



应否接受特定订货 还应考虑税金的因素

王玉书

看了《财务与会计》上有关应否接受特定订货的几篇文章，我认为产品销售税金也是必须加以考虑的一个重要因素。也就是说，企业在作出应否接受特定订货的决策时，必须考虑以下五个因素：①特定订货的单价；②产品销售税率；③单位变动成本；④特定订货数量；⑤追加投资的数额。在综合考虑以上五个因素的基础上，我们可以推导出以下四个公式：

1. 应否接受特定订货的决策公式应为：

$$(\text{单价} \times (1 - \text{税率}) - \frac{\text{单位变动成本}}{\text{数量}}) \times \text{订货数量} - \text{追加投资}$$

若得数大于或等于零表示可以接受订货；反之，则说明不能接受订货。

2. 保本订货量的计算公式应为：

$$\text{保本订货数量} = \frac{\text{追加投资}}{\text{单价} \times (1 - \text{税率}) - \text{单位变动成本}}$$

3. 容许最大追加投资的计算公式应为：

$$\text{容许最大追加投资} = (\text{单价} \times (1 - \text{税率}) - \frac{\text{单位变动成本}}{\text{数量}}) \times \text{特定订货数量}$$

4. 特定订货的最低单价计算公式应为：

$$\text{订货最低单价} = \frac{\text{单位变动成本} + \frac{\text{追加投资}}{\text{订货数量}}}{(1 - \text{税率})}$$

书 讯

财政部农业财务司组织，陈锡祜同志主编的《乡镇企业会计》一书将于10月底由中国财政经济出版社出版。该书除介绍乡镇企业会计基础知识和会计核算方法外，还讲解了乡镇企业会计改革的内容以及新的乡镇企业财会制度中的一些疑难问题，如投资基金、无形资产、各业成本、工资与利润挂钩、利润分配的核算、会计报表的编制和分析等。全书25章，约30万字。辽宁省财政厅印刷厂办理发行。需要者直接同该厂联系。地址：辽宁省沈阳市东陵区。

(何 才)

房屋大修理、翻新和基本 建设的含义及其区别

《财务与会计》编辑部：

我们在工作中常常遇到房屋大修理、翻新基本建设等名词，对这几个名词我们不太理解，不易区别，甚难掌握，请问它们的具体含义是什么？如何区别？

湖南省耒阳市工商银行珠石滩分理处

肖晓成

肖晓成同志：

《财务与会计》编辑部把你的来信转给了我，现对你在信中提出的几个概念的含义和区别，简要答复如下：

所谓基本建设，从理论上讲是指固定资产的再生产，包括简单再生产和扩大再生产。简单再生产是指在原有生产规模基础上的更新和重复。扩大再生产是生产活动在扩大规模上的更新和重复，可以分为外延扩大再生产（即依靠增人、增设备、增投资、扩大生产场地来扩大生产规模的再生产）和内涵扩大再生产（即依靠生产技术的进步提高生产效率的办法来扩大生产规模）。在实际工作中一般按国家计委、国家经委、国家统计局颁发的《关于更新改造措施与基本建设划分的暂行规定》来确定基本建设的内容。即基本建设是指利用国家预算内基建拨款、自筹资金、国内外基本建设贷款以及其他专项资金进行的，以扩大生产能力（或新增工程效益）为主要目的的新建、扩建工程及有关工作。具体包括以下几个方面：

1. 为经济、科技和社会发展而平地起家的新建项目；

2. 为扩大生产能力（或新增效益）而增建分厂、主要生产车间、矿井、铁路干支线（包括复线）、码头泊位等扩建项目；

3. 为改变生产力布局而进行的全厂性迁建的项目；

4. 遭受各种灾害，毁坏严重，需要重建整个企、事业单位的恢复性项目；

5. 没有折旧基金或固定收入的行政、事业单位增建业务用房和职工宿舍的项目。

现有企、事业、行政单位零星购置单台设备和建