人医疗款帐户”的依据。这和吕伯应同志的观点是相同的。然而在这本帐的里面，帐页上却记录着欠款病人的名字。如张大千，李大万，刘友仁等等，这些人名无疑叫帐户。但能否叫会计科目呢？显然不能。可见，帐户与会计科目是有区别的，只是被以往的传统定义忽略罢了。

为此我查阅了《会计辞典》（上海人民出版社

1982年5月第一版205页），在辞典的“会计科目”条中结论是“在我国会计实务中，常把帐户称为会计科目。同时，由于帐户是按照规定的会计科目开设的，并须标明有关的会计科目作为帐户的名称。因此会计科目也可理解为帐户的名称。”笔者认为，以上这些解释在通常情况下是对的，但不够完全。因为他忽视了帐户与科目还有区别这一客观事实。

再如材料帐户。“库存材料”这是一个会计科目，同时依据这个会计科目设置“库存材料明细帐”。这就是吕伯应同志讲的：“……帐户是依赖会计科目的名称而存在的……。”也是《会计辞典》307页上阐述的：“在我国会计实务中通常把帐户称为会计科目。”这些都是对的。但在“库存材料明细帐”里面帐页上开设的帐户，如元钢、线材、玻璃、油漆等，只能叫帐户，而不能称为会计科目。道理是社会主义国家的会计科目是从中央到地方统一规定的，而且又能为上级机关归类、汇总。像前面这类材料帐户只能叫帐户，而无论如何不能称为会计科目。因此结论：会计科目与帐户是有区别的。会计科目是建立帐户的依据，但帐户不一定是会计科目。