

营业周期

与

流动资金周转天数

王左军

在企业财务管理的基本概念中,有两个概念容易混淆。这就是营业周期与流动资金周转天数。这两个概念有着不同的含义,使用在不同的方面,也有着不同的计算方法。

《企业财务通则》中说,流动资产是指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期以内变现或者运用的资产。由此可见,某个企业的营业周期的长短,是判定该企业某些资产是否属于流动资产的一个重要依据。

面,通过将 ESRA 与宏观社会会计、一般财务与管理会计和其它类型的社会责任会计进行对比研究,才能更好地理解 ESRA 的基本内涵;通过 ESRA 的国际间差异的对比研究,才能更好地在理论上和实践上完善这门年轻的会计学科。

2、ESRA 的专门化理论

ESRA 专门化理论是对 ESRA 可操作的具体内容所作的专题研究,是以 ESRA 基本理论为基础的。笔者认为 ESRA 专门化理论应包括:

(1)ESRA 计量模式理论。会计计量是会计活动的核心职能。如前所述,ESRA 对象的特殊性决定了 ESRA 的计量也有其特殊性。传统计量模式根本无法适应 ESRA 计量的这种特殊要求。因此亟需建立一整套符合 ESRA 特点的系统化计量方法体系。目前理论界对这方面的研究还处于探索阶段。

(2)ESRA 分析与控制模式。会计分析与会计控制也是会计活动的基本职能。对 ESRA 特殊的会计信息的分析与控制必须采用其特有的模式。如可采用社会成本——效益分析方法,按照市场价格把经济活动的外部影响进行内部化处理,从社会环境与经济的综合高度将经济活动的内部因素与外部效应结合起来对企业经营决策作出环境和经济评价,同时运用 ESRA 的控制模式对企业决策目标及决策过程进行修正和控

制,使之符合 ESRA 的目标和原则。

(3)ESRA 报告模式。编制会计报表(报告)是会计信息输出的主要途径。ESRA 的报告模式是与计量模式紧密相关的。它必须根据所采用的计量方法采取不同的形式。较简单的方式如叙述性揭示报告,较复杂的方式如编制社会收益表、社会——经济营运表,甚至社会资产负债表等。这些报告的具体形式目前还缺乏规范,但都是按照 ESRA 的目标要求和基本原则来编制的。

(4)ESRA 的法规和制度模式理论。任何一种理论要成为可实施的理论就必须有其付诸实践的制度保证。ESRA 理论就是如此,但目前只有少数国家(如法国)制定了有关的制度法规,且多为一个或几个方面的简单规定,还没有完整的、详尽的和具体的 ESRA 法规制度。

从上述简单介绍可以看出,ESRA 理论还有许多方面仍然是空白,还需要不断发展与完善。但可以肯定的是,尽快建立发展与完善适合我国实际的 ESRA 理论体系和制度法规体系,以规范微观经济主体的社会经济行为,从而从微观层次上提高整个社会的宏观社会效益不失为为社会主义市场经济良性运行提供良好的社会经济环境的有效途径之一。

责任编辑 刘志新

也就是说,如果该企业的营业周期不超过一年,那么,它的所有在“一年内”可以变现或者运用的资产属于流动资产;如果该企业的营业周期超过一年,那么,它的所有在“一个营业周期以内”可以变现的资产属于流动资产。

给营业周期这个概念以较为准确的描述,似乎是比较困难的。我们不妨这样说:营业周期,是货币形态的资金依次转换其存在形态,又回到货币形态所需要的时间长度。这一论述是基于这样的考虑:第一,货币转变存在形态最容易、最迅速;第二,货币无需借助于营业周期,就可以被判定为流动资产。

但是,这一描述,也仅仅是提供了一个思考逻辑。这一描述,未能指明营业周期的计算根据。因为,货币可以转变为存货,也可以转变为固定资产、递延资产、无形资产或对外投资等等。当货币转变为不同的资产后,需经历不同的循环历程,以不同的时间长度再转变为货币。同时,企业资金的存在形态转换过程是复杂的、交织进行的。因此,上述对营业周期的描述,尚不能给计算营业周期提供根据。

为了给计算营业周期提供依据,我们可以考察分析制约着营业周期长短的因素。

以工业企业为例,制约着营业周期长短的因素主要有四个:

第一,生产内容。包括①生产什么产品;②生产起点是什么;③使用什么水平的物质技术手段。

生产内容,从客观上决定着工业产品的生产周期。生产周期是从投料开始直到完成全部生产工艺过程为止的时间长度。

第二,物资储备条件。物资储备条件是指物资储备能力对用料要求的保证程度。用料要求是产品生产的投料批量、投料频率等技术要求。

物资储备条件,从客观上决定着物资储备时间。物资储备时间是指从物资入库到投入生产过程为止的时间长度。

第三,物资采购条件。主要包括:①采购内容;②采购距离;③采购渠道;④采购方式;⑤运输方式;⑥结算方式。

物资采购条件,从客观上决定着物资采购时间的长短。物资采购时间是从支付货款开始到物资入库的时间长度。

第四,产品销售条件。主要包括:①销售地与企业的距离;②销售渠道;③销售方式;④运输方式;⑤结算方式。

产品销售条件,客观上决定着产品销售时间的长

短。产品销售时间,是从产品入库开始到实现销售并收回货款的时间长度。由于产品一旦入库,就处于“待售”状态,所以我们可以将产品的库存时间并入产品销售时间。

根据上述分析,我们可以设计一个公式,用来计算营业周期:

$$\text{营业周期} = \text{生产周期} + \text{物资储备时间} + \text{物资采购时间} + \text{产品销售时间}$$

我们知道,一个企业往往生产若干不同的产品,而不同产品的生产周期是不同的;生产某一产品往往耗用若干种原材料,而不同原材料的物资储备时间和物资采购时间也不尽相同;同时,即使是同一原材料,也会由于采购距离、采购方式、采购渠道等不同,采购时间上存在差异;即使是同一产品,也会由于销售渠道、销售方式等不同,其销售时间长短不一。因此,使用上述公式计算营业周期应当注意以下几点:

第一,计算生产周期时,以代表产品为计算对象。所谓代表产品,是企业生产的主要产品中生产规模最为稳定的产品。

第二,计算物资储备时间和物资采购时间时,以代表物资为计算对象。所谓代表物资,是代表产品所耗用的,在代表产品生产过程一开始就投料的主要材料或主要原料。

第三,计算物资采购时间和产品销售时间时,以代表物资的主要采购渠道以及经常的采购方式、结算方式等,以及代表产品的主要销售渠道和经常的销售方式、结算方式等为计算对象。

流动资金周转天数,是企业的流动资金周转一次所用的时间长度。流动资金周转天数的大小,取决于一定时期内的营业收入总额和流动资金的平均占用状态。它与营业周期相比,至少在以下几个方面存在着区别:

首先,计算目的不同。计算营业周期,是为了给划分流动资产和非流动资产提供一个根据;计算流动资金周转天数,是为了考核流动资金周转速度。

其次,计算根据不同。营业周期的计算根据,是生产内容以及由生产内容所决定的物资储备内容、用料要求,物资采购内容和销售内容,是与生产内容相对应的企业内部、企业外部的客观条件。这些客观条件,在一定时期以内,往往是既定的和没有很大选择余地的。流动资金周转天数的计算依据,则既含有企业所凭借的客观条件,也含有企业的主观努力。它基本上属于事后对某一过程的考核。

最后,稳定性不同。作为考核企业流动资金周转速



于增彪 贺锦娜

一、行为会计内容

所谓行为会计,在通俗意义上讲就是说明谁、通过何种途径使得会计信息是这样而不是那样,这样或那样的会计信息对谁产生什么样的影响,但在学术上则是指在会计技术方法基础上,利用行为科学和数学中相关的理论与方法,研究会计信息生产、传递和使用过程中各当事人的行为。该定义所指的各当事人中最重要的是信息生产者(供户)和信息使用者(用户)。他们的行为构成行为会计研究的基本内容,包括:

1、在公司会计信息基础上,研究公司管理当局(供户)与公司外部相关利益集团(用户,包括股东、债权人、投资者等)的行为。它涉及到会计披露、会计政策(原则和方法)选择、收入平滑、纳税、资产评估、公司合并、高层经理调控以及证券市场与会计信息的关系等方面。

2、在政府或非盈利组织的会计信息基础上,研究政府机构或非盈利组织的管理当局(供户)、公众与基金提供者(用户)的行为,尤其为公众监督政府,政府管理社会经济事务提供方法和思路。

3、在分部(权)经营的组织基础上,按会计信息在组织

内部的传递网络,研究各组织成员的行为。这里,供户与用户之间可能是上下级,也可能是同级,它涉及到决策权限与责任单位的划分、考核标准与转移价格的制订、预算编制、成本分配、业绩评估、奖惩制度设计等。

除供户与用户之外,至少还有三类派生的当事人,他们的行为也属行为会计研究的内容,包括:

1、注册会计师,其职能是对供户传递给用户的会计信息进行专业性社会公证,其行为涉及到独立性、职业道德、法律责任、虚假审计报告和会计公司内部人事管理等。

2、会计准则(为供户生产会计信息规定的原则、方法和程序)制订过程中的参与者,包括准则制订者以及受准则影响和能够影响准则的集团和个人,其行为与准则制订机构的设置和准则制订的程序有关。

3、会计师,他们直接生产会计信息。其行为与会计部门在组织中的地位和他们对自身“角色”的定位(作为公民、幕僚或会计职业分子)有关。

另外,行为会计还有一项研究内容,即将特定会计体系(制度)置于特定社会政治和经济文化的环境,尔后,通过分析其与环境中的相关组织或个人间的互动行为来界定该特定会计体系。与上述内容相比,这项内容

度的流动资金周转天数,其数值是经常变动的。这种变动,可以及时反映企业财务状况或为反映企业财务状况服务。作为划分企业流动资产和非流动资产提供一个根据的营业周期,一方面,它不应当经常变动,否则会给资产分类带来混乱;另一方面,只要企业的生产内容以及与之相关的客观条件不发生明显变化,营业周期应当是个常量。

我们讨论营业周期与流动资金周转天数以及二者的区别,是想给营业周期以一个较为科学的描述,探讨一种较为科学简便的计算方法,起码不要将营业周期混同于流动资金周转天数。

作者单位 北京财贸学院经济研究所

责任编辑 刘志新