

商品林企业有关会计问题研究 PDF转换可能丢失图片或格式
， 建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E5_95_86_E5_93_81_E6_9E_97_E4_c44_70984.htm

摘要:本文结合林木资源生产及资金运作特点,探讨了在商品林生产采取企业式经营、核算的前提下,商品林企业林木资源资产、收入、成本、费用的确认及计量问题。 关键词:商品林企业.林木资源资产.收入.成本费用 随着人类对可持续发展认识的提高,保护和发展森林资源、改善生态环境成为国家对林业的主导需求,林业正在由以木材生产为中心转向三大效益兼顾、生态效益优先.林业经营管理体制和运行机制正在由产业、事业混合经营向分类经营变化。商品林是以提供林特产品,获取最大经济产出为主体功能,对其经济管理以市场为导向.公益林是以涵养水源,保持水土,调节气候,防风固沙,改善生态环境的公益效能为主体功能。商品林经营和公益林经营的目的不同,对它们应采取相适应的资金来源渠道、管理体制、管理方式,在此基础上,分别设置会计核算方法。商品林生产是以企业方式经营、核算,应真实反映企业的成本、收益及林木资源价值的增减变化等。公益林作为一项公益事业来经营,按事业会计进行核算。本文只探讨商品林企业的有关会计问题。 1 林木资源生产的特点及对会计确认、计量的影响 1.1 生产的长周期性 林木资源培育从造林、抚育开始,直到交付采伐利用,短则十几年,长则几十年,甚至上百年。林木资产计价若采用历史成本计价,累计的营林成本就是林木资产的计价。历史成本信息基于实际发生过的交易数据,具有可验性,比较可靠,然而林木生产具有长周期性,在物价变动的条件下却不能正确反映企业的财务状况,无法

提供在现实条件可供决策的相关信息,因而不具相关性。若采用公允价值计价,在此基础上形成的会计信息相关性加强,可靠性降低,将影响企业收益的确认、计量、成本费用的跨期摊配等。

12 生产的高风险性 林木资源是人力和自然力相互作用形成的,林木资源生产在很大程度上受自然因素的影响,风险高。由此给资产、收益的确认、计量带来许多不确定性因素。应贯彻谨慎性原则,考虑计提风险准备等。

13 生产投入的间断性 林木资源培育周期长,早期投入多,包括:整地、苗木栽植费、幼林抚育费等。后期投入少,包括管护费用等。造林、幼林抚育支出与后期的抚育管护支出都是营林支出,但是造林、幼林抚育支出与后期的抚育、管护支出在营造森林的过程中作用与性质是不同的。在会计确认、计量时应充分考虑划分资本性支出和收益性支出的会计原则。

14 生产效益的反差性 林木资源培育早期投入资金多,林木生长量小,后期投入资金少,林木生长量却大。投入与产出不配比,呈现出生产效益的反差性。林木资产既是工厂又是产品,林木的生产量是企业的产品,是企业投入的一种回报。只是这种产品很特殊,不能入库,不能单独销售,而且产出量受林木的生长规律的限制。造林、幼林抚育阶段投入多、产品很少,是企业形成一定生产能力的阶段。以后的阶段投入少、产品多,是企业利用形成的生产能力获得产品的主要阶段。在确认计量资产、收益、成本、费用时应充分考虑这一特性,区分不同的阶段。

15 长期投入,一次产出 林木资源生产周期长,采伐前一直投入资金。只有采伐、销售时才能收回投资,成本、费用不能及时得到补偿。若采伐销售时确认收益,不符合权责发生制原则。因为林木生产周期长,要经历造林、幼林抚育、速生期、成熟期等阶段,最终林

木对外销售实现的收入是企业几十年的经营成果,应分期确认收益。 100Test 下载频道开通,各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com