

础，即它不应低于我国国营企业的平均盈利率。从目前情况看，中外合资经营企业中方股本的资本成本率，一般可按10%计算。

在上述各项资本成本确定以后，就可以估算整个企业的资本成本，其计算方法是以各项资本的金额作为权数，乘以各项资本的资本成本率，下面的附表列示了某中外合资经营企业的综合资本成本率，它是按加权平均法计算出来的。

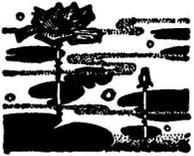
根据上表加权平均计算出来的某企业的资本成本率为10.36%，这说明在对企业经济效益评价时，企业的实际盈利水平应高于10.36%，才能被认为获得较为理想的经济效益。通过上述资本成本率的测算，有助于选择最合理的资本和财务结构，尽可能地多利用借

入资本，获取财务杠杆利益；另外，还可通过外资资本成本分析，防止在利润分配中，外方获得过高的利润份额，从而有助于正确处理中外合资各方的财务关系。

某中外合资经营企业综合资本成本

资金来源	单项资本成本率(%)	资本金额	权数(%)	加权资本成本率(%)
银行借款	7.2	100,000	16.7	1.20
中方股本	10.0	200,000	33.3	3.33
外方股本	12.0	250,000	41.7	5.00
企业内部积累	10.0	50,000	8.3	0.83
合计	—	600,000	100	10.36

· 财会名词探讨 ·



## 对“记帐规则” 一词两用的看法

毛道元

几年来，我在学习会计基础知识时，见到许多有关会计基础知识的书里，在论述各种复式记帐方法时，将各种不同的记帐方法特点概括称为某种记帐方法的“记帐规则”。如借贷记帐法的“有借必有贷，借贷必相等”等等。当叙述到“会计帐簿”章节中登记帐簿时，又出现了另一种含意的“记帐规则”（有的称“一般记帐规则”）。即：启用帐簿时，要在帐簿扉页上完整填写“帐簿启用表”和“经管人员一览表”；要根据记帐凭证记帐；要书写整齐清晰，准确无误；以及要连续登记，不得漏页、跳行等等。两个“记帐规则”的两种不同内容，给我们广大财会工作者，特别是目前正在学习会计基础理论的财会新手，带来名词概念混淆，不易掌握记忆等困难。虽然前一个“记帐规则”，有时冠有“××记帐法”几个字样，也难免使人产生误解。

大家知道，所谓“规则”，就是指规范和原则的意思；或指国家机关、社会团体、企事业单位对某一事项制定的规章制度。如《××管理规则》、《城市交通规则》等。把它应用于我们财会人员在登记帐簿

时应遵守的几项规则，是比较确切实际的。但是，将各种复式记帐法的特点概括，也称为“记帐规则”，我认为不仅与登记帐簿的“记帐规则”混淆，而且在这里用“规则”二字也欠妥当。因为，现在我们使用的各种复式记帐法的记帐要点，是按照复式记帐的基本原理，根据各行各业的资金特点创造的。它包括：各种不同的复式记帐的平衡公式、记帐符号以及科目分类方法，借以全面反映资金运动的来龙去脉和各部门经济业务的客观实际的科学记帐方法等。这些记帐方法，之所以能毫无错谬地将千变万化的资金活动进行平衡反映，是由于经过财会工作的长期实践，掌握了各项资金运动都离不开资金的取得、退出和内部周转三种情况，从而形成了资金占用与资金来源之间，或资金占用、资金来源内部的增减变化规律。只要你按照这种记帐规律办理，它最终是而且永远是平衡的。因此，依我个人的浅见，如将各种复式记帐法的特点所归纳的结论，称做“记帐规律”比较确切，使我们财会人员容易理解接受，对于初学者在学习会计名词术语时，也有所区别，易于记忆和掌握使用。