

费用发生场所进行核算已经具有决定性的意义。直到现在,按成本计算单位进行核算虽然还没有失去其必要性,但是已经退居次要的地位了。管理的实质在于生产诸要素相互作用过程中的组织、计划和监督。成本计算单位是一定过程的结果,它是不可能加以管理的。过程经过管理和生产部门,就构成费用发生的场所和管理客体。在费用发生的场所为采用定额核算提供了最好的前提条件,这是因为,不是由于核算和成本计算的特点,而是由于生产组织和管理上的需要决定了定额的必要性。费用核算场所的划分已逐步趋向划小分细,常常局限于各组机床,或者甚至一台机床,从而有可能按机器运转的小时计算来确定全部费用,并按成本计算客体进行汇总,这样来计算某种产品的成本,事实上就是把按发生场所和按成本计算单位进行费用核算结合起来了。

三、关于会计干部和会计职业的威信

这是与会代表共同关心的一个问题。保加利亚的N·杜沙诺夫教授指出,在会计人员中年龄超过四十岁的有一半多。在总会计师中缺少受到高等和中等专业教育的专家。培训后备干部以接替即将退休的总会计师职务问题已迫在眉睫。尽管会计干部的培训 and 稳定问题,最近几年已引起重视,并已采取了一些必要的措施,但是仍未最终得到解决。

会议认为,必须为各类企业、组织和机关制订出有科学根据的会计人员编制定额,这有助于消除会计人员负担过重的现象。应当通过精心审查和大大减少多余的不必要的信息来大力缩减会计工作量,这将为会计人员的劳动、自修和提高业务水平创造更好的条件。必须有科学根据地明确规定会计人员的权限、义务和责任,减轻甚至完全解脱并非与会计核算子系统直接有关的职责,从而大大提高会计人员对于会计核算的质量,对于所提供信息的可靠性和及时性等方面的责任心。为此目的,也有必要修订会计人员的物质奖励制度。

至于会计职业的威信问题,会议认为这多半掌握在会计干部自己的手中,仅仅依靠外部条件来提高职业威望是不现实的。与会代表认为,会计核算在管理活动中的作用越大,企业、组织和机关中会计人员的威信就越高。在提高生产效率、组织社会主义竞赛和完成劳动集体的任务中,会计监督的作用越大,会计人员的劳动也就越会受到人们的尊重。

第二次国际会计科学讨论会的内容。

集中讨论了经互会成员国会计核算系统一体化的有关问题,包括:经互会成员国会计核算方面的一体化进程;社会主义各国会计核算系统一体化的必要性,它的促进因素和阻碍因素;社会主义各国会计核算系统一体化的科学研究、技术应用和组织等问题;向社会主义各国的国家主管会计机关提出建议书。

会议组织委员会主席、保加利亚教授П·斯帕索夫强调了社会主义各国之间就加速会计核算的方法、组织和技术方面一体化和统一化等问题进一步加深全面合作的必要性。他指出这种合作已具备一系列客观前提条件:与经互会成员国物质生产和商品货币关系有关的各国国民经济计划越来越广泛的合作;专业化和合作企业及机构的增多;各国经济中所采用的经济机制和电子计算机程序日益接近,等等。他还指出了经互会成员国会计核算一体化和统一化的主要阶段,如:制定统一的国际帐户计划;设计标准的原始凭证格式;统一的产品成本计算方法,统一固定基金及商品物资的估价和核算方法。他建议在经互会常设机构下面成立一个专门小组来从事这方面的组织工作。

苏、罗、保、匈、捷和民主德国等许多学者专家都就这个问题作了报告和发言。会议并通过了建议书。

建议书指出,经互会各国经济的全面接近和国民经济计划越来越密切的合作,根据多边和双边协定合营企业和合作措施项目的增多,在经济信息加工方面电子计算技术的广泛应用,外汇财政和结算业务的发展,这一切都必然要求经互会成员国会计核算系统相互接近。为此目的,必须着手制订各国会计核算系统的一些要素,诸如术语,指标体系,方法论,帐户计划方案,经济业务凭证和凭证传递方案,资产负债表和会计报表格式方案,商品物资估价条例方案,固定资产估价和折旧条例方案,产品和劳务成本计算方案等等。有必要在经互会下面设立常设的专家工作小组,研究所有这些方面的问题,并制定出统一的规范性的文件方案。

书 讯

新疆珠算教学研究会编写的《财经珠算教程》一书,最近已由新疆人民出版社出版。该书改革了传统的珠算口诀打法,并总结出一套易于接受和掌握的运算规律,经实践效果不错。该书还介绍了珠算技术比赛和等级鉴定的有关知识,可供教学和自学参考。全书14万字,每册定价1.00元。需要者可与新疆纺织工业学校函授部联系。地址:乌鲁木齐市六道湾区。

(克里木)