

会计证辅导：会计核算用好谨慎性原则会计从业资格考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/622/2021_2022__E4_BC_9A_](https://www.100test.com/kao_ti2020/622/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_622516.htm)

[E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_622516.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/622/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_622516.htm) 谨慎性原则是企业会计核算中运用的一项重要原则，是针对经济活动中的不确定性因素，要求人们在会计核算处理上持谨慎态度，使会计信息使用者、决策者保持警惕，把风险损失缩小或限制在较小的范围内，对具体会计核算行为起着非常重要的指导性作用。谨慎性原则在企业财务核算中的具体运用体现在多个方面。第一，发出存货计价方法的选择。存货采用实际成本核算时，发出存货的计价方法有先进先出法、后进先出法、加权平均法等。在物价上涨时，发出存货的计价采用后进先出法，会使本期成本接近当期水平，减少利润中的水分，期末存货价值偏低，体现了谨慎性原则。第二，固定资产折旧方法的选择。固定资产折旧方法有平速折旧法（平均年限法、工作量法）和加速折旧法（年数总和法、双倍余额递减法）两类。若企业选用加速折旧法计提固定资产折旧，则可使企业在固定资产使用的前几年多提折旧，从而减少利润，少缴所得税，等于取得了一笔无息贷款，又可使投入的资金尽早收回，提高资金的利用率，体现了谨慎性。第三，计提八项资产减值准备。会计制度规定，企业应当定期或者至少于每年年度终了，对各项资产进行全面检查，并根据谨慎性原则的要求，合理地预计各项资产可能发生的损失，以确保企业的资产更加真实、有效，确保企业的财务状况和经营成果稳妥可靠。此外，谨慎性原则在债务重组、非货币性交易、无形资产等具体会计准则中也得到具体体现。如果谨慎性原则

不能在财务会计中恰当运用，就会产生两种结果。一是过度稳健。我国企业在经营过程中，为了自身利益，谨慎性原则成为企业经营者隐瞒利润、逃避税收的秘密武器。同时，有些上市公司为了提高股票市值，故意夸大企业利润，违背了谨慎性原则。二是稳健不足。如实际成本计价方法下，发出存货的成本按什么价格计价，是采用先进先出法，还是后进先出法或加权平均法？固定资产采用快速折旧法还是采用直线折旧法计提折旧？短期投资计提跌价准备时，是按投资总体、按投资类别还是按单项投资计提？以上情况都会由于企业选择性较强而出现不同的结果，形成资产价值和利润不实的情况。因此，企业在会计实务中必须认真贯彻谨慎性原则的要求，真正做到用好用活，防止滥用或歪曲使用谨慎性原则来设秘密准备、过分提取准备、故意压低资产或收益、故意抬高负债或费用，这就要求企业必须努力提高会计人员的素质，讲究良好的职业道德，加强企业在会计核算中的专业判断，对会计交易或事项作出谨慎性的处理。

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