

财会人员案头必备

财会计算公式实用手册

CAIKUAI JISUAN GONGSHI SHIYONG SHOUC

周亚力 张宏伟 主编

浙江人民出版社

财会人员案头必备

财会计算公式实用手册

CAIKUAI JISUAN GONGSHI SHIYONG SHOUC

周亚力 张宏伟 主 编

陈筱芳 吕蕉萍 谭 薇 副主编

浙江人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

财会计算公式实用手册/周亚力、张宏伟主编. —2 版. —杭州:浙江人民出版社,2004. 12

ISBN 7-213-02179-6

I. 财... II. ①周... ②张... III. 财务会计-计算-公式-手册 IV. F234.4-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 03780 号

财会计算公式实用手册

主 编 周亚力 张宏伟

副主编 陈筱芳 吕蕉萍 谭 薇

出版发行 浙江人民出版社
(杭州体育场路 347 号)
市场部电话 0571-85176516

责任编辑 朱丽芳

封面设计 褚潮歌

责任校对 戴文英

激光照排 杭州兴邦电子印务有限公司

印 刷 浙江大学印刷厂
(杭州市玉古路 20 号)

开 本 787 × 1092 毫米 1/16

印 张 19.25

字 数 29.2 万

版 次 2001 年 3 月第 1 版
2004 年 12 月第 2 版
2004 年 12 月第 2 次印刷

书 号 ISBN 7-213-02179-6

定 价 28.00 元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。

前 言

为满足广大财会人员学习和掌握财会知识的迫切需要,适应财会工作发展带来的新变化,我们根据当今财会工作确认、计量、记录和报告等环节的内容,按照财会人员的思维方式和习惯,分门别类地搜集、归纳、提炼和总结出财会工作中常见的计算公式,并将其编写成册。希望本书能够给财会人员的学习、工作带来便利和帮助。

全书由浙江工商大学周亚力、张宏伟担任主编,负责全书的总体设计、组织和编写工作。南京审计学院陈筱芳和宁波市国家税务局稽查局吕蕉萍、中国人民银行长沙中心支行谭薇任副主编。上篇的编写工作由周亚力负责,参加编写的人员有周亚力(第一、二、三、四、五、六、十部分),张宏伟(第七部分),薛剑萍(第八部分),孙红民(第九部分)。下篇的编写工作由张宏伟负责,参加编写的人员有张宏伟(第十一、十二、十三、十四部分),曾培卓(第十五部分),谭薇、马红梅(第十六部分)。李振华、李华、王萍、陈愉、孙志刚、许达成、汪建明、苏勇、金红霞等同志对本书的编写提供了切实的帮助,在此表示感谢。由于编写者水平有限,书中可能存在不足之处,敬请广大读者尤其是财会工作者提出宝贵意见。

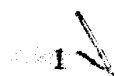
编者

2004 年 12 月

目 录

上 篇

第一部分 货币资金的计算公式	(3)
产值资金率	(3)
销售资金率	(3)
销售营运资金率	(3)
销售收入货币资金率	(3)
销售收入应收账款率	(3)
在产品资金占用额	(4)
成品资金占用的影响额	(4)
流动资金周转次数	(4)
流动资金周转天数	(4)
流动资金节约额或浪费额	(5)
流动资金周转率	(5)
流动资金利税率	(5)
流动资金利润率	(5)
储备资金占用额	(5)
储备资金周转天数	(6)
各种因素对储备资金占用的影响	(6)
某种材料实际储备天数	(6)
生产资金周转天数	(7)
成品资金占用额	(7)
库存现金限额	(7)
最佳现金持有量	(7)
最佳货币资金持有量	(8)
银行存款余额	(8)
支付能力及系数	(9)
应收账款周转率	(9)
应收账款周转次数	(9)





应收账款周转天数	(10)
平均收账时间	(10)
现金周期	(10)
应收账款机会成本	(11)
坏账损失	(11)
平均收款期法	(12)
应收票据利息	(12)
应收票据贴现	(12)
第二部分 存货项目的计算公式	(13)
存货结存成本	(13)
存货平均单价	(13)
材料价格差异率	(13)
材料成本差异率	(14)
材料需要量	(15)
辅助材料需要量	(15)
材料订购量	(15)
订货点订货法	(15)
材料消耗总量	(15)
单位产品原材料消耗量	(16)
材料储备量	(16)
材料供应量	(17)
材料在途日数	(17)
材料平均供应间隔日数	(17)
材料供应间隔期系数	(17)
存货取得成本	(18)
存货储存成本	(18)
材料年平均仓库保管费	(18)
材料费用分配	(18)
大堆材料耗用数	(19)
存货的零售价盘存估价法	(19)
存货的毛利估价法	(19)
材料评估价值	(20)
低值易耗品评估价值	(20)
在制品评估价值	(20)

周转材料摊销法	(21)
低值易耗品摊销法	(21)
在产品成本	(21)
在产品成本系数	(22)
材料成本分析	(23)
存货与日平均销售成本比率	(24)
存货周转率	(24)
库存物资损耗率	(24)
原材料损耗率	(24)
原材料综合利用率	(24)
原材料利用率	(25)
原材料利用定额完成情况	(25)
原材料消耗定额完成率	(25)
原材料回收率	(26)
原材料节约量	(26)
原材料代用节约额	(26)
废料利用率	(26)
材料物资储备资金需要量预测值	(26)
在产品资金需要量预测值	(27)
产成品资金需要量预测值	(27)
材料储备量对生产保证率	(27)
材料储备定额执行情况	(27)
材料消耗定额执行情况	(28)
材料变动对产量影响额	(28)
第三部分 投资项目的计算公式	(29)
货币时间价值	(29)
投资收益率	(30)
投资平均收益率法	(30)
投资回收期法	(30)
内部收益率法	(30)
现金流量折现法(现值法)	(31)
净现值法	(31)
投资报酬率	(31)
短期投资收益分配率	(31)

当期应提取的短期投资跌价损失准备	(31)
长期投资收益分配率	(32)
投资企业长期投资账面余额(权益法)	(32)
投资现金流量	(32)
确定拟投资项目最优经济规模	(33)
固定资产投资估算额	(33)
证券投资估值	(33)
债券投资成本	(34)
债券收益率	(34)
债券价格	(35)
债券发行价格	(35)
债券的内在价值估价	(35)
债券溢价和折价的摊销法	(36)
长期债券投资溢价或折价	(37)
股票价格	(37)
普通股每股盈余	(37)
股权投资差额	(37)
普通股票安全比率	(37)
普通股市盈率	(38)
普通股股票发行价格	(38)
基金发行价格	(38)
基金投资收益	(38)
普通股每股账面价值	(39)
资产市场价值	(39)
股票每股清算价值	(39)
资产价值估算	(39)
股票价格指数	(39)
股票普通股估价	(40)
股票总收益	(41)
股票收益率	(41)
股权分配率	(42)
权益报酬率	(42)
全部资产报酬率	(43)
投资(筹资)风险	(43)

风险投资收益率	(43)
通货膨胀率和实际收益率	(43)
投资组合的期望收益率	(43)
股市风险分析	(44)
股权收益率	(44)
投资完成进度	(44)
投资效率分析	(44)
投资效益分析	(45)
投资回收期分析	(45)
投资项目现金净流量	(45)
建筑安装工程单位工程概算价值	(45)
建筑安装工程单项工程综合概算价值	(45)
建筑安装工程实际成本	(45)
建筑安装工程投资额	(46)
建筑安装工程投资完成额	(46)
第四部分 资产项目的计算公式	(47)
固定资产重置成本直接计算法	(47)
固定资产重置成本功能价值法	(47)
固定资产重置成本规模经济效益指数法	(49)
固定资产重置成本物价指数法	(49)
固定资产按折余价值计价	(49)
工程总造价	(49)
设备及其安装工程概算造价	(50)
建筑工程单位工程概算造价	(50)
房屋造价	(50)
应计折旧固定资产平均总值	(51)
固定资产基本折旧率	(51)
个别折旧率	(51)
分类折旧率	(52)
综合折旧率	(52)
使用年限折旧法	(52)
工作量折旧法	(53)
工作时数折旧法	(53)
行驶里程折旧法	(53)



工作台班折旧法	(53)
定额折旧法	(54)
年数总和法	(54)
双倍余额递减折旧法	(54)
加速折旧定率递减法	(55)
飞机发动机折旧额	(55)
车辆折旧额	(55)
农场农机专用设备折旧额	(56)
固定资产修理费用	(56)
固定资产评估收益现值法	(56)
固定资产评估重置成本法	(56)
市场价格类比法	(57)
市价折余法	(57)
物价指数调整法	(57)
账面净值调整法	(57)
历史成本法	(58)
外汇换算法	(58)
因素综合评价法	(58)
机器设备评估市值法	(58)
机器设备评估重置成本法	(59)
机器设备评估市场类似价格法	(59)
交通运输设备评估	(59)
房产历史成本评估法	(60)
房产因素综合评估法	(60)
房产标准对照增减评估法	(60)
房产重置价值评估法	(60)
房产市场价格类比法	(61)
房产收益预测评估法	(61)
在建工程直接计价法	(62)
固定资产实体性陈旧贬值	(62)
固定资产功能性陈旧贬值	(63)
固定资产经济性陈旧贬值	(63)
固定资产产值率	(64)
固定资产利润率	(64)

固定资产负债率	(64)
固定资产增长率	(64)
固定资产利用率	(64)
固定资产磨损率	(65)
固定资产更新率	(65)
固定资产报废率	(65)
固定资产周转率	(65)
生产用固定资产占用率	(65)
固定资产与股本比率	(65)
固定资产需要量	(66)
施工企业固定资产利用率	(66)
施工机械利用率	(66)
设备综合利用指标	(67)
设备时间利用率	(67)
设备制度台时利用率	(67)
设备日历台时利用率	(67)
已安装设备利用率	(67)
已安装设备完好率	(67)
生产设备需要量	(67)
设备平均数	(68)
设备生产能力	(68)
设备事故率	(69)
设备故障率	(69)
车辆载重量利用率	(69)
平炉综合利用率	(69)
建筑机械能力利用率	(70)
无形资产摊销额	(70)
自创无形资产重估价值	(70)
外购无形资产重估价值	(71)
无形资产贡献份额法	(71)
无形资产成本—收益现值法	(71)
费用现值法	(72)
无形资产相对价值重估法	(72)
无形资产重置成本评估法	(73)



无形资产利润系数估价法	(73)
无形资产有效使用期内超额利润评估法	(73)
商誉评估	(73)
土地使用权出让价格评估	(74)
无形资产资金占用额	(74)
无形资产资金占用率	(74)
无形资产资金利润率	(75)
无形资产超额利润相对增加(或减少)额	(75)
无形资产资金利润率升降程度和速度	(75)
无形资产创造超额利润额	(75)
无形资产单项创造的超额利润	(75)
无形资产更换年限	(75)
递延资产摊销额	(75)
第五部分 负债项目的计算公式	(76)
负债成本	(76)
税后负债成本	(76)
借入资金成本率	(76)
已售证券实际成本	(76)
已售证券分摊差价	(77)
企业支付能力分析	(77)
优先股成本	(77)
普通股成本	(77)
留存利润成本	(78)
加权平均资金成本	(78)
长期债券资本成本	(78)
公司债券发行价值	(78)
长期借款资本成本	(79)
长期借款计价	(79)
长期应付款计价	(79)
筹资总额分界点	(79)
短期资金筹措量	(79)
抵押借款筹资额	(80)
企业债券利息	(80)
企业债券效益	(80)

汇票贴现	(80)
短期银行贷款成本	(80)
经营杠杆系数	(81)
财务杠杆系数	(81)
综合杠杆系数	(81)
股票股利后市场价格	(82)
认股权价值	(82)
新股发行价格	(82)
可转换债券转换比率	(83)
可转换债券市场价值	(83)
短期偿债能力	(83)
负债结构	(83)
长期偿债能力与资本结构	(84)
债券发行价格	(84)
债券发行溢价或折价摊销法	(84)
租金	(85)
租赁资产名义货价	(85)
租赁资产保证金	(85)
融资租赁资产租金等差变额年金法	(85)
融资租赁资产租金等比变额年金法	(86)
融资租赁资产租金附加率法	(86)
融资租赁资产租金等额偿还本金法	(86)
融资租赁筹资资金成本率	(87)
商业信用成本	(87)
短期借款额	(87)
员工平均人数	(87)
基本员工需要量	(88)
出勤率	(88)
加班加点比重指标	(88)
劳动定额完成程度	(88)
劳动生产率	(89)
建筑工人劳动生产率	(89)
商业劳动生产率	(90)
劳动生产率提高增加的产值	(90)



人工费分配	(90)
工会会费收入	(90)
工资标准	(90)
劳动日利用率	(91)
定员	(91)
第六部分 收入与利润项目的计算公式	(92)
各类利润率	(92)
产品销售税金	(93)
资金费用率	(93)
资金损失率	(94)
产品销售利润	(94)
销售收入成本率	(94)
销售成长率	(94)
销售利润预算目标总额	(94)
物资纯销售收入	(94)
他人使用本企业资产而发生的收入	(94)
代理出口销售收入	(95)
飞机吨公里收入	(95)
事业活动收入	(95)
产品利润预算目标总额	(95)
内部利润预算目标	(96)
企业自有资金使用效果	(96)
投资报酬率	(96)
百元产值工资含量	(96)
质量成本利税率	(96)
部门费用节约率	(97)
利润额	(97)
投资净收益	(97)
所有者权益利润率	(98)
所有者权益比率	(98)
产权比率	(98)
所有者权益结构	(98)
所有者权益周转率	(98)
合伙企业损益分配	(99)

利润分配	(99)
国内平均每人旅游收入	(99)
旅游业利润总额	(100)
旅游收入	(100)
旅游收入增长速度	(100)
旅游收汇率	(100)
旅游投资回收率	(100)
旅游创汇率	(100)
旅行社组团经营利润	(100)
旅行社组团收入	(100)
旅行社接团收入	(101)
旅行社接团经营利润	(101)
旅游业营业利润	(101)
旅游业经营利润	(101)
旅游业创汇收入	(101)
饭店营业收入	(101)
饭店计划期经营利润	(102)
计划期饭店各项经营利润增减额	(102)
补偿贸易换汇率	(102)
施工企业利润率	(103)
补偿贸易利润率	(103)
补偿贸易企业收益率	(103)
客房租金收入率	(103)
客房经营利润	(103)
餐厅收入	(104)
餐饮经营利润	(104)
客运平均收入率	(104)
贷款现金利润率	(104)
企业结算收入	(104)
贴现债券最终收益率	(105)
债券最终收益率	(105)
债券持有期收益率	(105)
债券认购者收益率	(105)
债券直接收益率	(105)



债券发行溢价或折价实际利率摊销法	(105)
债券发行溢价或折价直线摊销法	(106)
资本金利润率	(106)
资产报酬率	(106)
资产净利率和收益率	(106)
套利净收入	(106)
通信企业利润	(106)
租赁业务利润总额	(107)
储运业务利润总额	(107)
仓储收入	(107)
货运平均收入率	(107)
商品经营利润率和利润额	(107)
商品销售毛利率和毛利额	(108)
银行贷款利润率	(108)
贷款利润增长(减少)率	(108)
银行利润	(108)
储蓄整存整取存款利息收入	(108)
储蓄存本取息存款利息收入	(108)
储蓄定期存款利息基数	(109)
储蓄存款利息	(109)
普通股每股净收益	(109)
劳务收入	(109)
工会会费收入	(109)
权益法下投资企业当年投资收益	(109)
权益法下投资企业投资年度以后年度的投资收益	(110)
成本法下投资企业投资年度以后年度的投资收益	(110)
当期合同收入与合同毛利	(110)
股份制企业利润总额	(111)
事业活动收入	(111)
吨(人)公里收入率	(111)
保本点销售收入	(111)
施工企业利润率	(112)
贷款利息收入率	(112)
工厂成本基础定价法	(112)

工业品质量差价	(112)
工业品零售价格	(113)
工业品调拨价格	(113)
工业品销地批发价格	(113)
工业品产地批发价格	(114)
第七部分 成本费用项目的计算公式	(115)
永续盘存制	(115)
实地盘存制	(115)
先进先出法	(115)
加权平均法	(115)
移动平均法	(116)
后进先出法	(116)
计划成本法	(116)
定额耗用量分配法	(117)
产品重量分配法	(117)
产品产量分配法	(117)
产品材料定额成本分配法	(118)
月薪制	(118)
日薪制	(119)
个人计件工资	(119)
集体计件工资	(119)
应付病假工资	(120)
职工应付工资和实发工资	(120)
直接工资费用分配	(120)
直接分配法	(121)
一次交互分配法	(121)
计划成本分配法	(121)
代数分配法	(122)
顺序分配法	(122)
实际分配率法	(123)
预算分配率法	(123)
累计分配率法	(123)
按废品所耗实际费用计算废品成本	(124)
按定额成本计算废品损失	(124)