

# 七律 喜颂国庆

韩宇廷

挥毫起韵颂淳风，  
财苑人歌建设功。  
核算精凭强国志，  
收支胜赖运筹工。  
身居会计行中秀，  
名在光荣榜上红。  
佳节迎来新气象，  
经营改制两图雄。

## 西江月 赞创第一流工作

张时燮

六载精耕财圃，今朝满目琳琅。一流工作绘新章，自学成才榜样。

茑茑书山何惧？频频实践途长。宏图再展志坚强，还有层楼更上。

注：《创第一流工作》一文，见《财务与会计》1986年第5期。

# 水调歌头

李少焜

记帐几时有，何处把根探。通习会计纲史，则晓始何年。生产分工开始，商品交换是缘，代代继兴传。多少与盈亏，一页帐表清。“入出”古，“收付”久，“增减”青。引来“借贷”，“单”“复”劣优实践分。社会不断前进，科学绝无顶峰，推陈必出新。已见异军起，“微分三式”献。

注：单式记帐法在我国延续了五千多年，引进来的复式借贷记帐法也已有八十多年的历史了。我国有些同志在复式借贷记帐法原理的基础上提出复式增减记帐法来，国外研究“微分三式”记帐法已进行了二十多年。据说：这一研究成果的成功，将要取替现在盛行的复式记帐法。我认为：这是一个引人注目的会计科学的发展信息。

“纲史”指郭道扬副教授的两本书：即《中国会计史稿》和《会计发展史纲》。



优于丁方案。

例3，两方案的现值收益率计算如下：

$$\text{戊方案: } \frac{\frac{6,000}{(1+0.15)^3} + \frac{6,000}{(1+0.15)^4}}{5,000 + \frac{4,000}{1+0.15} + \frac{3,000}{(1+0.15)^2}} = 0.68$$

己方案见下所列公式：

即己方案现值收益率 > 戊方案现值收益率，己方案大大优于戊方案。

由此可见，现值净收益和现值收益率两个指标的结论是一致的。

同投资回收期和投资效果系数两个静态指标相比，现值净收益和现值收益率这两个动态指标的最大优越性，就是考虑了时间因素对投资效果的影响，真实地反映出投资的总体效果，

$$\text{己方案: } \frac{\frac{4,000}{(1+0.15)^3} + \frac{4,000}{(1+0.15)^4} + \frac{4,000}{(1+0.15)^5} + \frac{4,000}{(1+0.15)^6} + \frac{4,000}{(1+0.15)^7} + \frac{4,000}{(1+0.15)^8}}{3,000 + \frac{4,000}{1+0.15} + \frac{5,000}{(1+0.15)^2}} = 1.09$$

有利于投资决策和评价。具体表现在以下几方面：1. 通过计算现值总投资，反映了投资数量在建设工期间的不同分布对投资效果的影响。2. 运用现金流量方法，确定某时点的现金流量，从而消除了投资回收期和投资效果系数指标利用利润额的不利一面。3. 通过计算现值总收益，反映了收益数量在项目受益期间的不同分布对投资效果的影响。4. 现值净收益指标还鲜明地反映出项目的盈亏及其绝对量的大小，更便于投资决策和评价。5. 现值收益率指标用单位投资所获得的收益来衡量投资效果，也就反映了投资效率，从而可从相对量方面来预测和分析投资效果。