$Sn=afq^{n-1}$

例：根据资料求固定资产投入使用后第3个月及第3年第9个月（即第33个月）的折旧额。

$S_3=80\ 000\times0.033\times0.967^{3-1}=2\ 468.63$（元）

$S_{33}=80\ 000\times0.033\times0.967^{33-1}=902.09$（元）

3.第一个月至任意一个月份（1～n）期间折旧额的计算

$S_{1\sim n}=a(1-q^n)$

例：根据资料求固定资产投入使用后的第1年（即1～12月）及第2年（即第1～24月）的累计折旧额。

$S_{1\sim12}=80\ 000\times(1-0.967^{12})=26\ 518$（元）

$S_{1\sim24}=80\ 000\times(1-0.967^{24})=44\ 245.94$（元）

4.任意一期间折旧额的计算

设：固定资产投入使用后的任意一个月份次序为n，在其后的任意一月份次序为m，则n～m期间的折旧额为：

$S_{n\sim m}=a(q^{n-1}-q^m)$

例：根据资料求固定资产投入使用后的第二年（即第13个月至第24个月）的折旧额。

$S_{13\sim24}=80\ 000\times(0.967^{13-1}-0.967^{24})=17\ 727.94$（元）

为简化计算，对使用年限较长（如数十年）或使用过程中出现不正常情况的固定资产，也可将计算用原值进行转换，并重新排定投入使用月份次序。具体方法本文不再阐述。

责任编辑　宋军玲

新税制对应收帐款周转率指标计算的影响

林盛泉

中国财政杂志社

应收帐款周转率反映企业应收帐款的流动程度，变现速度，以及资金周转速度的快慢。其计算公式为：

$$\text{应收帐款周转率}=\frac{\text{销售收入净额}}{\text{平均应收帐款余额}}$$

在税制改革以前。该公式中有关数据可以直接从当期会计报表中获得。执行新税制以后，实行价税分离，企业统计的销售额为不含增值税的销售额，向客户收取的应收帐款则含增值税。在这种情况下，计算应收款帐周转率指标时，如果不加分析的将报表上的数据直接套入该公式，计算结果将会发生偏差，不利于对企业应收帐款管理的正确分析和评价，甚至会影响管理者的决策。因此，税制改革以后，在计算该指标时，应将销售收入的统计口径和应收帐款统一起来。即将销售净额换算为含税的销售收入净额，计算公式可改为：

$$\text{应收帐款周转率}=\frac{\text{销售收入净额}\times(1+\text{适用增值税率})}{\text{平均应收帐款余额}}$$

责任编辑　宋军玲