



要求举办财会专业 函授教育的呼声

编辑部：

现职会计人员中，受过正规专业教育的人很少。现在各城市都在举办业余财经院校，报名入学的人很多。但象我们矿区以及大多数乡村地区的财会人员，就没有机会上这些学校。因此，我们迫切要求全国财经院校多举办财会专业函授教育，使我们这些人也有接受正规教育的机会。

浙江长广煤矿公司行政处 何纪刚

编辑同志：

我是一个刚刚走上工作岗位的财会人员，对本职工作非常热爱，自从财会训练班毕业后，就立志要考会计师，可是对于我这个既没经过系统的专业训练，自修又缺乏学习资料的人来说，要实现志愿是多么困难啊！因此，我建议国家办一所函授大学，让我们这些没有进修机会的财会人员，也能提高业务水平。望能在《财务与会计》上见到您们满意的回答。

湖南省株洲市南区劳动服务公司 郭俭平

编辑部：

我是一个没有受过专业训练的在职会计人员。为了适应祖国四化建设的需要，系统地掌握财会专业知识，我很希望能有一个参加函授学习的机会。经与江西财经学院联系，该校尚

（4）第二个月至第十一个月按月计算出借包装物的摊销额共1,365.31元（在实际工作中，应该逐月作分录）：

借（减）：销售——产品销售	
——销售费用	1,365.31
贷（减）：包装物——包装物摊销	1,365.31

（5）没收逾期未退出借包装物的押金：

借（减）：其他应付款——存入保证金	
——乙单位	3,500
贷（增）：销售——产品销售	
——销售费用	3,500

（6）将不能收回的包装物按计划成本的50%冲减已提摊销（注），其余50%转作销售费用，同时冲销出借包装物计划成本：

借（增）：包装物——包装物摊销 1,000

借（减）：销售——产品销售	
——销售费用	1,000
贷（减）：包装物——出借包装物	
——乙单位	2,000

（7）分摊不能收回的出借包装物应承担的成本差异：

借（减）：销售——产品销售	
——销售费用	100
贷（减）材料成本差异	100

（注）在本例中，包装物实际已提摊销额为1,665.31元，这里只按计划成本的50%即1,000元，冲转已提摊销额。因为在实际工作中，包装物是按出租（出借）包装物合并计算摊销的，不是按每批分别计算摊销的。因此，为了简化核算工作，一般可以按计划成本的50%冲减已提摊销额。多冲少冲之数，可以在以后的摊销中自动调节（即多冲的结果使包装物净值增加，以后就要多提摊销；少冲的结果使包装物净值减少，以后就将少提摊销）。

（财政部会计制度司二处）

未开办会计专业函授教育。你们能告诉我全国有哪些财经院校开办了会计函授教育吗？

江西省南昌市腐植酸厂 夏 洪

编者的话

我们收到不少读者来信，要求大力举办财会专业函授教育。这种迫切要求学习专业知识、提高专业理论和业务水平的热情，是很可贵的，有关方面应该大力支持。据我们了解，现在直属财政部管理的五所大专财经院校，已经开办或者准备开办财会专业函授教育的有三所院校。它们是：

湖北财经学院：校址在武昌，并在长沙、郑州设有函授站，广州也准备设站。该院负责中南和西北地区的函授教育。

辽宁财经学院：校址在大连，并在沈阳、长春、哈尔滨设有函授站，该院负责东北地区的函授教育。

江西财经学院：校址在南昌，准备今年下半年开办函授教育。该院负责江西省和西南地区的函授教育。

中南、西北、东北和西南四个地区有想参加函授学习的同志，请直接与上述三所学院联系。此外，中央财金学院现在尚未开办函授，校舍问题解决后，也准备开办函授；上海财经学院虽未开办函授，但已经办了业余夜大学，将来也准备办函授。我们希望全国的大专院校，凡是有条件的，都能举办财会专业函授教育；目前尚无条件举办的，也希望积极创造条件，尽快举办，以满足广大财会人员自修成材的要求，为提高财会工作水平作出更大的贡献。



簿记归来兮！

凌廷照

从清末到解放初期，在我国的簿记和会计书籍中，簿记就是簿记，会计就是会计，不能混为一谈。在称“簿记”的书里，具体讲述应用会计原理，对错综复杂的经济业务作有系统的记载、整理、核算并提出会计报表的方法；而在称“会计”的书里，则是研究记帐的原则，制订簿记的方法，研究会计制度和会计准则，研究经济状况的分析和预测，以及经济管理的理论与方法。尽管簿记和会计是密切相关联的，但两者还是有明显区别的。潘序伦先生曾在他主编的《高级商业簿记教科书》里，称会计是“学”，簿记是“术”，并

曾形象地把会计员比作医师，把簿记员比作护士。医师和护士都是医务人员，但是，他们的职责分明，所学的业务范围也各有不同，护士要掌握针筒，医师要掌握听筒。要求不同，教材的内容也应该不同。因此，书名应该区分，簿记就叫簿记，会计就叫会计，不能混同。

可是，我国自五十年代中期起，“簿记”这一书名突然不见了，这本书叫《会计原理》，那一本书叫《××会计》，内容章节都差不多，不仅没有“簿记”、“会计”之分，而且深浅程度都相仿。在近几十年公开出版的会计书籍中，很难开出一组由浅入深的书目来。读书如登堂入室，必须借助于阶梯，一步一个脚印，老老实实地从“人之初”学起。

目前全国有近百万没有经过专业培训的会计人员，他们需要有一套由浅入深、循序渐进的会计书籍，因此，我建议恢复“簿记”一书。簿记归来兮！

