

## 历史成本原则

历史成本原则是指企业各项财产物资应按取得时的实际成本计价,帐面上一般不对历史成本作调整。历史成本原则,目前仍然是国际上应用比较普遍的原则。在多数国家,主要会计报表是在历史成本会计基础上编制的,除去固定资产和投资可重估价外,一般既不考虑一般物价的变动,也不考虑所拥有的特定资产价格的变动。国际会计准则对此没有明确规定,只是认为,在恶性通货膨胀下,会计报表必须以资产负债表日当天的货币计量表示才具有意义。也就是说,在恶性通货膨胀下,无论采用历史成本会计还是现行成本会计,都得按报表编报日当天货币购买力进行调整。在我国目前的情况下,由于通货膨胀不很严重,会计上可不必过多考虑此

因素的影响。相对现行成本法来说,采用历史成本计价,更具有客观性,便于对会计核算资料和会计报表进行检查和验证。

## 划分收益性支出与资本性支出原则

划分收益性支出与资本性支出原则,是指在会计核算上要将收益性支出与资本性支出区分开,进行不同的核算。所谓收益性支出,是指这笔支出所能获取的效益只与本企业会计年度有关,如管理费、广告费、利息支出等,应直接计入当期费用。而资本性支出则是指这笔支出所能获得收入或发挥效能的时间超过一个会计期间(会计年度),与几个会计期间相关,如购置机器设备、取得无形资产等。划分收益性支出与资本性支出,有助于正确核算损益和资产,正确反映企业财务状况和经营

成果。

## 重要性原则

重要性原则是指对重要的会计事项要重点反映,即单独处理,而非重要的会计事项则不必作重点反映。如何判断一笔业务是否重要呢?按国际会计准则理解,如果该笔业务资料的省略或差错会影响财务报表使用者的经济决策,该笔业务就具有重要性,就是重要业务。一般说来,企业的经济业务大体上是能分出轻重缓急的,购买一台价值10万元的机床,较之购买1件价值20元的低值易耗品就要重要得多。为了降低会计成本,减轻会计工作量,在会计处理上就应该有所差别,低值易耗品可能一次摊销了,而机床则必须作为固定资产,建帐立卡,加强管理,并对其通过折旧方式进行分次补偿。

(边吉)

## 会计改革学术研讨会 征文启事

会计理论与会计准则研究组和会计改革研究组拟于年内在北京联合举行学术研讨会。会议将邀请部分论文作者参加,特向全国征文。

主题为:1. 我国具体会计准则的建设问题。包括具体会计准则的结构、内容、形式,与基本会计准则、分行业统一会计制度的关系,以及贯彻实施中需要解决的问题。2. 企业集团会计准则探讨。包括企业集团财务、会计的模式、管理体制、运行机制、组织结构、核算形式以及合并会计报表、内部转移价格、财务公司等问题。3. 会计准则实施中有关问题的探讨。

要求:紧扣主题,未曾公开发表,不得一稿两投,用16开方格稿纸誉正。征文截止日期:1993年6月底(以当地邮戳时间为准)前寄至会议筹备组。联系地址:中国人民大学会计系资料室,邮政编码:100872 联系电话:2555431—2624

中国会计学会秘书处

为了配合企业转换经营机制,加强企业经营管理和会计改革工作,财政部于1992年布置了责任会计征文评选活动,该活动得到国务院各企业主管部门、各地区财政部门 and 广大会计人员的积极响应,有7个主管部和20个省、市、自治区财政部门按规定评选并报送了优秀论文113篇。由于年底年初忙于会计制度改革工作,征文评选工作没能按规定进行。最近,征文评审委员会召开了会议,总结了前一阶段的工作,大家一致认为,前一阶段中央各部财务部门及各省、市、自治区财政部门做了大量工作,认真组织、严格评选,圆满地完成了第一阶段的工作。目前,征文评审委员会正组织有关专家对征文进行初审,预计五月底评审工作将全部结束,评选结果将在《会计研究》、《财务与会计》和《会计改革与会计管理》刊物上公布,年内适当时候召开经验交流会并进行颁奖。

(狄悦)

## 简讯

责任会计有奖征文评选活动正积极进行