

比较,与上面(3)式有点类似,但最为简捷的模式是泰伯直接模式。因泰伯(G·Terborgh)曾主持“机器和应用产品研究所(MAPI)”^③,故又称MAPI模式。它从简不计残值、计及投资利息但年均是常数“ $M \cdot i/2$ ”^④(即由首年原值M、末年余额0计算而得),故其式(仅出现两个要素)是“ $x = \sqrt{2M/\Delta H}$ ”^⑤。此模式屡见于有关译著、专论,流传较广^⑥,但比较粗糙,结果很不精确。如果用它来计算,该型号汽车经济寿命,由 $X = \sqrt{2(22)/0.85} = 7.195$,即 $K=7$ 年,等于其自然寿命,显然缺乏实用性。

至于拙论的不计利息直接模式和“修正”拙论的半计利息直接模式,则分别是^{⑦⑧}:

$$“x = \sqrt{\frac{2(M-S_1-\Delta S)}{\Delta H}}” (4) \text{ 和 } “x = \sqrt{\frac{(2+i)(M-S_1-\Delta S)}{\Delta H - \Delta S \cdot i}}” (5)$$

要说明的,这(4)、(5)两式,也同本文全面直接模式(3)式一样,均由间接模式(1)式的两个部分(U_n 和 V_n)推导而得。只是:(4)式不计及*i*,即取不计息的 U_n 、不折扣的 V_n ; (5)式半计及*i*,即取计息的 U_n 、却不折扣的 V_n 。(4)式和(5)式分别冠以“不计利息”和“半计利息”,正缘于此。进而由此明确:(4)式因不涉及*i*,所计偏低,酌定:“凡小数均进整”; (5)式既涉及*i*,所计小

数,只能采取“四舍五入”。至此,可继续比较,先用(5)式仍计算矿山厂型号I汽车的经济寿命,由 $x = \sqrt{(2+6\%)(22-15.5-2.5)/(0.85-2.5 \times 6\%)} = 3.431$,照“四舍五入”得 $K=3$ 年,可见(5)式与间接模式(1)式不相当。因而它与全面直接模式(3)式也不相当,当然,也就谈不上修正拙论(4)式。再用(4)式计算该汽车的经济寿命,由 $x = \sqrt{2(22-15.5-2.5)/0.85} = 3.068$,照“小数进整”,则得 $K=4$ 年,还算相当。但要看到:即使如此,有时仍不相当。例如,当该车的 M 、 S_1 、 ΔS 均增加 50%— $M=33$ 万元, $S_1=23.25$ 万元, $\Delta S=3.75$ 万元,此项 i 取一般利率 $i=10\%$,而余均不变时,则照全面直接模式(3)式计,由 $x = \sqrt{(2+10\%)(1+10\%)(33-23.25-3.75)-0.85(10\%)} = 5.611$,即 $K=6$ 年;而照(4)式计,由 $x = \sqrt{2(33-23.25-3.75)/0.85} = 3.757$,即 $K=4$ 年;可见如 M 高 i 大,两者即不相当。故这不计利息直接模式局限性较大,只适用于可以从简不计利息的价值较低的固定资产。更应指出:它实际上就是全面直接模式在 $i=0$ 时的特例,自应归并入(3)式,根本不宜另立为模式。

责任编辑 秦中良



中国注册会计师研究会 1994 年 会员代表大会暨理事会在北京召开

12月6日至8日,中国注册会计师研究会在北京昌平召开年会,来自全国各条战线的80余名注册会计师参加了大会,财政部副部长、中国注册会计师研究会名誉会长张佑才到会并就当前大家所关心的国家财政经济方面的最新情况和施政方针、政策以及国有资产管理方面的问题作了重要讲话。

会议着重讨论了实行“两则”过程中遇到的问题,企业资金紧张的状况及对策,总会会计师条例贯彻执行的情况,总会会计师在市场经济条件下如何发挥积极作用,提高经济效益和后劲等问题。

本次会议还选举产生了新一届理事会成员,朱德

惠当选为该会会长,薛任福当选为常务副会长。

(本刊记者)

