

会计基础规范教材中的问题和完善建议

王教育

(中国财政杂志社 北京 100036)

笔者在审阅编辑目前各大中专院校使用的会计基础规范教材后,发现涉及有关操作技能性的内容存在几点不合理、不恰当的地方,本文就这几个会计操作规范问题提出拙见。

一、“此行空白”

近十几年来有太多的基础会计教科书错误性地示范了记账凭证“此行空白”划线办法,见下表:

记账凭证(简化)

摘要	科目	借方金额	贷方金额
提现	现金	500	
	银行存款		500
合计		¥500	¥500

借方科目现金金额 500 元下划注销线表示借方金额栏从第二行到第四行共计三行空白,照此类推,贷方金额栏的第一行空行也要划线。其实这种错误做法之所以流行,最主要的原因是教材的编著者大多是学校教师因没有实践经验而闹的笑话:“此行空白”的意思是整行空白。因此,在记账凭证填制完后,如有空行,应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销,见下表:

记账凭证(简化)

摘要	科目	借方金额	贷方金额
提现	现金	500	
	银行存款		500
合计		¥500	¥500

由于各类版本的《基础会计》教材与会计从业资格考试《会计基础考试大纲》(简称《大纲》)错误内容基本相同,下文以《大纲》为例点评。

二、本页合计数

《大纲》对过次页结账有两段描述:一是“每一账页登记完毕结转下页时,应当结出本页合计数及余额,写在本页最后一行和下页第一行有关栏内,并在摘要栏内注明‘过次页’和‘承前页’字样;也可以将本页合计数及金额只写在下页第一行有关栏内,并在摘要栏内注明‘承前页’字样。”二是“对需

要结计本月发生额的账户,结计‘过次页’的本页合计数应当为自本月初起至本页末止的发生额合计数;对需要结计本年累计发生额的账户,结计‘过次页’的本页合计数应当为自年初起至本页末止的累计数;对既不需要结计本月发生额,也不需要结计本年累计发生额的账户,可以只将每页末的余额结转次页。”

以上两段描述自相矛盾,尤其是第二段详细说明了本页合计数的三种情况,但在实际中本页合计数其实就是本页的合计数,众多教材和《大纲》将其复杂化,并错误化。总分类账、明细分类账、日记账必须按期结账,有月结、季结和年结。月结有本月合计、年结有本年合计等,无须在每一账页登记完毕结转下页时进行如第二段所述的如此繁杂的结账工作。账页设置的目的是有一定的科学性,账页的勾稽关系也一定遵循:页末余额=页初余额+本页增加数-本页减少数;本页合计数主要是用于计算并核对本页余额正确与否的一种方法,页末余额自然应与最后一笔发生额的余额相等。

而第二段描述的几种方法无法满足账页的勾稽关系,对于一页中有二个月以上发生额的,过次页的合计数难以确定。如果全年累计到此页结计,无法查找本页中的记账错误。第三种“对既不需要结计本月发生额,也不需要结计本年累计发生额的账户,可以只将每页末的余额结转次页。”此表述不恰当,如果只将余额转入次页,则根本无需使用过次页和承前页,因为每页最后一笔金额肯定要结出余额,最后一行的过次页是多此一举。因此,正确的方法应遵照第一段要求:结计“过次页”的本页合计数为第二行起至倒数第二行止的本页实际发生额的合计数。

三、摘要的填写

会计基础规范对摘要的填制无具体要求,初学者也不重视摘要的功能。模糊不清或过于简单的摘要会让经费使用部门、账务查询人员难以理解和明白,往往会在实际工作中浪费时间和精力。摘要的填制应该简明扼要地反映经济业务的来龙去脉,使得查询人员一目了然。

填制摘要要做到以下几条:①购物类:“某人购多少物用于干什么”,如施某购教学楼维修用水泥 5 吨;②公务消费类:“某人何时到某地干什么”,如赵某济南参加数学研讨会旅费;③个人支出类:“发放某人何时什么资金,要说明数量一定不能少写”,如发物理系学生 12 人共计 1 500 元的困难补助;④收入类:“什么单位交什么钱”,如香港大学数学集刊捐赠收入。○