

最新 财会实用计算手册

夏博辉主编 谷 祺主审



最新

财会实用计算手册

夏博辉主编 谷 祺主审

湖南出版社

〔湘〕新登字 001 号

责任编辑：车戈平 陈敬

最新财会实用计算手册

夏博辉主编

*

湖南出版社出版、发行

(长沙市河西银盆南路 67 号)

湖南省新华书店经销 湖南省长乐印刷有限公司

1994 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

开本：850×11681/32 印张 23

字数：638000 印数：1—6000

ISBN7—5438—0862—5

F·138 定价：25.20 元

如有印制质量问题，请与承印厂黄斗接

前 言

《最新财会实用计算手册》是一本工具书,是我们根据“两则两制”的最新规定和税收制度以及国际会计惯例的要求,专为各类财会工作者编写的。同时,也可供经济管理干部和自学青年参考。

本书在编写过程中,贯彻了以下指导思想:(1)内容全面。全书覆盖了财务会计、管理会计、成本会计和财务管理学科方面的基本实用计算公式。(2)注意实务。全书的写作基本上遵循了公式、公式的使用说明、案例操作三个层次,为读者提供了实证操作演示。(3)体现新意。本书各篇章内容的取舍都是以符合财会改革和国际惯例为依据,力戒炒冷饭。(4)简明通俗。便于读者通过本书的演示,能直接掌握各种财会实用方法和技术。

本书由夏博辉主编,田本全、何进日、柳铁煌副主编;全书由夏博辉草拟编写提纲,并对全部初稿进行修改、补充和总纂。最后由我国著名财会专家、东北财经大学会计学博士生导师谷祺教授审阅了全部书稿;湖南出版社陈敬女士、车戈平女士给予了大力帮助和支持,值此谨致谢忱。

由于编者水平有限,不妥之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

1994年8月

目 录

第一部分 财务会计

1· 会计恒等式与复式记帐	(1)
1·1 会计恒等式	(1)
1·2 复式记帐	(9)
2· 权责发生制与收付实现制	(16)
2·1 权责发生制	(16)
2·2 收付实现制	(18)
3· 会计循环	(20)
3·1 填制和取得凭证	(20)
3·2 登记日记帐	(21)
3·3 过入总帐	(21)
3·4 编制财务报告	(22)
4· 财产清查	(38)
4·1 实地盘存制	(38)
4·2 永续盘存制	(43)
4·3 银行存款清查	(48)
4·4 实物清查	(50)
4·5 现金清查	(52)
4·6 往来帐款清查	(53)

5· 流动资产	(55)
5·1 货币资金	(55)
5·2 短期投资	(56)
5·3 应收帐项	(58)
5·4 存货	(66)
5·5 流动资产在报表中的列示方法	(78)
6· 长期投资	(79)
6·1 长期股票投资	(79)
6·2 长期债券投资	(81)
6·3 其他长期投资	(84)
7· 固定资产	(86)
7·1 固定资产的计价	(86)
7·2 固定资产的折旧	(90)
7·3 固定资产折旧计算汇总表编制	(94)
8· 无形资产和递延资产	(96)
8·1 无形资产	(96)
8·2 递延资产	(98)
9· 负债	(99)
9·1 流动负债	(99)
9·2 长期负债	(119)
10· 所有者权益	(127)
10·1 所有者权益的计算	(127)
10·2 所有者权益各构成内容的计算	(129)
11· 财务报告	(136)
11·1 资产负债表	(136)

11·2	损益表及利润分配表	(137)
11·3	财务状况变动表	(143)
11·4	财务指标分析	(146)
12·	企业合并	(153)
12·1	企业合并形式	(153)
12·2	不同合并形式下的会计处理	(154)
12·3	股权取得日的合并报表	(156)
12·4	股权取得日以后的合并报表	(164)
13·	物价变动会计	(173)
13·1	物价指数与货币购买力的计算	(173)
13·2	一般物价水平会计的计算	(174)
13·3	现时成本会计的计算	(177)
13·4	变现价值会计的计算	(180)
14·	外汇业务会计	(182)
14·1	外币折算的计算	(182)
14·2	利率差距的计算	(183)
14·3	长期外汇汇率的计算	(184)
14·4	即期外汇抛补的计算	(186)
14·5	汇兑损益的计算	(186)
15·	租赁会计	(194)
15·1	租金的计算	(194)
15·2	银行担保费的计算	(208)
16·	所得税	(210)
16·1	内资企业应纳税所得额的计算	(210)
16·2	外资企业应纳税所得额的计算	(211)

16·3	个人应纳税所得额的计算	(213)
16·4	应纳所得税额的计算	(214)

第二部分 管理会计

17·	成本分析	(218)
17·1	成本习性分析的计算	(218)
17·2	混合成本分解的计算	(220)
17·3	两种成本计算法	(225)
17·4	标准成本计算	(235)
17·5	成本差异分析的计算	(236)
17·6	产品成本分析的计算	(244)
18·	量本利分析	(247)
18·1	保本分析	(247)
18·2	多种产品盈亏临界点的计算	(255)
18·3	本量利分析	(259)
18·4	经营杠杆系数	(264)
19·	销售预决策	(269)
19·1	趋势预测法	(269)
19·2	因果预测法	(274)
20·	生产预决策	(281)
20·1	差量分析法	(281)
20·2	贡献毛益分析法	(284)
20·3	本量利分析法	(289)
20·4	最优生产批量法	(292)

20·5	产品最优组合的决策	(295)
20·6	不确定型情况的决策	(303)
21·	成本预决策	(308)
21·1	因素预测法	(308)
21·2	一元线性回归分析法	(312)
21·3	多元线性回归分析法	(315)
21·4	高低点法	(316)
21·5	加权平均法	(318)
21·6	目标成本的确定	(319)
21·7	价值工程	(322)
21·8	成本临界图	(325)
21·9	成本效益分析	(326)
22·	全面预算	(328)
22·1	销售预算	(328)
22·2	生产预算	(329)
22·3	直接材料采购预算	(330)
22·4	直接人工预算	(332)
22·5	弹性预算	(332)
22·6	零基预算	(336)
22·7	概率预算	(339)
23·	责任会计	(342)
23·1	业绩报告的计算	(342)
23·2	对投资中心的考核	(344)
23·3	间接成本的双重分配法	(347)
23·4	内部转移价格	(349)

第三部分 成本会计

24 • 制造成本法	(351)
24 • 1 辅助生产费用的分配	(351)
24 • 2 生产费用在成本计算对象之间的分配	(358)
24 • 3 生产费用在完工产品与期末在产品之间 的分配	(362)
24 • 4 产品成本的计算	(376)
25 • 金融保险企业成本	(394)
25 • 1 金融保险企业成本的基本计算	(394)
25 • 2 利息支出的计算	(394)
25 • 3 赔偿支出的计算	(404)
25 • 4 金融机构往来利息支出的计算	(418)
25 • 5 固定资产折旧费的计算	(419)
25 • 6 手续费支出的计算	(423)
25 • 7 业务宣传费的计算	(424)
25 • 8 防灾费的计算	(424)
25 • 9 业务招待费的计算	(425)
25 • 10 外汇、金银和证券买卖损失的计算	(425)
25 • 11 法定准备金的计算	(426)
25 • 12 业务管理费的计算	(428)
26 • 农业企业成本	(430)
26 • 1 农产品生产成本的计算	(430)
26 • 2 林产品生产成本的计算	(438)
26 • 3 畜禽产品生产成本的计算	(440)

26·4	水产品生产成本的计算	(447)
26·5	农业企业工业生产成本的计算	(449)
26·6	农业企业运输成本的计算	(454)
26·7	农业企业建筑施工成本的计算	(456)
26·8	农业企业筹资成本的计算	(458)
27·	房地产开发企业成本	(462)
27·1	材料采购成本的计算	(462)
27·2	土地开发成本的计算	(462)
27·3	房屋开发成本的计算	(463)
27·4	开发间接费的分配	(465)
28·	施工企业成本	(466)
28·1	人工费的计算	(466)
28·2	材料费的计算	(469)
28·3	机械使用费的计算	(473)
28·4	其他直接费用的计算	(476)
28·5	间接费用的计算	(477)
28·6	工程实际成本的计算	(478)
29·	交通运输企业成本	(483)
29·1	汽车运输成本的计算	(483)
29·2	沿海运输成本的计算	(495)
29·3	远洋运输成本的计算	(504)
29·4	内河运输成本的计算	(508)
29·5	港口业务成本的计算	(514)
30·	旅游服务企业成本	(516)
30·1	饭店、宾馆、旅店营业成本的计算	(516)

30·2	旅行社营业成本的计算	(516)
30·3	酒楼、餐馆营业成本的计算	(517)
30·4	服务行业营业成本的计算	(517)
30·5	耗用原材料成本的计算	(517)
30·6	商品进价成本的计算	(518)
30·7	商品销售成本的计算	(519)
30·8	综合差价率的计算	(519)
31·	邮电通信企业成本	(521)
31·1	营业成本的计算	(521)
31·2	共同费用的计算	(522)
31·3	通信业务成本的计算	(523)
31·4	邮政专业成本的计算	(523)
31·5	长途电信(市内电话)专业成本的计算	(524)
31·6	其他业务支出的计算	(524)
32·	商业企业成本	(525)
32·1	批发企业商品成本的计算	(525)
32·2	零售企业商品成本的计算	(530)
32·3	农副产品挑选整理加工生产成本的计算	(534)
32·4	出口商品成本的计算	(539)
32·5	进口商品成本的计算	(540)
33·	铁路运输成本	(541)
33·1	支出率法的计算	(541)
33·2	铁路货物品名别运输成本的计算	(541)
33·3	每万换算吨公里成本的计算	(542)
33·4	每万客运人公里成本的计算	(542)

33·5	每万货运吨公里成本的计算	(542)
33·6	每万换算吨公里成本降低额的计算	(542)
33·7	每万换算吨公里成本降低率的计算	(543)
33·8	运输成本降低额的计算	(543)
33·9	调车作业成本的计算	(543)
33·10	吨货调车费的计算	(543)
33·11	铁路装卸作业成本的计算	(543)
33·12	铁路集装箱运输成本的计算	(544)
33·13	蒸汽机车每万总重吨公里用煤(换算)量 的计算	(544)
33·14	内燃机车每万总重吨公里用油量的计算	(544)
33·15	电力机车每万总重吨公里用电量的计算	(545)
33·16	能源节约量的计算	(545)
33·17	铁路工资基金的计算	(545)
33·18	铁路运输成本同运量的关系	(546)
34·	电力企业成本	(547)
34·1	燃料资金定额的计算	(547)
34·2	事故备品定额的计算	(547)
34·3	发电用标准煤耗率的计算	(547)
34·4	供电用标准煤耗率的计算	(548)
34·5	供热用标准煤耗率的计算	(548)
34·6	发(供)电设备完好率的计算	(548)
34·7	发电设备平均利用小时的计算	(548)
34·8	发电设备平均利用率的计算	(549)
34·9	发电设备备用率的计算	(549)

34·10	发电设备平均实际能力的计算·····	(549)
34·11	发电机的年平均能力的计算·····	(549)
34·12	发电设备可调小时的计算·····	(549)
34·13	最高负荷利用小时的计算·····	(550)
34·14	负荷率的计算·····	(550)
34·15	同时率的计算·····	(551)
34·16	发电设备事故率的计算·····	(551)
34·17	线路损失率的计算·····	(551)
34·18	发电厂热效率的计算·····	(552)
34·19	供热电厂热效率的计算·····	(552)
34·20	发电厂用电率的计算·····	(552)
34·21	供热厂用电率的计算·····	(552)
34·22	水力发电耗水率的计算·····	(552)
34·23	火力发电成本的计算·····	(553)
34·24	水力发电成本的计算·····	(553)
34·25	售电成本的计算·····	(553)
34·26	电、热成本分摊·····	(554)
34·27	发电燃料成本分析·····	(554)
34·28	购电费成本分析·····	(557)
34·29	固定费用成本分析·····	(558)
35·	煤炭企业成本·····	(559)
35·1	煤炭生产掘进率的计算·····	(559)
35·2	回采率的计算·····	(559)
35·3	采煤机械化程度的计算·····	(559)
35·4	纯煤比的计算·····	(560)

35·5	剥采比的计算	(560)
35·6	煤炭灰分的计算	(560)
35·7	原煤含矸率的计算	(560)
35·8	原煤全水分的计算	(560)
35·9	筛选煤含矸量的计算	(561)
35·10	筛选煤灰分的计算	(561)
35·11	块煤限下率的计算	(561)
35·12	洗煤回收率的计算	(561)
35·13	商品煤灰分的计算	(561)
35·14	商品煤含矸率的计算	(562)
35·15	块煤率的计算	(562)
35·16	洗煤效率的计算	(562)
35·17	质量效率的计算	(562)
35·18	原煤单位产品消耗指标的计算	(562)
35·19	采煤准备作业结构变化对原煤成本影响 分析	(563)
35·20	采煤准备作业量变化对原煤成本影响 分析	(564)
35·21	采煤方法产量比重变化对原煤成本影响 分析	(564)
35·22	机械化采煤比重变化对原煤成本影响 分析	(565)
35·23	产量结构变化对原煤成本影响分析	(565)
35·24	产量增减因素变化对原煤成本影响分析	(565)
35·25	薄、厚煤层产量比重变化对原煤成本影响	

	分析.....	(566)
35·26	洗(选)煤成本计算.....	(566)
35·27	原料煤单价变化对洗(选)煤成本影响 分析.....	(566)
35·28	入洗(选)原料煤量变化对洗(选)煤成本影响 分析.....	(567)
35·29	加工费用变化对洗(选)煤成本影响分析.....	(567)
35·30	洗(选)煤回收率变化对洗(选)煤成本影响 分析.....	(567)

第四部分 财务管理

36·1	资金成本与资金时间价值.....	(568)
36·1.1	单利计算	(568)
36·2	整款单利计算	(569)
36·1.3	等额年金单利的计算	(570)
36·4	复利终值的一般计算	(573)
36·1.5	复利现值的一般计算	(573)
36·6	普通年金复利终值的计算	(574)
36·1.7	普通年金复利现值的计算	(575)
36·8	即付年金复利终值的计算	(576)
36·1.9	即付年金复利现值的计算	(577)
36·1.10	永续年金现值的计算.....	(578)
36·1.11	递延年金复利的计算.....	(579)
36·12	资金成本率的计算.....	(581)

36·13	债券成本率的计算.....	(582)
36·14	长期贷款成本率的计算.....	(583)
36·15	应付票据成本率的计算.....	(584)
36·16	普通股成本率的计算.....	(585)
36·17	优先股成本率的计算.....	(586)
36·18	留存收益成本率的计算.....	(587)
36·19	借入资金成本率的计算.....	(587)
37·	投资管理.....	(589)
37·1	投资收益率与预测投资收益率	(589)
37·2	投资计划评估	(590)
37·3	通货膨胀下的投资决策	(594)
37·4	债券投资的计算	(595)
37·5	股权投资的计算	(597)
37·6	存货投资决策的计算	(599)
38·	资产管理.....	(601)
38·1	现金周转率的计算	(601)
38·2	最佳现金持有量的计算	(602)
38·3	应收帐款周转率的计算	(604)
38·4	平均收帐期间的计算	(605)
38·5	经济订货量的计算	(606)
38·6	存货周转率的计算	(608)
38·7	存货周转天数的计算	(609)
38·8	固定资产折旧的计算	(609)
38·9	应计折旧的固定资产平均总值的计算	(619)
38·10	固定资产构成率的计算.....	(620)