

并规定企业经主管部门批准，结合行业特点，对统一的成本项目可以作适当的增减、调整。小型企业可以只设置“材料”“工资”和“费用”三个成本项目；电力和采掘、采伐企业的成本项目，可以按生产费用的性质分类设置。对辅助生产车间的生产费用的核算，新《办法》也作了简化，即数额较小的，可以直接计入辅助生产的有关项目，不必单独核算；辅助生产为基本生产车间和管理部门提供的劳务、产品、作业，可以不承担企业管理费；辅助生产车间互相提供劳务、作业不多的，可以不进行交互分配所发生的费用；等等。

这里需要说明，在经济体制改革过程中，企业除了以产品为对象计算产品成本外，还根据企业经营管理的需要，实行责任成本、质量成本、目标成本等管理办法，新《办法》对这些未作具体规定。这并不是无视这些成本的存在。有的同志主张，新的成本办法中应增加责任成本的内容，并把责任成本与产品成本的计算，尽可能结合起来，不要形成“两张皮”。对这个问题，在制订新《办法》时，曾作过研究，多数同志认为，目前成本改革尚处于探索阶段，企业的生产组织形式和内部管理体制的要求不尽一致，新的各种成本核算方法还有待于通过实践进一步总结经验。从目前情况来看，在国家统一规定的成本核算办法中，很难将几种不同成本核算对象、核算内容、核算方法的各种类型的成本，在一个办法中统一规定，目前只能以产品成本为主。对各种类型的成本不作统一规定，并不是说不允许企业根据内部管理的需要，对成本核算方法作某些改革，恰恰相反，不作统一规定，可以由企业结合内部管理的需要自行规定各种成本核算方法。其他方法可以试行，经过一段时间的实践，再进一步加以总结提高。新《办法》已经公布，现在的主要任务是要认真贯彻执行。通过贯彻实施新《办法》，把企业的成本核算和成本管理工作提高到一个新水平。

（本文作者系财政部会计事务管理司副司长）



中华会计函授学校成立 大会在太原市召开

最近，财政部在太原召开了中华会计函授学校成立大会。国务委员兼财政部长王丙乾为学校成立题词：“发展成人教育培养会计人才”。参加这次会议的有各省、自治区、直辖市主管教育的财政厅（局）长、会计事务管理处处长、及会计函授学校校长等，财政部副部长项怀诚、山西省副省长郭裕怀同志也到会祝贺。

财政部会计事务管理司司长、中华会计函授学校校长魏克发在会议的讲话中，总结了近几年全国会计培训工作的情况，介绍了中华会计函授学校的办学宗旨和原则。他说，中华会计函授学校以培训在职的初级会计人才为旨宗；办学的管理体制采取统一领导、分级管理的原则；办学形式采取函授、刊授、电教三位一体的办法。

会上，湖北、贵州、山西、吉林等省介绍了他们的办学经验，与会同志还对办学中的具体问题进行了讨论。

财政部顾问、中华会计函授学校名誉校长谢明做了书面发言。财政部副部长项怀诚同志在会上讲了话。他说，办中华会计函授学校，对广大会计人员进行大规模、正规化的培训，这是会计干部教育史上新的尝试，办好这个学校，对四化建设，对提高企业的经营管理水平，都有重要意义。他们在发言和讲话中，对办好中华会计函授学校提出了几点要求：1、各级财政部门要把会计培训工作摆到议事议程，各级办学人员要重视这项工作；2、要有计划、有步骤地搞好会计人员的培训，保证教学质量；3、要搞好宣传，取得各方面的支持。

（本刊记者）