

们再假定地球公转的速度是不断变化的,第二次它公转的速度加快了,转一圈不是365.25天,而是360天,第二次比第一次总的周转过程缩短了5.25天。你说,它的加速率应该如何计算呢?”

听到这里,小李若有所思地说:“您的意思是不是说理解和计算流动资金周转加速率的时候,道理也是相同的?”

“正是这样。其实,你的计算都不错。单从流动资金周转一次的速度来说,1981年是比1980年缩短了25天,拿这个周转一次加快的具体量与1980年周转一次所需时间100天相比,是缩短了25%;但它只是流动资金周转一次加快的百分比,而不是全年流动资金整个周转过程加快的百分比。因为在全年这一总的周转过程中,流动资金不止周转了一次,而是分别周转了3.6次与4.8次。因此,我们要了解全年的加速率也就应该用总的周转过程来计算。”

“对,对!计算全年流动资金加速率应该是……”小李高兴得直点头,一边说,一边用笔写出了以下公式:

$$\frac{\frac{\text{报告年度 总的周转过程(360天)}}{\text{单位时间(75天)}} - \frac{\text{上年度 总的周转过程(360天)}}{\text{单位时间(100天)}}}{\frac{\text{上年度 总的周转过程(360天)}}{\text{单位时间(100天)}}} \times 100\%$$

“是这样。”看着小李那高兴劲,老会计爽朗地笑着说:“当我们已经知道了总的周转过程是360天,计算起来就简单了。如果我们按照前面所举的例子,把总的周转过程作为“1”,利用你写出来的公式,计算结果也是一样的。”

小李拿过计算器,滴滴嗒嗒按了一阵,回答说:“对,两个数字都一样,都是33.33%。不过这个算式太繁琐,能不能简化一下?”

“当然可以。”老会计一面说,一面在纸上写了起来。“你把几个数字约简一下,不就成了 $(\frac{100}{75} - 1)$ × 100%吗?”

小李看了这个公式,思索了一会说道:“这个公式要是用文字表示不就是 $(\frac{\text{基年天数}}{\text{本年天数}} - 1) \times 100\%$ 吗?”

“对,是这样。”老会计继续说道:“其实这个公式早就被人们运用了,可能有的同志对这个公式的推导过程不太清楚。我觉得这个公式把周转天数和周转次数

的关系表现得更加明确了。我们知道,计算周转次数有两种方法,一是以全年流动资金周转额为总量,以全年流动资金平均占用额为单量,用后者去除前者;另一种方法是以全年计算期天数(360天)为总量,以周转一次的天数为单量,用后者去除前者。而你刚才写出的计算公式,实际是后一种方法的三组公式构成的,每一组公式也就是一个周转次数。由此可见,周转次数和周转天数都可以表示流动资金的利用效果;如果用周转次数计算全年的资金加速率,是比较容易理解的,即

$\frac{\text{本年周转次数} - \text{基年周转次数}}{\text{基年周转次数}} \times 100\%$,如果用周转天数计算全年的流动资金周转加速率,正如前面所讲的,则应当用 $(\frac{\text{基年天数}}{\text{本年天数}} - 1) \times 100\%$ 这个计算公式。这样,两个公式的计算结果完全是一样的。”

小李高兴地说:“我懂了,谢谢您。我要把这次谈话的内容整理一下,寄给《财务与会计》编辑部,作为我们参加流动资金周转加速率问题讨论的一种意见吧。”

· 名词浅释 ·

支出与费用

支出是一个含义很广的概念。从企业财务的角度看,支出有资金耗费性支出和资金退出性支出。资金耗费性支出,包括由销售收入补偿的基本业务支出(产品生产和销售过程中所发生的材料、工资、费用支出)和营业外支出,以及有特定资金来源的基本建设支出(基建拨款或贷款开支的费用)和专项资金支出。企业上交税金、利润,归还银行借款等,则属于资金退出性支出。

上述资金耗费性支出也就是费用。基本业务支出,构成企业生产费用和销售费用,或统称为生产费用。营业外支出、基本建设支出和专项资金支出,则为非生产费用。

(付东)



严肃财经纪律