



## 我的路 (诗歌)

章 琴

我的路，  
是用算珠敲打的  
一串串数字  
铺砌的。  
从凭证发端，  
伸向报表的终点。

这路是“环”形的，  
但并不重叠，  
它象大树的年轮，  
一圈儿一圈儿，  
旋转着我正正的  
清晰的足印。

这路并不漫长，  
一年一季一月，  
都可以往返一次。

然而，每一步  
都需要投足在  
坚实的数字的砖石上。

为领略：终点  
效益的风光，  
切莫让  
路基的一块砖石，  
破碎、松软！

## 乡村会计对诗谜

(谜语故事)

王广怀

除夕之夜，某地有三个乡村会计聚在一块儿饮酒打谜娱乐。杨会计说道：“城墙以内两条河，大河小河船家多，大河船家一顶一，小河一个顶五个。”张会计听罢微微一笑说：“长方院子一墙隔，前后各养一群鹅，多的不过五个整，少的一个顶五个。”王会计听完也抚额说道：“一宅分成两个院，两个院子客人多，多的倒比少的少，少的倒比多的多。”言后三人开怀大笑，原来三人所说都是同一个谜底。亲爱的读者，你能猜出它是什么吗？

(谜底见本期)

拓成本核算的新领域。会上，杨纪琬同志就“改革财务成本，发展管理成本”的问题提出了看法和建议。与会代表对于需要开拓成本核算新领域的问题，认识一致。但在能否将“财务成本”的核算和“管理成本”的核算有机地结合起来，认识不一。有的同志认为，财务成本与管理成本由于核算目的不同，核算内容不同，核算方法不同，核算范围不同，核算的时间、要求、资料来源不同，等等，“不搞两张皮，要搞一张皮”的主张是办不到的。但也有同志提出，由于“财务成本”和“管理成本”所核算的都是实际已经发生的成本费用，数据的“源”是一致的，其区别仅仅在于根据不同的要求和目的进行归集、整理和计算，只要对当前这种高度集中的会计核算制度进行必要的改革，并逐步实现电算化，从“两张皮”过渡到

“一张皮”是可能的。第五，改革成本考核的办法和指标。有的同志提出，在处理国家与企业利益的关系中，完全排除成本指标是值得研究的。国家经委在组织企业“上等级”的工作中，只把原材料消耗作为条件而不把成本作为考核指标，不利于企业全面讲求经济效益。针对可比产品成本指标存在的缺陷，有的同志提出了以现行价计算的商品产值成本率作为成本考核指标的建议。即：

$$\text{商品产值成本率} = \frac{\text{商品产品实际成本}}{\text{以现行价格计算的商品产值}} \times 100\%$$

一些同志认为，这个指标可以避免价格因素的影响，可以排除可比、非可比产品在成本分摊上的弊端，而且同行业和同一单位年度之间有可比性，可以供有关方面考虑选用。