

遍、严重。因此,在进行企业盈利能力评价和分析时,补充和增加评价企业伴随有现金流入的盈利能力指标进行评价,显得十分必要。还需结合以下指标进行分析:

1. 经营活动净现金流量与营业利润比率。经营活动净现金流量与营业利润比率反映企业经营活动净现金流量与实现的账面利润的关系。

2. 投资活动净现金流量与投资收益比率。投资活动净现金流量与投资收益比率反映企业从投资活动中获取的现金收益与账面投资收益的关系。

3. 资产的经营现金流量回报率。资产的经营现金流量回报率表明每一元资产通过经营流动所能形成的现金净流入,反映企业资产的经营收现水平。

综合上述分析,现金流量表不仅提供了与公司的潜在收益、风险和流动性有关的线索。还表明了公司资金来源的可重复利用程度以及将来的可依赖性。通过分析现金流量表,有助于经营者了解公司目前及预期的财务状况,合理安排未来的商业投机和融资需求。通过比较数据可以识别异常的或周期性的现象以及各流动要素之间关系的变化,使之成为制定企业长远规划和实现企业价值最大化的有利依据。随着我国经济体制改革的不断深入,在迈向全球经济一体化的道路上,运用科学的知识丰富自己的头脑,并提高市场竞争实力,使之成为推动事业顺利发展的强大动力。■

责任编辑:雨田

浅谈费用的确认和计量

□赵祥 张奇 王文

(铁法煤业集团建材公司 财务科,辽宁 调兵山 112700)

摘要:企业会计制度中将费用定义为:“费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。”费用作为会计要素之一,是和收入相对应而存在的,同时成本和成本又是两个并行使用的概念。本文对费用和计量的阐述有助于提高企业的经济效益。

关键词:费用;确认;计量

[中图分类号] F123.7

[文献标识码] A

[文章编号] 1003-6547 (2006) 05-0232-02

一、费用确认的原则

费用的实质是资产的耗费,但并不是所有的资产耗费都是费用。为此,就需明确什么样的资产耗费应确认为费用。由于发生费用的目的是为了取得收入,那么费用的确认就应当与收入的确认相联系。因此,确认费用应遵循划分收益性支出与资本性支出原则、权责发生制原则和配比原则。

1. 划分收益性支出与资本性支出原则

按照划分收益性支出与资本性支出原则,某项支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期),该项支出应予以资本化,不能作为当期的费用;如果某项支出的效益仅及于本会计年度(一个营业周期),就应作为收益性支出,在一个会计期间内确认为费用。这一原则为费用的确认,给定了一个时间上的总体界限。正确地划分收益性支出与资本性支出,保证了正确地计量资产的价值和正确地计算各期的产品成本、期间费用及损益。

2. 权责发生制原则

划分收益性支出与资本性支出原则,只是为费用的确认作出时间上的大致区分,而权责发生制原则则规定了具体在什么时间点上确认费用。企业会计制度规定,凡是当期已发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的费用;凡是不属于当期的费用,即使款项已在当期支付,也不应当作为当期的费用。

3. 配比原则

按照配比原则,为产生当期收入所发生的费用,应当确认为该期的费用。配比原则的基本含义在于,当收入已经实现时,某些资产(如物料用品)已被消耗,或已被出售(如商品),以及劳务已经提供(如专设的销售部门人员提供的劳务),已被耗用的这些资产和劳务的成本,应当在确认有关收入的期间予以确认。如果收入要到未来期间实现,相应的费用就应递延分配于未来的实际受益期间。

二、费用确认的标准

1. 按费用与收入的直接联系(或称因果关系)确认

凡是与本期收入有直接因果关系的耗费, 就应当确认为该期间的费用。这种因果关系具体表现: 一是经济性质上的因果性, 不同收入的取得是由于发生了不同的费用; 二是时间上的一致性, 即应予以确认的费用与某项收入同时或结合起来加以确认, 这一过程也就是收入与费用配比的过程。

2. 直接作为当期费用确认

在企业中, 有些支出不能提供明确的未来经济利益, 并且, 如果对这些支出加以分摊也没有意义, 这时, 这些费用就应采用这一标准, 直接作为当期费用予以确认, 例如, 固定资产日常修理费等。

3. 按系统、合理地分摊方式确认

如果费用的经济效益有望在若干个会计期间发生, 并且只能大致和间接地确定其与收益的联系, 该项费用就应当按照合理的分配程序, 在利润表中确认为一项费用。

三、费用的计量

费用是通过所使用或所耗用的商品或劳务的价值来计量的, 通常的费用计量标准是实际成本。企业会计制度规定, 企业在生产经营过程中所发生的其它各项费用, 应当以实际发生数计入成本、费用。

费用是资产的一种转化形式。有些资产将会使几个会计期间受益, 这样, 在计量通过系统、合理的分摊而形成的费用时, 是以其资产取得成本的实际数进行计量的。

四、正确确认和计量费用, 应处理好以下几个方面的联系

1. 费用与收入的关系

费用指直接或间接为取得营业收入而发生的相应的耗费。因此, 工业企业的费用往往指构成产品成本的费用和期

间费用, 即在生产经营过程中为取得商品销售、提供劳务等收入而发生的耗费。

2. 费用与损失的关系

在生产经营过程中所发生的耗费, 通常情况下可以直接或间接地产生收入, 即耗费和收入之间有一定的因果关系。

3. 生产费用与产品成本的关系

生产费用是指为生产产品而发生的各种耗费, 一定时期所发生的生产费用是构成产品成本的基础。生产费用与产品成本即有联系又有区别。

4. 生产费用与期间费用的关系

生产费用需要直接或间接地计入产品成本, 而期间费用则是直接计入当期损益, 不计入在产品、产品成本的各项费用。它们都是一种耗费, 都必须从营业收入中得到补偿, 但是它们补偿费时间不同。

5. 本期费用与跨期费用的关系

本期发生的耗费, 不一定都能在本期冲减收入。其中一部分在本期冲减收入, 属于本期费用; 另一部分要分摊给以后会计期间, 冲减以后会计期间的收入, 称为跨期费用。

6. 生产成本与主营业务成本的关系

生产成本是生产费用中构成产品成本的部分, 在产品尚未出售前表现在存货中, 待销售时, 表现为主营业务成本, 从而使一定时期的主营业务成本与营业收入相比。

在实际工作中对发生的费用正确确认和计量, 有助于企业了解和掌握费用计划、定额、预算等指标的执行情况, 控制成本费用支出, 加强成本管理和分析, 规范成本核算, 正确计算应纳税所得税, 提高企业的经济效益。■

责任编辑: 雨 田

从“会计利润”看会计诚信

□刘 莉

(铁法煤业(集团)有限责任公司 水暖厂, 辽宁 调兵山 112700)

摘要: 会计确认、计量并被披露一个单位会计利润的目的, 是为了引导企业关注自身的获利能力, 以促进企业实现利润的持续增长, 并最终形成企业的竞争优势或核心竞争能力。追求短期会计利润最大化, 是会计造假的最大因素, 避免会计造假, 关键在于树立会计诚信。

关键词: 会计利润; 会计诚信; 会计造假

〔中图分类号〕 F23

〔文献标识码〕 A

〔文章编号〕 1003-6547 (2006) 05-0233-02

在经济高速发展的今天, 我们一直在努力建设一个完善的社会主义市场经济, 以使我国的经济建设能够健康稳定的