

## 会计核算一般原则

会计核算的一般原则是会计核算基本要求,是规定和选择会计方法的重要依据,也是评价和衡量会计信息的重要标准。过去,我国会计核算所遵循的一些原则,主要散见于各行业的会计制度之中,不够全面,也不够系统。新发布的《企业会计准则》,在参考国际会计惯例和我国多年来会计核算实践经验的基础上,规定了我国会计核算应遵循的一般原则,主要包括:客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则等12项。

### 客观性原则

客观性原则是用来衡量企业会计事项的处理是否真实反映经济活动的一条重要原则。它要求企业的一切会计记录、计算、直至编制会计报表都应当以核实的凭证为依据,从而保证会计资料的可靠性和正确性。会计是传递信息的,它所提供的信息是企业内部管理及有关方面进行决策的依据,如果提供的数据不真实,信息是虚假或者歪曲的,不仅不能发挥会计应有的作用,还将导致错误决策。因此,必须客观地反映企业经济活动的情况,做到内容真实,数字准确,资料可靠。要做到这些,首先,财会人员必须实事求是,对所提供的一切会计资料都必须符合实际情况,对取得的每一项会计记录都要以合法的凭证为依据;其次,要求财会人员对经济业务的记录和处理,要做到不偏不倚,符合客

观实际,更不能弄虚作假,篡改会计凭证、帐簿和报表等会计资料;第三,要求财会人员进行会计处理时,必须认真审核原始凭证,对于不真实或不合法的原始凭证不予受理,对于记载不准确和不完整的凭证应当返回补充或更正。只有这样,才能保证会计信息的真实、可靠、客观。

### 相关性原则

相关性是指会计核算所提供的会计信息应该满足有关方面进行经济决策的需要,为各方面作出正确的经济决策提供真实、有用的信息,即会计信息应与经济决策相关。会计信息的相关性是与特定经济体制和经济运行机制相联系的。在我国传统计划经济体制下,国家对企业实行直接管理,会计信息主要是为满足国家对企业管理的需要,很少考虑企业内部管理及社会各方面的需要。随着市场经济的发展,把企业推向市场已势在必行,这就要求企业提供的会计信息不仅要为政府部门服务,而且要为社会各方和企业自身服务,所提供的信息应与各方面使用会计信息的要求相协调,会计核算方法的选择和会计工作的组织,都要确保企业内外有关方面对会计信息的需要。

### 可比性原则

可比性原则一般是指会计核算必须符合全国统一规定,提供相互可比的会计信息。不同企业之间,要采用相同的会计核算原则和相类似的会计方法和程序,以使不同企业之间的会计指标相统一。企业之间的会计资料相互可比,可以增加会计信息的有用性:①从企业来讲,不同企业或不同行业部门企业之间的

会计报表和会计信息相互可比,就会更好地帮助企业经营决策者进行经济分析和经济决策;②从社会上讲,企业对外提供相互可比的会计报表,可便于会计报表的使用者进行企业间的比较,从而有效地分析、判断企业的经营状况,作出投资决策;③从国家来讲,按照国家的统一规定进行会计核算,会计资料和数据,便于比较、分析、汇总,可以更好地满足国民经济宏观调控的需要。由于多年来我国一直执行的是分所有制、分部门、分行业的会计制度,企业之间必然缺乏可比性。会计准则和新会计制度的实施,必将大大提高会计信息的可比性。

### 一贯性原则

一贯性原则就是要求企业对会计事项的处理一贯地采用相同的方法和程序。为了定期总结企业的生产成果,根据会计分期假设,需要将持续不断的经营活动划分为各个会计期间。为了使各个会计期间的会计信息具有可比性,会计事项处理所采用的方法就必须前后一致,以提高会计信息的使用价值。另外,坚持一贯性原则还可以防止某些企业或个人利用会计核算方法的变动,人为地操纵成本、利润等会计指标,掩盖企业的真实财务状况和经营成果。

会计上的一贯性原则也是相对的,企业所选择的会计处理方法一旦不适合企业的实际情况,可以作相应改动。但变更以后,要在会计报表附注中,将变更情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响予以说明,以消除报表使用者可能产生的误解。

会计核算的可比性原则,要求不同的企业尽可能使用统一的会计