

## 企业经营费用核算存在的问题

文/倪玉忠

在当今众多的宣传媒体中，广告词画可谓是一道绝妙的风景，无论是报刊杂志、电视和广播上，还是交通工具、墙壁和服饰用品上，无处不在，无处不有。但是，在赏心悦目的图画和言简意赅的词语背后是企业百万、千万或亿元经营费用的支出。无疑，巨额经营费用的支出，在使企业及其产品提高知名度的同时，一般也会为企业带来丰厚的回报，并且这种回报可能会延续几年，甚至几十年。

现行企业会计制度规定，将企业发生的广告费用作为期间费用直接列作经营费用，记入当期损益。这种处理办法，假若在广告费不经常发生或虽经常发生但金额较少的情况下，对企业一定时期经营成果的确认及其相关方面影响甚微。但是，随着我国市场经济的日趋成熟，企业间的竞争越来越激烈，企业若想使社会公众对其经营的商品或生产的产品了解、认可和接受，就要在不断改善服务环境、提高产品质量、增加产品科技含量的基础上，加大宣传本企业所经营商品或生产产品的力度，即借助各类宣传媒体或其他方式，向社会广泛及频繁介绍本企业所经营商品或生产产品的种类、价格、功能、售后服务等。这样，企业必然要投入一定的财力，尤其是对于生产经营副食、保健、儿童用品、医药及服饰等产品或商品的厂家或商家来说，年经营费用的支出会是其他期间费用年支出的几十倍或几百倍，甚至上千倍。如果按现行财务会计制度及有关的规定，将年度内发生的巨额广告费用，全部列作经营费用记入当期损益，既违背了会计核算的一般原则，又会使得企业在生产或经营多种产品或商品的情况下，某种产品或商品的经营成果计算不实，另外，还会造成企业的计税利润不能公允反映，进而影响国家税收收入。具体地说，现行经营费用的核算主要存在以下三个方面的问题。

### 一、违背了会计核算的一般原则

首先，不符合收益性支出与资本支出合理划分的原则。企业会计核算的一般原则要求，凡支出的效益仅与本年度有关，应当作为收益性支出，凡支出的效益与几个会计年度有关，应当作为资本性支出。由此看来，现行财务会计制度及有关规定的广告费的会计处理办法，违背了收益性支出与资本支出合理划分的原则，因为，企业由于支付广告费而带来的收益，一般都会与几个会计年度有关（特殊情况除外，例如：商家为处理积压或过时商品及厂家因转产处理库存产品而支付的广告费，其收益期可能是几天、几十天、几个月，甚至一年，但一般不会超过一年），它虽不属于资本性支出，但却有资本性支出的性质。

其次，有悖于权责发生制的原则。权责发生制原则的核心是根据权责关系的实际发生和影响期间来确认企业的支出和收益。前已谈到，企业广告费的支出效用，在正常情况下，不仅对支出会计年度的收益产生影响，而且还会对以后若干会计年度的收益产生影响。但是现行企业财务会计制度对广告费的会计处理并没有考虑它的影响期间，而是直接将其记入了当期损益，致使企业相关会计期间的财务状况和经营成果不能得到公允反映和披露。

其次，不能完全体现配比原则的要求。在会计核算中，一个会计期间的各项收入与相关的成本费用，应该在同一会计期间内进行确认和计量。从配比原则的要求来看，现行企业财务会计制度对广告费的会计处理似乎无可非议，因为企业某一会计期间实现的主营业务收入确与其同一会计期间支付的经营费用有关，但是，现行企业财务会计制度并未考虑到企业后期实现的营业收入同样也与前期支付的经营费用有关。因此，这就存在着一个将多少经营费用与本期主营业务收入配比的问题，意即本期实现的营业收入，只能与本期发生的且应合理分摊的部分广告费配比，而不应将本期发生的广告费全部列作期间费用。

### 二、产品或商品的经营成果有失合理性

一般情况下，企业生产或经营的产品或商品不会是单一的，同样，实际当中的企业一般也不可能对其所有经营或生产的产品或商品均通过媒体或其他形式予以宣传，即便是，力度上也是会有区别的。因此，企业一定时期发生的经营费用就存在着应由那种商品或产品负担或负担多少的问题。如按现行广告费核算办法，则某种商品或产品的广告效用及其经营业绩也就无从分析和考核。

### 三、影响国家税收收入

现行广告费会计处理办法，不能合理的反映企业当年利润，并且影响国家一定时期的税收收入。如某公司2000年应税所得额为一亿元，支付广告费五千万，按现行处理办法，则该企业本期应缴所得税三千三百万元（适用税率为33%），如果将广告费按5年平均分摊，则该企业2000年应缴

所得税为三千六百三十万元。很显然，改进广告费会计处理办法，既能使企业合理披露一定时期的财务成果，又可以增加国家税收收入。

因此，在持续经营前提下，企业支付的经营费用其受益期是不确定的，进一步讲，企业经营期内每笔销售额或营业额的实现，均会受益于经营费用的开支；另外，大多企业生产经营的产品或商品不会是单一的，而与之相应发生的经营费用的多少或有无是有区别的。故此，对企业年内发生的经营费用，不能视作期间费用，而应该作为跨期摊配费用处理（作者单位：河北经贸大学会计学院）

#### 相关链接

借贷经营表是企业提升执行力的创新工具  
财务管理若干理论问题探讨  
浅析财务管理  
浅谈加强企业内部会计控制  
企业经营费用核算存在的问题  
新旧《基本会计准则》的比较研究  
强化企业现金流量管理的对策研究  
对财务票据结算方式的差异性分析

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心