

# 会计确认基础之发展趋势

安徽蚌埠学院 张庆利

**【摘要】** 会计确认基础主要有收付实现制、权责发生制和现金流动制。现金流动制彻底摆脱了交易观的限制,而是从盘存制思想出发,在此基础上确认的会计利润更接近企业的经济价值,因此从理论上说,现金流动制是最为理想的会计确认基础。实践中,由于权责发生制下的现金流量可以被操控,加之公允价值模式的普遍使用,因此可以预测未来经济的发展会使权责发生制与现金流动制出现融合的趋势,即会计确认基础会从以权责发生制为主逐渐过渡到以现金流动制为主。

**【关键词】** 会计确认基础 收付实现制 权责发生制 现金流动制

## 一、现金流动制的优点分析

现金流动制从盘存制思想出发,彻底摆脱了交易观的限制。这样,实际已发生的交易或事项,并未受到会计确认的关注,会计所处理的内容是期初与期末净资产的现金等量。显然,对企业净资产现金等量的准确计量,既包括企业在以前期间所发生的全部交易,也涵盖诸如物价变动等的影响。

与权责发生制相比,现金流动制具有如下优点:①在运用现金流动制会计方法计算利润时,无需将现金收支在不同的会计期间进行分配,减少了会计中的确认、判断与分配,因而比较客观;②现金流动制会计的特点就是可以及时反映企业的现金流动情况,它不仅可以提供历史现金流量信息,还可以提供未来现金流量信息,从而满足信息使用者的需要;③现金流动制下计算的损益不只是经营损益,还包括持产利得,使信息使用者可以了解企业当期财务业绩的全貌,从而有利于其做出正确的决策;④现金流动制会计以现行市价作为计量基础,计算的损益考虑了物价变动因素,因而显得更加科学;⑤现金流动制会计可以真实地反映企业的损益,避免了因虚计收入、多缴税款而给企业的长远发展留下隐患;⑥现金流动制会计不受会计分期的约束,可以随时提供相关会计信息,以保证会计信息的及时性与有效性;⑦现金流动制会计从盘存制思想出发,彻底摆脱了交易与事项的限制,使得自创商誉与衍生金融工具的价值可以得到反映。

## 二、权责发生制下现金流量的可操控性

由于会计确认基础不同,会计盈余和营业现金流量之间通常存在差异。随着人们对现金流量信息的关注,作为受托责任人的公司经理,自然会为了改善公司业绩以及自身形象而更加注重现金流量,当公司现金流量状况不佳时就会产生对其进行修饰的强烈动机。现金流量不可操控的特征并不存在。

根据操控手段以及实质性影响的不同,会计盈余管理的方法可以分为两大类:会计操纵法和业务安排法。会计操纵法主要是通过会计政策的选择达到调节各期收益的目的;业务安排法则是通过经济业务的安排,提前或者延迟确认收入

和费用,达到改变当期会计收益的目的。由于现金流量表中的现金流量额避开了会计盈余形成过程中的诸多会计假设和会计原则,公司管理当局无法通过改变会计方法、会计政策来改变现金流量,会计操控法受到了遏制。但是业务安排法仍可以在实务中运用,通过对资产出售、债务重组、股权转让等业务的安排仍旧可以有效调节公司当期的现金流量。

企业经营活动现金流量的增减变动主要源于两个渠道:对外购销活动产生的现金流量和企业经营性债权债务管理产生的现金流量。具体来说,企业一方面可以通过改变对外销售产品(或者提供劳务)、购买原材料(或者劳务)的时间和数量来操控企业的现金流量;另一方面,管理当局可以通过实施债权债务管理策略,加快经营性款项的回收,采取延期支付费用的方式,改善现金流量状况。通过运用这一方法,管理当局很容易操控企业现金流量表中的现金流量额。

收付实现制下的现金流量之所以能够被修饰,是因为这时的现金流量是历史信息。而现金流动制所关注的不只限于实际已经发生的现金收支,还包括可能发生的或虚拟的现金收支。收付实现制只能用于对历史的现金收支进行处理,而现金流动制还用于处理现在或未来可能发生的现金收支。

## 三、公允价值模式将推动现金流动制的实施

公允价值是一个抽象的概念,不能把它和我们通常提到的五种计量属性简单地等同起来。公允价值是指在当前交易中,自愿的双方买入或卖出一项资产(或负债)所使用的金额,换言之,该项资产(或负债)是在非强迫或非清算的情形下买入或卖出的。公允价值的本质是基于对市场信息的评价,而非其他的认定。

其按资产分类的可计量情况分为三种:①对于有活跃市场的资产,其市价应当被视为公允价值;②对于本身没有活跃市场,但与其类似的资产存在活跃市场的资产,其公允价值可比照相关类似资产的市价来确定;③对于本身及类似资产都不存在活跃市场的资产,其公允价值可以根据适当的折现率贴现计算的未来现金流量现值确定,也可以采用科学、合理的计价模型得出的数据来确定。

# 集团公司预算管理中存在的问题与对策

湖南常德 段秋平

**【摘要】** 引入预算管理对集团公司有着巨大的现实意义,实行预算管理是集团公司的必然选择。本文结合了集团公司预算管理的特点,按照预算管理的流程,即从预算目标的制定、预算的编制、预算的执行和调控、预算的考核和评价这四个方面来剖析目前集团公司预算管理中存在的一些问题,并提出相应的对策。

**【关键词】** 集团公司 预算管理

集团公司机构庞大,拥有众多的子公司和分公司。如何提高集团公司的整体经营水平,实现利润最大化便成为一个重要课题。成功的范例告诉我们:在集团公司中导入预算管理有着巨大的现实意义,实行预算管理是集团公司的必然选择。

## 一、集团公司预算管理概述

与非集团公司的预算管理相比,集团公司预算管理具有以下特点:①预算管理的决策机构为董事会,总经理层负责编制和实施经董事会批准的预算方案,总会计师对整个预算管理的具体操作进行控制;②在预算的编制方面,集团公司预算是由各子公司和分公司的独立预算组成的一个预算系统,母公司的预算是所有子公司和分公司独立预算的整合,但不是简单相加;③在预算的执行方面,集团公司下属的各部门、各类公司和各个单位都是预算执行的主体,严格按照集团公司下达的预算对本部门、公司及单位的业务活动进行预算控制;④在预算的评价方面,集团公司应该成立专门的

现金流动制下的资产可分为四类,即已变现资产、容易变现资产、不容易变现资产和不可变现资产。这样,公允价值计量模式就与现金流动制结合起来,随着公允价值计量模式的不断完善,现金流动制基础由理论付诸实践的步伐也会不断加快。因此有学者论断,公允价值计量模式有可能取代历史成本计量模式,成为最主要的计量模式。

## 四、现金流动制是会计确认基础的发展趋势

纯粹从方法的角度来看,权责发生制基础或现金流动制基础、交易观或非交易观,都有令人满意之处。但是,本文所讨论的是会计理论,这就必须要考虑到财务会计系统的固有特征。企业是一系列契约关系的联结体,而这些契约的签订、履行、事后监督等,都需要借助财务会计信息。这样,财务会计方法的选择,并不只是影响最终的财务会计信息,它还影响到契约签订和履行过程中的各方利益关系。因此,为了保证会计报表信息的公正性、权威性,以使其能为各方利益者所接受,从而在总体上降低企业的契约成本,现行的会计确认基础应该是权责发生制和现金流动制两种确认基础的融合。

机构对各部门、各类公司和各个单位的预算执行情况进行检查,分析其预算差异,评价其工作业绩,提出对预算执行单位的奖惩方案,并对集团公司预算管理执行的效果进行综合分析。

## 二、集团公司预算管理存在的问题

1.预算目标取代了集团公司的战略目标,即发生了目标的倒置。集团公司的预算管理应该是联系公司战略与经营绩效的工具,实现预算管理的目标是为了最终实现集团公司的战略目标。但在现实中经常出现本末倒置的情况,很多子公司、分公司的经营者只热衷于使本公司的费用尽量不超过预算指标,却忽略了自己的首要职责应该是实现集团公司的战略目标。

2.预算编制方法不尽完善。目前,集团公司预算管理的编制主要采用“自上而下”的方式,部分预算指标的制定存在“一刀切”及“鞭打快牛”的问题。这导致部分指标的制定缺乏科学性、合理性及与市场的紧密性,削弱了责任单位、个人的积

在知识经济时代,科学技术的研发与应用成为企业发展的重要手段,而体现知识和技术的无形资产将超过有形资产成为一种重要的资本形式。在这种情况下,企业财务会计将从以核算产品成本和固定资产价值为中心转移到以核算无形资产价值为中心。于是,产生于机器大生产条件下的权责发生制基础就失去了优势,而更能够反映企业真实经济价值的现金流动制基础,将顺应历史发展的潮流。

通过以上分析可知,现行的会计确认基础是权责发生制和现金流动制两种确认基础的融合。然而,现金流动制具有无可比拟的优越性,加之公允价值计量模式的实施,它势必会取代权责发生制。

## 主要参考文献

- ①李若山,郭牧.会计准则与假设和我国当前税务处理的矛盾与对策.财会月刊,1998
- ②郭菁.现金流量信息与盈利信息之比较研究.上海会计,2002;5
- ③章永奎,刘峰.盈余管理与审计意见相关性实证研究.中国会计与财务研究,2002;1