



从贾琏贪污二百两银子想到的

抚顺市财政局 关恩国

《红楼梦》44回里说到，有一次贾琏趁凤姐过生日在贾母花厅那边看戏之机，在自己房里与鲍二的女人鬼混，不曾想到被突然回房的琏二奶奶碰上了，于是这位琏二奶奶泼醋大闹了一场，并把鲍二媳妇暴打了一顿。鲍二媳妇又急又气，又臊又怕，第二天便悬梁自缢了。

贾府虽是名门望族，但逼死了人命总得有个交代，于是连唬带吓，做好做歹，许了鲍二200两白银才罢。

按说，事情发端于花花公子贾琏身上，这200两银子本应由他自己掏腰包，但贾琏借掌管荣府财权之便，命管家林之孝将这200两银子“人在流水帐上，分别添补，开销过去”。

这里贾琏玩弄了三个花招：一是将银子人在流水帐上。这个流水帐是整个荣府的收支帐，人在这里自然就无须贾琏自己破费了。二是分别添补。200两银子不是一下子核销的，而是借故因由，陆陆续续走帐，这样可以障人眼目。三是开销过去。瞒天过海，最后，全由荣府“公家”负担开销掉。

贾琏所以敢于将这200两银子化为荣府“公”用，缘在他有三个方便条件：一、他掌握荣府财权。贾赦与贾政是不大管家事的，荣府一应钱粮收支大权都握在贾琏这个少当家的手里，他发句话就管用。二、他懂财会业务。他叫林之孝把银子人在流水帐上，说明贾琏懂得总帐与明细帐之分；至于叫林之孝分别添补，则是授之以诈术，叫林不要一次入帐，而是采用化整为零，分步摊销的办法，以避人眼目。只有懂业务的人才有这些鬼

招子。三、他有合谋者。林之孝显然是个看眼色行事，不坚持原则的阿谀奉迎之徒，由于有这个“会计主管”与之配合，贾琏作弊才能得逞。

贾琏搞这套鬼把戏原不足怪，因为他本不是安分守己之人，嗜酒、好色、胡作非为在贾府里是出了名的。使人费解的是，当今有些人却效尤贾琏的作法，置国家财经纪律于不顾，竟然也胡作非为起来。诸如：有的借手中掌管财权之便，随便批条子，乱花公家的钱；有的变着法儿算计国家，钻国家政策的空子，能多捞一把就捞一把；有的欺上瞒下，设置黑金库。胡开支支；有的逃避财经监督，坐支销货款，乱发“推销费”、“赛销奖”；有的无视国家规定，乱取什么“手续费”，“搭桥费”、“回扣费”；有的利用人民给他们的业务知识，不思报效国家，却作为贪污作弊的本钱；有的上下勾结，里外串连，行贿受贿，投机倒把，挖社会主义墙脚；有的不坚持制度原则，唯领导眼色行事，明知不对也照办照支；有的唯高级烟、名牌酒是亲，慷国家之慨，大吃大喝、大抽大拿；如此等等，并非绝无仅有。

贾琏毕竟是封建社会里的一个纨绔子弟，是骑在劳动人民头上的老爷，他的所作所为是出于他的阶级本性，这是无须议论的。然而，今天我们是社会主义国家，各级领导和国家干部都是社会公仆，只有为人民服务的义务，没有丝毫胡行乱为的权力，应该“披肝沥胆效国事，弃私抛欲莫胡行”。奉劝那些效尤贾琏之流的人，不要以身试法。当受到党纪国法制裁之日，就悔之晚矣！

扎实，上下都有震动。枳阳县组织了四十八名财会人员，分成八个组，先后检查了四十三个公社的九十四重点企业；东至县采取上下一齐发动的办法，由公社自查，企业互查，县里重点检查。各县一般的做法是：一听（听企业汇报、职工座谈听取意见和个别访问）、二看（看报表、看帐务处理方法）、三查（查帐据、查实物）、四盘（盘现金对库存）、五议（当场议论检查出来的情况和问题并提出改进意见）。对问题较多的单位，则重点清查，工作要求做得更细致彻底一些。检查结束后，大伙一起总结经验，针对存在的问题，分析原因，找出教训，研究改进工作的措施。通过检查，有不少企业及时建立健全了财务管理制度，有些公社规定按月开展财务互审工作，有的县制定了统一的费用开支标准。

（张宣进）



建设单位要加强 包装物押金的管理

编辑同志：

最近我们到一些基本建设单位进行调查，发现有些单位不重视包装物的管理和包装物押金的清退回收工作。有一个建设单位，几年来仅未收回的水泥纸袋押金就有3.5万元，占水泥纸袋押金总数的37%，并且都计入了工程成本。经调查，包装物押金未能及时回收的主要原因是：

一、会计上对包装物押金没有按照规定单独核算。不少建设单位，对包装物押金不是设立往来帐户单独核算，而是一发生就一古脑地计入工程成本；押金若能收回，再从工程成本中冲回。这不仅不合理地提高了工程造价，而且由于帐面上反映不出押金的支出和收回的情况，很不利于包装物的管理。

二、管理不善，腐烂丢失严重。不少建设单位包装物管理较乱，对已腾空的包装物不及时退回，长期露天堆放，任其腐烂、丢失，这样一来，押金也就收不回来了。

三、物资积压，包装物押金逾期。有些物资、器材，工程一时用不上，包装物腾不出来，待腾出时，已超过清退期限，使押金无法收回。

为了加强建设单位对包装物及其押金的管理，减少损失浪费，建议：

一、建设单位都要按照《基本建设会计制度》的规定，对包装物的押金设立往来帐户，单独进行核算，以便于加强管理和监督。

二、要加强管理和回收工作。除了加强对职工的政治思想工作外，还应建立经济责任制，指定专人负责管理，实行必要的奖惩制度，促使大家关心包装物的回收工作。

三、严格财经纪律。凡未收回的各种包装物押金，一律不准计入工程成本。确实无法收回的，必须由建设单位写出情况说明，报经主管财务部门审查核实后处理。

中国人民建设银行大连市分行 方宗翰

关于“平行结转定额 差异法”定名问题

编辑同志：

近二十年来，我国不少机械工业、轻工业常常采用半成品按计划成本或定额成本逐步结转，计划（或定额）成本与实际成本之差，由各车间集中到厂部统一调整的成本计算方法。

这样做的优点：（1）各车间计算成本时，可以齐头并进，无须互相等待；（2）排除了上一车间成本高低对下一车间的影响，便于实行车间经济责任制。所以，这是一种行之有效的方法。

可是，近年来，有同志把它称为“平行结转定额差异法”（见《财务与会计》1980年第4期和1981年第11、12期），这就欠妥了。

第一，从整体来讲，它是逐步结转分步法，只是半成品不按实际成本而按定额成本逐步结转而已。

第二，既然半成品成本的主要部分是逐步结转的，那么，半成品定额成本与实际成本差额的处理方法，就应称为“集中厂部统一调整”为宜，而不应称为“平行结转”。“平行结转分步法”的特点，是半成品实物转移，半成品成本不转移；而上述方法，并不存在这个特点（半成品成本的基本部分——定额成本已逐步结转）。

第三，定额法的核心，是要对几项主要费用（原材料、生产工人工资等），在其发生时及时地揭示其差异，以便在生产过程中（而不是月末）控制成本。而上述方法只在月末计算半成品定额成本与实际成本之差，也达不到这个目的，所以名称中不宜突出“定额差异”字样。

湖北财经学院 易庭源



安庆地区

开展社队企业

财务大检查

安徽省安庆地区社队企业主管部
门在财政、农行部门的配合下，相继
对社队企业开展了财务大检查，尤其
是枞阳、潜山、怀宁、东至等县工作
抓得紧，声势大，范围广，工作深入