

# 财 会 实 用 公 式 手 册

辽宁人民出版社

# 财会实用公式手册

陈伯常 编著

王文元 校审

辽宁人民出版社

一九八四年·沈阳

责任编辑 刘万庆

封面设计 赫 凤

财会实用公式手册

Caikuai Shiyong Gongshi Shouce

陈伯常 编著

王文元 校审

---

辽宁人民出版社出版      辽宁省新华书店发行  
(沈阳市南京街6段1里2号)      朝阳六六七厂印刷

---

字数: 300,000      开本: 787×1092 $\frac{1}{32}$       印张: 14 $\frac{1}{2}$   
印数: 1—130,500

1984年5月第1版      1984年5月第1次印刷

---

责任编辑: 刘万庆      责任校对: 宋玉培  
封面设计: 赫 凤

---

统一书号: 4090·92      定价: 1.30元

## 前 言

财会工作经常要用到一些计算公式，但因为这些公式多分散在各种书籍之中，查找应用非常不便。编者有鉴于此，特将它们搜集起来，加以整理，汇编成册，并对其中许多公式举例作了说明，有的还加了注释。

本书内容的安排，力求全面和实用。全书搜集了财会计算公式一千三百多个，共分八部分。计有：工业、交通、建筑、商业（包括供销、粮食、外贸）、农业（包括林、牧、渔、社队企业和生产队）、银行和税务部门、预算单位，对国外常用财会公式，也有选择地予以介绍。财会工作常用的数表和计量单位表等列入附录之中。为了节省篇幅，属于通用性质的内容，凡已编入工业部分者，其他部分不再重列。本书是财会人员必备的工具书。广大经济工作者和财经院校师生如能手持一册，将可免去到处查找翻阅之劳，会感到莫大的方便。

本书在编写过程中，得到了辽宁省会计学会、辽宁大学会计教研室、辽阳市会计学会，以及辽宁省、辽阳市财政、银行和其他有关部门许多同志的热情支持和编者工作单位党委的鼓励。特别是辽宁省会计学会副会长、辽宁大学会计教研室主任王文元副教授对全书进行了校审，在此致以衷心的

感谢。

编者水平有限，不当和错误之处在所难免，希望读者批评指正。

编 者

一九八二年十一月

# 目 录

## 第一部分 工 业

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 一、流动资金的计算 .....               | 1  |
| (一) 流动资金定额的核定 .....           | 1  |
| 1. 流动资金定额计算方法 .....           | 1  |
| 2. 储备资金定额的计算 .....            | 5  |
| 3. 生产资金定额的计算 .....            | 13 |
| 4. 成品资金定额的计算 .....            | 22 |
| (二) 流动资金计划的编制 .....           | 23 |
| 1. 流动资金定额及总额计划 .....          | 23 |
| 2. 流动资金来源计划 .....             | 25 |
| 3. 银行借款计划 .....               | 27 |
| 4. 月份财务收支计划 .....             | 30 |
| (三) 材料 .....                  | 31 |
| 1. 材料的实际价格 .....              | 31 |
| 2. 材料的计划价格及价差调整 .....         | 34 |
| 3. 材料需要量 .....                | 36 |
| 4. 材料供应量 .....                | 38 |
| 5. 材料储备量 .....                | 39 |
| (四) 工资 .....                  | 40 |
| 1. 制度工作日数 .....               | 40 |
| 2. 平均每月工作日数 .....             | 40 |
| 3. 工资率 .....                  | 40 |
| 4. 月工资按25.5日换算成日工资的计算方法 ..... | 41 |
| 5. 年(季、月)平均工资 .....           | 41 |
| 6. 工人平均工资等级 .....             | 42 |

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| 7. 平均等级标准工资 .....           | 42        |
| 8. 平均职工人数 .....             | 43        |
| 9. 计时工资的计算 .....            | 43        |
| 10. 个人计件工资的计算 .....         | 44        |
| 11. 集体计件工资的计算 .....         | 45        |
| <b>二、固定资金的计算 .....</b>      | <b>46</b> |
| <b>(一) 固定资产需用量的核定 .....</b> | <b>46</b> |
| 1. 机器设备需用量 .....            | 46        |
| 2. 机器加工设备需用量 .....          | 47        |
| 3. 生产面积需用量 .....            | 48        |
| 4. 车辆需用量 .....              | 49        |
| <b>(二) 固定资产折旧 .....</b>     | <b>49</b> |
| 1. 固定资产平均余额和平均总值 .....      | 49        |
| 2. 基本折旧的计算 .....            | 51        |
| 3. 大修理折旧的计算 .....           | 57        |
| <b>三、成本计算 .....</b>         | <b>59</b> |
| <b>(一) 成本计划 .....</b>       | <b>59</b> |
| 1. 成本降低指标的试算平衡 .....        | 59        |
| 2. 成本计划的编制方法 .....          | 64        |
| <b>(二) 生产费用的分配 .....</b>    | <b>69</b> |
| 1. 材料费用的分配 .....            | 69        |
| 2. 工资费用的分配 .....            | 72        |
| 3. 外购动力费用的分配 .....          | 74        |
| 4. 辅助生产费用的分配 .....          | 75        |
| 5. 车间经费和企业管理费的分配 .....      | 81        |
| 6. 低值易耗品摊销 .....            | 85        |
| 7. 不可修复废品的损失 .....          | 86        |
| 8. 生产费用在联产品间的分配 .....       | 87        |
| 9. 生产费用在主副产品间的分配 .....      | 89        |
| 10. 生产费用在等级品间的分配 .....      | 90        |

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| (三) 材料采购实际成本的计算 ..... | 92  |
| 1. 运费的分配 .....        | 92  |
| 2. 运输途中合理损耗的分配 .....  | 92  |
| 3. 入库前整理挑选费用的分配 ..... | 92  |
| 4. 某种材料采购实际成本 .....   | 93  |
| (四) 产品成本的计算 .....     | 94  |
| 1. 产品成本计算的简单法 .....   | 94  |
| 2. 产品成本计算的分步法 .....   | 95  |
| 3. 产品成本计算的分类法 .....   | 100 |
| 4. 产品成本计算的定额法 .....   | 102 |
| 5. 在产品成本计算 .....      | 105 |
| 6. 工业净产值的计算方法 .....   | 110 |
| (五) 产品销售成本的计算 .....   | 110 |
| 1. 销售费用分配率 .....      | 110 |
| 2. 某产品应负担的销售费用 .....  | 110 |
| 3. 产品销售成本 .....       | 111 |
| 四、产品销售和利润的计算 .....    | 111 |
| (一) 工业品价格 .....       | 111 |
| 1. 产品出厂价格 .....       | 111 |
| 2. 产品利润 .....         | 111 |
| 3. 产品税金 .....         | 111 |
| (二) 销售收入 .....        | 112 |
| 1. 计划期产品销售量 .....     | 112 |
| 2. 计划年度产品平均单位售价 ..... | 112 |
| 3. 产品销售收入 .....       | 112 |
| (三) 销售利润 .....        | 113 |
| 1. 产品销售利润 .....       | 113 |
| 2. 工业企业利润总额 .....     | 113 |
| (四) 产品销售成本 .....      | 113 |

|                              |            |
|------------------------------|------------|
| (五) 产品销售税金.....              | 114        |
| (六) 固定资金占用费 .....            | 114        |
| (七) 流动资金占用费 .....            | 115        |
| (八) 其他销售利润.....              | 115        |
| (九) 本年利润增长数 .....            | 115        |
| (十) 年末未交利润.....              | 116        |
| <b>五、经济活动分析.....</b>         | <b>116</b> |
| (一) 经济活动分析的基本方法 .....        | 116        |
| 1. 对比分析法 .....               | 116        |
| 2. 结构分析法 .....               | 118        |
| 3. 动态分析法 .....               | 118        |
| 4. 因素分析法 .....               | 119        |
| (二) 产品产量的分析 .....            | 123        |
| 1. 标准实物指标 .....              | 123        |
| 2. 产品产量计划完成率 .....           | 124        |
| 3. 累计完成月度(或季、年)计划的总进度率 ..... | 124        |
| 4. 产品产值计划完成率 .....           | 124        |
| 5. 品种投产率 .....               | 124        |
| 6. 品种完成率 .....               | 125        |
| 7. 品种计划完成程度 .....            | 125        |
| 8. 生产均衡率 .....               | 126        |
| 9. 新产品试制任务完成率 .....          | 127        |
| 10. 新产品投产任务完成率 .....         | 127        |
| 11. 零件品种完成率 .....            | 127        |
| 12. 成套率 .....                | 127        |
| 13. 生产三要素的综合分析 .....         | 128        |
| 14. 销货合同完成率 .....            | 130        |
| 15. 销售收入完成率 .....            | 130        |

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 16. 批量 .....                   | 130 |
| 17. 平均节拍 .....                 | 131 |
| 18. 产品产量的预测分析 .....            | 131 |
| (三) 产品质量的分析 .....              | 133 |
| 1. 合格品率 .....                  | 133 |
| 2. 成品装配一次合格率 .....             | 133 |
| 3. 主要零件主要项目抽查合格率 .....         | 133 |
| 4. 产品成品率 .....                 | 133 |
| 5. 合格品工时率 .....                | 134 |
| 6. 废品率 .....                   | 134 |
| 7. 废品工时率 .....                 | 134 |
| 8. 废品损失率 .....                 | 134 |
| 9. 产品等级率 .....                 | 135 |
| 10. 产品等级系数 .....               | 135 |
| 11. 产品等级系数计划完成程度 .....         | 135 |
| 12. 产品等级系数变动对产值的影响 .....       | 135 |
| 13. 产品平均等级 .....               | 136 |
| 14. 产品平均出厂价格 .....             | 137 |
| 15. 产品质量稳定率 .....              | 137 |
| 16. 产品有效成分平均含量或平均纯度 .....      | 138 |
| 17. 质量指标变动的节约或浪费额 .....        | 138 |
| 18. 产品返修率 .....                | 138 |
| (四) 原材料消耗的分析 .....             | 139 |
| 1. 原材料分析的主要指标 .....            | 139 |
| 2. 原材料消耗定额完成情况的分析 .....        | 140 |
| 3. 原材料节约利用的分析 .....            | 143 |
| 4. 燃料、动力消耗的分析 .....            | 145 |
| (五) 劳动生产率的分析 .....             | 149 |
| 1. 劳动生产率的基本分析 .....            | 149 |
| 2. 劳动力数量的分析 .....              | 151 |
| 3. 劳动定额(产量定额、工时定额)完成情况分析 ..... | 154 |

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| 4. 工时利用的分析 .....                        | 156 |
| 5. 平均先进定额 .....                         | 158 |
| 6. 劳动潜力的分析 .....                        | 158 |
| (六) 成本的分析 .....                         | 160 |
| 1. 生产费用利用效果的分析 .....                    | 160 |
| 2. 每百元产值的成本及成本降低率 .....                 | 160 |
| 3. 可比产品成本降低任务的分析 .....                  | 161 |
| 4. 主要产品成本项目的分析 .....                    | 166 |
| (七) 利润的分析 .....                         | 172 |
| 1. 利润计划完成率 .....                        | 172 |
| 2. 收入成本率 .....                          | 172 |
| 3. 资金利润率 .....                          | 173 |
| 4. 成本利润率 .....                          | 173 |
| 5. 成本降低可提高经济效益的幅度 .....                 | 173 |
| 6. 销售利润率 .....                          | 174 |
| 7. 产值利润率 .....                          | 174 |
| 8. 销售数量变动对利润的影响 .....                   | 176 |
| 9. 销售品种结构变动对利润的影响 .....                 | 176 |
| 10. 销售工厂成本变动对利润的影响 .....                | 177 |
| 11. 销售价格变动对利润的影响 .....                  | 177 |
| 12. 销售税金变动对利润的影响 .....                  | 177 |
| 13. 销售费用变动对利润的影响 .....                  | 178 |
| 14. 应提利润留成资金的分析 .....                   | 179 |
| (八) 流动资金的分析 .....                       | 179 |
| 1. 定额流动资金同国家资金中的流动资金<br>和超定额借款的关系 ..... | 179 |
| 2. 流动资金平均余额 (流动资金平均占用额) .....           | 180 |
| 3. 流动资金周转次数 .....                       | 180 |
| 4. 流动资金周转天数 .....                       | 181 |
| 5. 储备资金周转率 .....                        | 181 |
| 6. 生产资金周转率 .....                        | 182 |

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| 7. 成品资金周转率 .....                       | 182 |
| 8. 某阶段资金换算后的周转天数 .....                 | 182 |
| 9. 全部流动资金周转天数 .....                    | 183 |
| 10. 流动资金节约(或浪费)额 .....                 | 184 |
| 11. 销售收入变动对定额流动资金周转天数的影响 .....         | 184 |
| 12. 定额流动资金平均余额变动对<br>流动资金周转天数的影响 ..... | 185 |
| 13. 累计实际定额流动资金周转天数 .....               | 186 |
| 14. 定额流动资金累计平均每月节约额(或多占用额) .....       | 186 |
| 15. 以后各月应控制的定额流动资金平均占用额 .....          | 187 |
| 16. 产值资金率 .....                        | 187 |
| 17. 每百元定额流动资金的产值 .....                 | 188 |
| 18. 每百元销售收入占用的流动资金 .....               | 188 |
| 19. 定额流动资金差异率 .....                    | 188 |
| 20. 自有流动资金率 .....                      | 189 |
| 21. 超定额借款的分析 .....                     | 189 |
| (九) 固定资金的分析 .....                      | 191 |
| 1. 固定资金的平衡关系 .....                     | 191 |
| 2. 固定资产增减变动的计算 .....                   | 191 |
| 3. 固定资产利用效果的计算 .....                   | 194 |

## 第二部分 交通运输

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 一、汽车运输 .....            | 199 |
| (一) 按各项效率指标编制生产计划 ..... | 199 |
| 1. 主车营运车日 .....         | 199 |
| 2. 主车完好车日 .....         | 199 |
| 3. 主车工作车日 .....         | 199 |
| 4. 主车总车公里 .....         | 199 |
| 5. 主车总车吨(座)位公里 .....    | 199 |
| 6. 主车吨(人)公里 .....       | 200 |

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| 7. 主挂车换算周转量吨(人)公里 .....       | 200 |
| (二) 各项消耗定额的计算 .....           | 200 |
| 1. 测定燃料消耗定额的公式 .....          | 200 |
| 2. 燃料应耗量 .....                | 200 |
| 3. 平均实际燃料消耗量的计算 .....         | 201 |
| 4. 百车公里燃料消耗定额换算成百吨公里耗油量 ..... | 202 |
| 5. 汽车需要轮胎的计算 .....            | 203 |
| (三) 成本计算 .....                | 203 |
| 1. 企业管理费的计算 .....             | 203 |
| 2. 轮胎的成本计算 .....              | 204 |
| 3. 单位成本的计算 .....              | 206 |
| (四) 固定资产折旧 .....              | 206 |
| 1. 车辆千车公里折旧额 .....            | 206 |
| 2. 装卸机械工作时间(或台班)折旧额 .....     | 207 |
| 3. 车辆大修理基金提存率 .....           | 207 |
| 4. 装卸机械大修理费提存率 .....          | 208 |
| (五) 汽车生产效率指标 .....            | 209 |
| 1. 汽车运输量的计算 .....             | 209 |
| 2. 汽车运用情况指标 .....             | 210 |
| 3. 汽车轮胎使用情况指标 .....           | 213 |
| 4. 汽车修理及保养指标 .....            | 213 |
| (六) 经济活动分析 .....              | 214 |
| 1. 汽车运输车辆运用计划完成情况的分析 .....    | 214 |
| 2. 汽车运输燃料消耗定额执行情况的分析 .....    | 216 |
| 3. 汽车运输成本分析 .....             | 217 |
| 4. 汽车运输安全生产分析 .....           | 220 |
| 二、水运 .....                    | 220 |
| (一) 按各项效率指标编制生产计划 .....       | 220 |
| 1. 船舶总吨(人、马力)天 .....          | 220 |

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| 2. 船舶营运吨(人、马力)天 .....         | 220 |
| 3. 船舶航行吨(人、马力)天 .....         | 220 |
| 4. 船舶吨(人)海里(马力海里) .....       | 221 |
| 5. 船舶自载(或拖带)生产量(吨、人/海里) ..... | 221 |
| (二) 船舶燃料消耗定额的计算 .....         | 221 |
| 1. 燃料实际消耗量 .....              | 221 |
| 2. 每千营运马力小时平均消耗量 .....        | 221 |
| 3. 每千换算吨(海里)平均消耗量 .....       | 222 |
| 4. 千吨(海里)燃料消耗定额执行情况的计算 .....  | 222 |
| (三) 船舶生产效率指标 .....            | 222 |
| 1. 客、货周转量的换算比例 .....          | 222 |
| 2. 平均使用船舶数 .....              | 222 |
| 3. 营运率 .....                  | 223 |
| 4. 航行率 .....                  | 223 |
| 5. 平均航行速度 .....               | 223 |
| 6. 载重(客)量利用率 .....            | 223 |
| 7. 平均每马力拖带量 .....             | 224 |
| 8. 平均每营运吨(人、马力)天生产量 .....     | 224 |
| 9. 平均每吨位(客位、马力)船生产量 .....     | 224 |
| 10. 平均航次周转期 .....             | 224 |

### 三、铁路运输 .....

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| (一) 成本计算 .....              | 225 |
| 1. 每万换算吨公里成本 .....          | 225 |
| 2. 每万客运人公里成本 .....          | 225 |
| 3. 每万货运吨公里成本 .....          | 225 |
| 4. 每万换算吨公里成本降低额 .....       | 225 |
| 5. 每万换算吨公里成本降低率 .....       | 226 |
| 6. 运输成本降低额 .....            | 226 |
| 7. 蒸汽机车每万总重吨公里用煤(换算)量 ..... | 226 |
| 8. 内燃机车每万总重吨公里用油量 .....     | 226 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 9. 电力机车每万总重吨公里用电量 .....   | 226 |
| (二) 收入和利润的计算 .....        | 226 |
| 1. 吨(人)公里收入率 .....        | 226 |
| 2. 每发送吨(人)收入率 .....       | 227 |
| 3. 平均收入率 .....            | 227 |
| 4. 利润的计算 .....            | 228 |
| (三) 运营指标 .....            | 228 |
| 1. 货物周转量 .....            | 228 |
| 2. 计费吨公里和运行吨公里差数百分率 ..... | 228 |
| 3. 旅客周转量 .....            | 228 |
| 4. 换算周转量 .....            | 229 |
| 5. 旅客周转量换算系数 .....        | 229 |
| 6. 货运密度 .....             | 229 |
| 7. 客运密度 .....             | 229 |
| 8. 运输密度 .....             | 229 |
| 9. 装车静载重 .....            | 229 |
| 10. 重车动载重 .....           | 230 |
| 11. 货车载重力利用率 .....        | 230 |
| 12. 货车日产量 .....           | 230 |
| 13. 旅客列车载客人数 .....        | 230 |
| 14. 客车载客人数 .....          | 230 |
| 15. 客座利用率 .....           | 230 |
| 16. 货损赔偿率 .....           | 231 |
| 17. 行包赔偿率 .....           | 231 |
| 18. 出发正点率 .....           | 232 |
| 19. 运行正点率 .....           | 232 |

### 第三部分 建筑和基本建设

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 一、基本建设概(预)算和决算 ..... | 233 |
| (一) 基本建设拨款 .....     | 233 |

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| (二) 单位工程概算 .....           | 233 |
| 1. 单位工程直接费 .....           | 233 |
| 2. 单位工程施工管理费 .....         | 233 |
| 3. 单位工程独立费用 .....          | 233 |
| 4. 单位工程概算价值 .....          | 234 |
| (三) 单项工程综合概算价值 .....       | 234 |
| (四) 概(预)算单价 .....          | 234 |
| (五) 财务决算 .....             | 234 |
| 1. 以前年度拨款 .....            | 234 |
| 2. 本年投资完成额合计 .....         | 234 |
| 3. 基本建设结余资金 .....          | 235 |
| 二、流动资金定额的计算 .....          | 235 |
| (一) 机械配件资金定额 .....         | 235 |
| (二) 应收已完工程款资金定额 .....      | 236 |
| (三) 超定额储备材料借款 .....        | 237 |
| 1. 季节性材料超定额储备借款 .....      | 237 |
| 2. 施工季节性超定额储备 .....        | 237 |
| (四) 备用金资金定额 .....          | 238 |
| (五) 建设项目贷款总额和贷款期限的计算 ..... | 238 |
| 1. 贷款期限 .....              | 238 |
| 2. 还款期 .....               | 238 |
| 3. 贷款总额 .....              | 238 |
| 三、工程成本 .....               | 239 |
| (一) 建筑安装工程造价和预算成本 .....    | 239 |
| 1. 工程造价 .....              | 239 |
| 2. 预算成本 .....              | 239 |
| (二) 建筑安装工程投资完成额的计算 .....   | 240 |

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| 1. 报告期建筑工程投资完成额 .....               | 240 |
| 2. 报告期安装工程投资完成额 .....               | 240 |
| 3. 平均每个大中型项目本年完成的投资额 .....          | 241 |
| (三) 已完成工程实际成本 .....                 | 241 |
| (四) 未完施工工程成本的计算 .....               | 241 |
| 1. 估价法 .....                        | 241 |
| 2. 估量法 .....                        | 242 |
| (五) 施工机械使用费用的分配 .....               | 242 |
| 1. 机械台班分配法 .....                    | 242 |
| 2. 完成产量分配法 .....                    | 243 |
| 3. 系数分配法 .....                      | 243 |
| (六) 施工管理费的来源 .....                  | 244 |
| 1. 土木建筑工程等施工管理费预算收入 .....           | 244 |
| 2. 水电安装工程等施工管理费预算收入 .....           | 245 |
| (七) 房屋造价 .....                      | 245 |
| (八) 应计入固定资产的其他<br>基本建设投资的分摊方法 ..... | 245 |
| 四、工程结算和利润计算 .....                   | 246 |
| (一) 工程结算 .....                      | 246 |
| 1. 工程备料款的预收 .....                   | 246 |
| 2. 工程进度款的收取 .....                   | 247 |
| (二) 利润计算 .....                      | 248 |
| 五、经济活动分析 .....                      | 248 |
| (一) 资金的分析 .....                     | 248 |
| 1. 计划定额资产与资金来源的关系 .....             | 248 |
| 2. 实际定额资产与计划定额资产的关系 .....           | 248 |
| 3. 结算和货币资金与计划外资金来源的关系 .....         | 249 |