

# 初探承包经营企业的会计原则

樊 其 国

随着经济改革的全面深化,我国众多的中小型工商企业相继推行了各种形式的承包经营责任制,这已是一种不可逆转的大趋势。因此,会计工作者应当对承包经营企业会计原则进行认识、比较、分析、总结,从中找出其规律性。

现阶段承包经营企业的会计原则,我认为应主要包括以下六个方面。

一、政策法律性原则。目前社会上有这样一种观点:企业承包了,只要保证完成上缴指标,对于企业留利部分,即使在会计核算、成本推销以及费用使用上有些问题,各级经济监督部门也最好不要干预。我认为这种认识是片面的。实行承包经营责任制以后,仍必须坚持党的路线、政策、方针、制度,坚持贯彻《会计法》、《成本管理条例》、《全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例》、《经济合同法》等法律、法规,正确把握承包企业的经营方向。

二、经济核算制原则。在自主经营、自负盈亏、确保上交的前提条件下,承包经营企业应独立设置会计帐簿,在国家银行单独开设帐户,独立核算盈亏,正确计算产品成本,合理使用资金,如实反映财务成果,按时编制会计报表,分别向国家财政、审计、税务、银行和主管部门报送,并自觉接受其监督。

三、经济责任制原则。承包经营企业的会计担负着国家下达的利润、可比产品成本、资金、费用等经济指标的实际核算,履行承包经营合同,按照规定交纳税金、解缴利润和进行企业利润分配,担负着贯彻物质利益的原则,使企业及其职工的物质利益和企业生产经营的成果及效益直接挂钩,促使承包经营企业努力降低成本,增加盈利。

四、权责发生制原则。为了正确划分和确定各个会计期间的损益,承包经营企业应当实行权责发生制,对经营收入和费用支出采用权责制标准和方法。凡在本期发生应从本期收入中获得补偿的费用,不论是否在本期已实际支付,均应作为本期的费用处理;凡在本期发

生应归属本期的收入,不论是否在本期已实际收到,均应作为本期的收入处理。因此,对某些经济业务就需要运用应收、应付和预收、预付等会计处理方法。实行权责发生制原则,有利于正确反映企业承包经营期间的费用水平和盈利状况,真实地确定其经济效益。

五、客观真实性原则。客观真实性原则是指对于经济业务的计量应以客观事实为依据,不受主观意念的支配,即要求一切会计资料必须正确反映客观实际。对于承包经营企业,任何歪曲会计核算指标,粉饰生产经营情况的行为,都是绝对不能允许的。

六、稳健原则,亦称慎重性原则。它是指对预计损失,只要有潜在的可能,就应加以列示;而对于预计收益,待显而易见并经核实,才能入帐。稳健原则是美国等现代资本主义国家重要的会计原则之一。它对于我国社会主义承包经营企业会计也有着重要的借鉴作用。

此外,还有财政或主管部门制定的,用来处理各种经济事项的会计制度和财务管理方法的统一性原则;有按规定的期限处理会计帐务,报送经营信息的及时性原则;有取得的收入和与此所消耗的费用相配合的配时性原则,等等。这些会计原则也是承包经营企业应该遵循的。

综上所述,研究和制定我国承包经营企业的会计原则,一是要有自己的显著特点,二是要吸收社会主义其他类型企业的精华,三是要借鉴资本主义企业的经验。我们制定承包经营企业的会计原则,必须有利于全面深化改革,有利于开放搞活,有利于发展社会生产力。