

# 企业债权不能作为资金周转额

温适伟

如何正确计算和考核资金的周转速度,促使企业最有效地利用现有资金,已成为目前不可忽视的一个重要问题。而资金周转额取值的正确与否,又是准确计算和考核资金周转速度的关键。

现行会计制度规定的资金周转速度的计算公式是:

$$\text{计算期资金周转次数} = \frac{\text{计算期销售收入总额}}{\text{计算期资金平均占用额}} \quad \text{或:}$$

$$\text{计算期资金周转天数} = \frac{\text{计算期资金平均占用额} \times \text{计算期天数}}{\text{计算期销售收入总额}}$$

笔者认为不能以当期“销售收入”总额直接套用。因为当期“销售收入”与资金完成的周转额是有明显差别的。现行会计制度规定:企业采用托收承付结算方式销售产品、材料,在收到货款时作为销售;采用赊销、分期收款等结算方式销售产品,在收到相当于一个计量单位价款时作为销售;采用其他结算方式销售产品、材料,在发出产品、材料时作为销售。而“销售”已取得的收入和债权,现行制度统谓“销售收入”。可见,当期“销售收入”并不是指企业销售产品、材料等实际已取得的货币收入,而是指销售产品、材料等所能取得的收入。它包括已经取得的货款和债权两个部分。而资金周转,是指资金从货币形态开始,分别通过购买、生产、售卖三个阶

段,然后转回到原来的出发点上的不断的循环运动。其周转过程是:货币资金——储备资金——生产资金——成品资金——结算资金——货币资金。因此,其完成的周转额,就只能是垫付资金的还原量,也就是企业通过销售回笼的货币量。显然,企业发出产品、材料时,按规定作销售所形成的债权——“应收销货款”,是仍处于循环过程中的“结算资金”环节的那部分循环资金。它尚未回到原来的出发点,因而也就不能作为资金完成的周转额。

通过以上分析可以看出,以当期“销售收入”套用资金周转速度的计算公式是不客观、不恰当的。特别是在企业受三角债所累,应收销货款居高不下的今天。因此,笔者认为,在计算企业资金周转速度时,应从“销售收入”总额中剔出债权后,再套用既定公式。即:

$$\text{计算期资金周转次数} = \frac{\text{计算期“销售收入”总额} - \text{计算期“应收销货款”科目借方余额}}{\text{计算期资金平均占用额}}$$

或:

$$\text{计算期资金周转天数} = \frac{\text{计算期资金平均占用额} \times \text{计算期天数}}{\text{计算期“销售收入”总额} - \text{计算期“应收销货款”科目借方余额}}$$



观飞絮有感

颂  
军

虽似雪花,  
却无寒意,  
轻飘柔和,  
暖人心脾。  
百花已盛开,  
你为何姗姗来迟?  
噢,昨夜入睡还是冰天地,  
今朝醒来不相识,  
赶忙下凡看一看,  
探寻人间春消息。  
告诉你,  
昨夜春风强且劲,  
已把大地银装换绿衣。  
从南到北,  
热气蒸蒸,  
一片生机!  
啊!春天、生命、活力,  
令我振奋,  
令我神怡,  
我愿为你歌舞,  
祝春天将人间变得更美丽。  
(写于邓小平同志重要谈话发表之时)