

的比率。

市盈率。为每股盈余与股票价格的比率。
每股股利。为股利总额与流通股数的比值。

第十二章 附则

第九十一条 本制度由财政部负责解释。

附表

第九十二条 企业可依据本制度制定具体的财务管理办法,报主管财政机关备案。各地区、各部门不再另行制定财务制度。

第九十三条 本制度从 1993 年 7 月 1 日起实施。

商品流通企业固定资产分类折旧年限表

一、通用设备分类	折旧年限	8. 酱油、醋、酱、腌菜腐蚀性严重的 设备和废旧物资加工设备	4—8 年
1. 机械设备	10—14 年	9. 库(厂)内铁路专用线	10—14 年
2. 动力设备	11—18 年	10. 地磅	7—12 年
3. 传导设备	15—28 年	11. 吊动机械设备	8—14 年
4. 运输设备	8—14 年	12. 消防安全设备	4—8 年
5. 自动化、半自动控制设备	8—12 年	13. 其他经营用设备及器具	15—20 年
电子计算机	4—10 年	三、房屋、建筑物分类	折旧年限
空调器、空气压缩机、电气设备	10—15 年	1. 经营用房、仓库	
通用测试仪器设备	7—12 年	钢结构	35—45 年
传真机、电传机、移动无线电话	5—10 年	钢筋混凝土结构	30—35 年
电视机、复印机、文字处理机	5—8 年	钢筋混凝土砖结构	25—30 年
音响、录(摄)像机	10—15 年	砖木结构	20—30 年
二、专用设备分类	折旧年限	危险物品专用仓库	20—25 年
1. 营业柜台、货架	3—6 年	2. 简易房	8—10 年
2. 加工设备	10—15 年	围墙	4—8 年
3. 油池、油罐	4—14 年	烘干塔	12—17 年
4. 制冷设备	10—15 年	地坪、晒场、晒台、货场	5—10 年
5. 粮油原料整理筛选设备	6—10 年	3. 其他建筑物	10—20 年
6. 小火车	6—12 年		
7. 烘干设备	6—10 年		

财政部企业经济效益评价
指标体系(试行)

(1995 年 1 月 9 日财政部财工字 7 号发布)

按照建立现代企业制度的要求,为了综合评价和反映企业经济效益状况,财政部在反复

研究的基础上,制定了一套新的企业经济效益评价指标体系。这套体系包括:销售利润率、总

资产报酬率、资本收益率、资本保值增值率、资产负债率、流动比率(或速动比率)、应收帐款周转率、存货周转率、社会贡献率、社会积累率 10 项指标。

上述企业经济效益评价指标体系主要是从企业投资者、债权人以及企业对社会的贡献等三个方面来考虑的,其主要特点:一是中国特色与国际惯例相结合,既符合改革后的企业税收制度和财务会计制度的要求,又尽可能参照国际上通行的指标体系和评价方法。二是注重综合评价,从企业投资者、债权人以及企业对社会的贡献等三个方面,反映企业盈利能力和资本保值增值情况、企业资产负债水平和偿债能力、企业对国家或社会的贡献水平。三是兼顾企业经济效益和社会效益两个方面反映企业为国家或社会的贡献情况,改变过去几十年用实现税利或上交税利多少来衡量企业贡献大小的做法。

目前财政部正在抓紧制定具体考核办法,包括拟定各项指标的权数、行业标准值以及综合评分办法等,将通过定期公布的方式供各地区、各部门参考。10 项指标解释如下:

1. 销售利润率:反映企业销售收入的获利水平。计算公式:

$$\text{销售利润率} = \frac{\text{利润总额}}{\text{产品销售净收入}} \times 100\%$$

产品销售净收入:指扣除销售折让、销售折扣和销售退回之后的销售净额。

2. 总资产报酬率:用于衡量企业运用全部资产获利的能力。计算公式为:

$$\text{总资产报酬率} = \frac{\text{利润总额} + \text{利息支出}}{\text{平均资产总额}} \times 100\%$$

$$\text{平均资产总额} = \frac{\text{期初资产总额} + \text{期末资产总额}}{2}$$

3. 资本收益率:是指企业运用投资者投入资本获得收益的能力。计算公式:

$$\text{资本收益率} = \frac{\text{净利润}}{\text{实收资本}} \times 100\%$$

4. 资本保值增值率:主要反映投资者投入企业的资本完整性和保全性。计算公式:

$$\text{资本保值增值率} = \frac{\text{期末所有者权益总额}}{\text{期初所有者权益总额}} \times 100\%$$

资本保值增值率等于 100%,为资本保值;资本保值增值率大于 100%,为资本增值。

5. 资产负债率:用于衡量企业负债水平高低情况。计算公式:

$$\text{资产负债率} = \frac{\text{负债总额}}{\text{资产总额}} \times 100\%$$

6. 流动比率:衡量企业在某一时点偿付即将到期债务的能力,又称短期偿债能力比率。计算公式:

$$\text{流动比率} = \frac{\text{流动资产}}{\text{流动负债}} \times 100\%$$

速动比率:是指速动资产与流动负债的比率,它是衡量企业在某一时点上运用随时可变现资产偿付短期债务的能力。速动比率是对流动比率的补充。计算公式:

$$\text{速动比率} = \frac{\text{速动资产}}{\text{流动负债}} \times 100\%$$

$$\text{速动资产} = \text{流动资产} - \text{存货}$$

7. 应收帐款周转率:也称收帐比率,用于衡量企业应收帐款周转快慢。计算公式:

$$\text{应收帐款周转率} = \frac{\text{赊销净额}}{\text{平均应收帐款余额}} \times 100\%$$

$$\text{赊销净额} = \text{销售收入} - \text{现销收入} - \text{销售退回折让、折扣}$$

由于企业赊销资料作为商业机密不对外公布,所以,应收帐款周转率一般用赊销和现销总额,即销售净收入。

$$\text{平均应收帐款余额} = \frac{\text{期初应收帐款余额} + \text{期末应收帐款余额}}{2}$$

8. 存货周转率:用于衡量企业在一定时期内存货资产的周转次数,反映企业购、产、销平衡的效率的一种尺度。计算公式如下:

$$\text{存货周转率} = \frac{\text{产品销售成本}}{\text{平均存货成本}} \times 100\%$$

$$\text{平均存货成本} = \frac{\text{期初存货成本} + \text{期末存货成本}}{2}$$

9. 社会贡献率:是衡量企业运用全部资产为国家或社会创造或支付价值的能力。计算公式:

$$\text{社会贡献率} = \frac{\text{企业社会贡献总额}}{\text{平均资产总额}} \times 100\%$$

企业社会贡献总额:即企业为国家或社会创造或支付的价值总额,包括工资(含奖金、津贴等工资性收入)、劳保退休统筹及其他社会福利支出、利息支出净额、应交增值税、应交产品销售税金及附加、应交所得税及其他税收、净利润等。

10. 社会积累率:衡量企业社会贡献总额

中多少用于上交国家财政。计算公式:

$$\text{社会积累率} = \frac{\text{上交国家财政总额}}{\text{企业社会贡献总额}} \times 100\%$$

上交国家财政总额:包括应交增值税、应交产品销售税金及附加、应交所得税及其他税收等。

关于企业住房制度改革 若干财务问题的规定

(1995年2月6日财政部财工字18号发布)

为了保证企业住房改革的顺利进行,根据《国务院关于深化城镇住房制度改革的决定》,现对企业住房制度改革的若干财务问题,规定如下:

一、企业住房基金具体包括企业住房折旧、住房使用权摊销、公益金中用于住房方面的资金、借入的住房资金和住房周转金。

住房周转金的来源有:自管和委托代管住房的租金收入,企业收取的住房出售净收入,企业收取的住房租赁保证金,上级主管部门下拨的住房资金,企业住房周转金的利息,其他住房资金。住房周转金作为负债进行管理。

企业住房折旧、住房使用权摊销、公益金中用于住房方面的资金、借入的住房资金,企业应设立备查登记簿,连同住房周转金全面反映企业住房基金的来源和支出。

二、企业安排用于住房方面的支出,不得超过企业住房基金总额。住房折旧、住房使用权摊销、公益金中用于住房方面的资金和借入的住房资金不得用于费用性支出。

三、企业应按照职工工资总额的5%为本企业职工(指企业的固定职工、劳动合同制职工,不包括企业的离、退休职工以及临时工等)缴纳住房公积金。对于在1994年7月底以前,企业按当地政府规定的标准,住房公积金的缴

交率已超过5%的,在报经同级财政部门批准后,可以继续执行。

企业缴纳的住房公积金在住房周转金中列支,不足部分,中央企业经财政部派驻各省、自治区、直辖市、计划单列市财政监察专员办事处(组)核定、地方企业经同级财政部门核定,在管理费用中列支。

应由个人缴纳的住房公积金,由职工个人支付,不得由企业负担。

四、企业要按照当地政府统一部署,进行租金的改革。提租幅度和住房补贴标准按当地政府的规定执行。

住房在规定标准以内的职工家庭,用个人合理负担部分加上全部住房补贴,仍不足以支付租金的,企业可适当给予困难补助。

企业按规定向职工提供的住房补贴和住房困难补助,在住房周转金中列支。

五、企业住房的维修、管理以及按国家规定用于住房改革方面的其他费用性支出,在住房周转金中列支。

六、企业购建、改造住房,归还住房借款本息和住房租赁保证金等,在住房基金中统筹支付。

企业购买住房产权或使用权,属于住房周转金负担的部分应计入资本公积金。企业购买