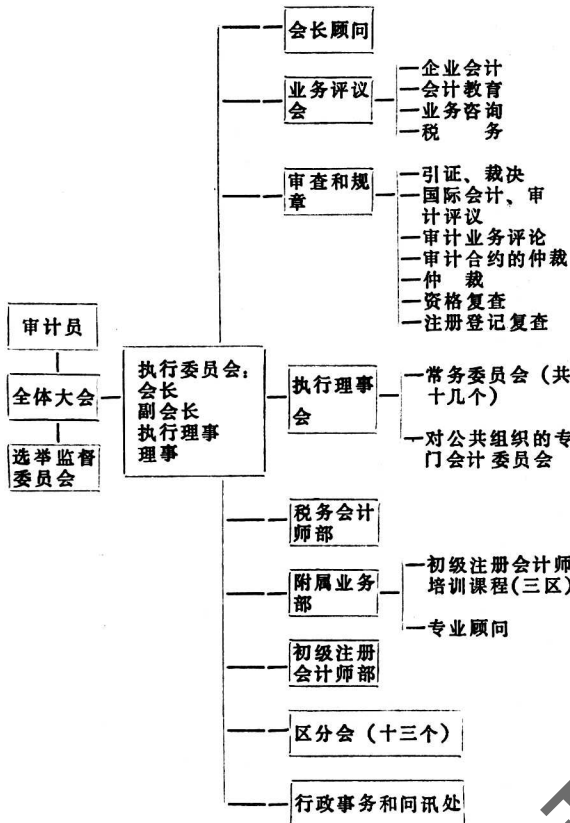


日本注册会计师协会组织示意图



(上接第48页)

(一) 由于原煤生产不计算“在产品”成本，在运输条件无大变动的情况下，基本上可以达到产销平衡，无“在产品”。而且基于本期原煤成本差异均为本期生产经营的实绩这一理由，因此，将全部成本差异计入本期利润是符合实际的。

(二) 煤矿企业的期末存煤成本中不包括成本差异，只按当月定额成本反映，可以防止个别煤矿利用调整期末存煤成本的方式来调整当期利润。

(三) 将全部成本差异直接在销售利润中进行增、减，不仅大大简化了核算手续，而且可以在内部报表销售利润项目中，清晰地揭示各个部门由于何种原因对本期利润的影响程度，有利于领导对生产经营工作进行了解和检查。

此外，成本差异不作摊销而作为本期销售利润的调整项目，无疑地大大地减化了原煤成本核算工作。

由此可见，成本差异全部增减当期销售利润，期末存煤按当期定额成本计算，不仅适应煤矿企业的实际和特点，而且有利于煤矿正确计算企业利润，明确原煤成本超、降原因和责任所在，对考核和提高煤矿企业的经济效益有重要的现实意义。

* * *

会计教育世界会

议简介

第六届会计教育世界会议将由日本会计研究学会主办，于一九八七年十月七日至十日在日本国立京都国际会馆召开。

会计教育世界会议是探讨会计学教育课程和教育方法的会议，同时也是面向大学会计教师，广泛研究会计学的教学和发展等问题的会议。所以，它又有「国际会计教育者会议」之称。该会的宗旨是通过会计教育的国际交流，来加强世界各国相互间的了解和友谊，为维护世界和平作贡献。

该会议是根据印第安纳大学商业系会计教研室的倡议而成立的。其主要机构是世界会计教育和研究协会，每五年召开一次，会议期限一般为三天，从成立至今已召开过五次这种会议。第一届会议是一九六二年在英国厄巴纳召开的；第二届会议于一九六七年在英国召开；第三届会议于一九七二年在澳大利亚召开；第四届会议于一九七七年在西德召开；第五届会议于一九八二年十月在墨西哥蒙特雷召开。定于明年在日本召开的是第六届。美国亚拉巴马经营管理研究生院名誉院长保尔·加纳(Paul Garner)教授是目前该会的会长。

(文 硕)

