

## 财政部召开 高等财经院校财会专业 教材审稿会议



## 财政部举办 《国营工业企业成本核算 办法》讲习班

财政部教材编审委员会最近在苏州召开高等财经院校财会专业教材审稿会议，对几本新编统编教材和修订教材书稿进行了审查。这些教材是：北京经济学院王又庄教授主编的《工业企业经济分析》，天津财经学院管锦康教授主编的《企业经济活动分析》更新修订教材，中南财经大学朱信诚教授主编的《企业财务》和易庭源教授主编的《企业成本》。将根据大家的意见进一步修改，报财政部教材编审委员会批准后出版。

此外，东北财经大学谷祺教授主编的《财务管理》更新修订教材、中南财经大学郭道扬教授编写的《会计发展史》和上海财经大学徐政旦教授主编的《会计制度设计》等教材，下半年将再次召开会议审查。

(李 赤)

六月上旬，财政部会计事务管理司在湖南省岳阳市举办了为期一周的《国营工业企业成本核算办法》讲习班。来自全国各省、自治区、直辖市和计划单列市财政厅（局）会计事务管理处的40多位同志参加了学习。会计事务管理司的同志对我国国营工业企业成本核算制度的沿革，制定新办法的过程、必要性和主要内容以及贯彻执行新办法应注意的问题等，进行了讲解说明；参加讲习班学习的同志通过边自学、边讨论，对制定办法的指导思想有了进一步的认识，对办法的具体内容有了进一步的了解，因而为今后更好地贯彻执行《国营工业企业成本核算办法》将起积极的促进作用。此外，在讲习班上还学习了《会计人员工作规则》。

(本刊通讯员)

当业务量为成本同值点的业务量时：

$$C=C'$$

$$\text{即 } F+VX=F'+V'X$$

$$\text{所以 } X=\frac{F'-F}{V-V'}$$

将有关数值代入上述公式为：

$$X=\frac{4500-0}{700-100}=7.5\text{个(台班)}$$

这个计算成本同值点的公式，既表明了成本同值点的计算过程，也阐述了两种不同方案在判别过程中数量之间的内在联系。因为一般来讲，两种不同方案必然是较高的固定成本数额对应着较低的变动费用率，较低的固定成本数额则对应着较高的变动费用率。不然的话，就失去了比较的意义。在 $X=\frac{F'-F}{V-V'}$

式中所表示的，是两种不同方案固定成本的差额需要多少业务量的变动成本的差额予以补偿，这个业务量就是成本同值点。对于前述起重设备的实例，也就是购置方案每月所支付的4500元的固定成本数额，需要7.5个台班，每个台班600元的变动成本差额予以补偿，超出这个补偿额度所得到的差额，就是采用购置方案的节约额。

由此得出结论：1.当业务量小于成本同值点时，应选择固定费用小而变动费用率大的方案。2.当业务量大于成本同值点时，应选择固定费用大而变动费用率小的方案。

当刘会计师讲到这里时，大家都恍然大悟，满意地点了点头。