

“预算外支出”帐户，在发生支出时，直接记入“预算外收入”帐户的付方，冲销收入数。这样的帐务处理与资金活动的实际情况不符，不仅不能如实反映支出的累计数额，而且由于支出冲减了收入，使得“预算外收入”帐户也不能如实反映收入的总数，不利于对预算外资金的计划管理。为了充分发挥预算会计核算、反映和监督预算执行的职能作用，我们要按照会计制度规定的科目开设帐户，按照帐户的结构处理帐务。下面举简例说明。

某单位的礼堂出租收入和维修支出作为预算外资金管理，其收支业务的帐务处理如下：

5月份某日收到租金收入150元（收银行转帐支票），凭银行签回的送款回单和本单位开出的收据记账联填制记帐凭单：

收：预算外收入——礼堂租金 150

收：其他存款 150

8月份某日支付维修费95元（用银行转帐支票），凭转帐支票的存根和收款单位的收据或发货票等原始凭证填制记帐凭单：

付：预算外支出——维修礼堂 95

付：其他存款 95

年终，按照年终结帐的要求，于12月31日将“预算外支出”帐户的余额95元转入预算外

收入帐户冲帐。即：

收：预算外支出——维修礼堂 95

付：预算外收入——礼堂租金 95

把上述记帐凭单记入预算外收入和预算外支出总帐和明细帐，如果本年只发生这两笔帐（为减少篇幅只举此例），那么，从5月份开始，预算外收入帐户每月月末余额均为150元，预算外支出帐户从8月份起每月月末余额均为95元，年终冲帐后，预算外收入帐户的余额为55元，即本年结余的预算外收入数。预算外支出帐户结平了。这样处理帐务的好处是：收入就记入帐户的收方，如果平时不发生退还收入的事项，则收入帐户的付方平时就没有发生额，只有到年终冲帐时，才出现付方发生额。付出就记入支出帐户的付方，如果平时不发生支出收回的事项，则支出帐户的收方平时就没有发生额，只有到年终冲帐时，才出现收方发生额。预算外收入帐户的余额减去预算外支出帐户的余额，即等于预算外收支相抵后的年终结余数额。所以，这样处理帐务，直接体现了收入、支出、结余的构成及其相互联系，有利于对预算外资金实行计划管理，及时掌握预算外收入和支出的进度，如实反映预算外资金收支执行情况。



对控制空白支票 的两点意见

目前，各单位在资金管理上空白支票“满天飞”的情况非常突出，不仅给会计人员核对银行结存帐务带来许多困难，而且由于对空白支票控制不严，遗失支票的事，几乎日有所闻。内蒙古自治区呼和浩特市的国家机关、企事业单位，仅1981年内广播和登报申明作废遗失转帐支票者即达380余件。在这些丢失的支票中，有的落到投机者之手而被钻了空子，给国家造成了不应有的损失。这个漏洞必须设法堵住。为此，特对控制空白支票的使用提出以下两点意见：

一、应严格控制空白支票外带结算。这条原则应明确在财经纪律中。在极个别情况下，为满足采购人员的

特殊结算需要，外带的空白支票要限制在三日内报帐结算。为此，支票签发人员除应注明签发日期外，可在支票背面加盖“有效结算时限章”（有效结算时限×年×月×日）。凡超过有效时限的支票，银行即拒绝办理资金划转业务。

二、为了防止由于空白支票丢失给投机者以可乘之机，给国家造成不应有的损失，是否可采取“支票附本对号”办法，即在支票右侧加印对号附券。凡属正常转帐结算的支票，除印鉴齐全外还必须要有与支票号码相同的附券方能转帐划转资金。这样，凡外带结算的空白转帐支票，应由签发人将对号附券剪下（像现金支票提款时剪号对证那样），交给持票人另行妥为保管。在使用支票时再将附券粘附齐全，支票方能生效。采用这种办法后，即使空白支票不慎丢失或被坏人盗走，也由于没有对号附券而不能在银行划转资金。既堵住了坏人投机的空子，丢失支票后也不必再去登报、广播申明作废了。

王治垣