

省级精品课程

21世纪高职高专精品教材·财经类专业平台课

基础会计

JICHU KUAIJI

赵 筠 主 编
张会莉 副主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

教育部规划教材

21世纪中国远程教育精品教材 会计专业系列教材

基础会计

JICHU KUAIJI

第2版

经济科学出版社

省级精品课程

21世纪高职高专精品教材·财经类专业平台课

基础会计

JICHU KUAIJI

赵 筠 主 编

张会莉 副主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 赵 筠 2008

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计 / 赵筠主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2008. 8
(21 世纪高职高专精品教材·财经类专业平台课)
ISBN 978 - 7 - 81122 - 413 - 9

I. 基… II. 赵… III. 会计学 - 高等学校: 技术学校 - 教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 113932 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 84710523

营 销 部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm 字数: 298 千字 印张: 15
2008 年 8 月第 1 版 2008 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 张晓丹 责任校对: 一 心
封面设计: 张智波 版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 413 - 9

定价: 24.00 元

前 言

基础会计是管理类和经济类等学科的一门专业基础课，是会计学专业入门课程。基础会计主要介绍会计的基本理论、基本核算方法和基本操作技能，为后续《财务会计》等会计专业课程奠定理论基础。

随着我国市场经济体制的不断完善，我国加快了会计改革的步伐，特别是在2006年2月15日，财政部发布了39项企业会计准则，标志着我国与国际惯例趋同的企业会计准则体系正式建立。同时，随着我国高等职业教育的蓬勃发展，与之相配套的《基础会计》教材却相对滞后。因此，本教材的编写，旨在量体裁衣，及时满足高职高专教育发展的需要。

本教材依据教育部对我国高职高专教育人才培养模式的要求，以培养社会需要的应用型、技能型专门人才为目标，在基本理论方面，符合“理论必需、够用”的原则，按照教学要求突出实践操作能力，体现工学结合思想。编写组教师长期从事会计教学工作，结合自己多年的教学经验，编写了这本适合财经类高职高专会计教学需要的《基础会计》教材。

本教材在结构和内容上体现如下特点：

1. 内容新颖

面对当前会计以及税收法规的巨大变革，教材依据《会计法》以及2006年2月15日财政部颁布的企业会计准则等一系列会计规范，实现教材内容的全部更新。

2. 强调案例教学

本教材注重案例教学，理论联系实际，充分满足高职高专学生要求，循序渐进，通俗易懂，符合会计职业要求。

3. 实践性强

本教材合理安排理论教学与实践教学内容，建立理论与实训两大教学体系；在体例设计上，突出实践教学的重要性，在每章后面附有“单项实训”，教材最后附参考答案。这样，有助于提高学生的动手操作能力，检测学习效果，巩固所学知识。

4. 将学历教育与会计资格证考试相结合

专门针对高职高专学生考证需求，在突出实践操作的同时，教材内容与会计从业资格考试内容紧密结合，考证内容构成本教材的主线。

2 基础会计

5. 体现“做中学”思想

企业会计专家直接参与本教材的编写及审校，理论与实际相结合。

本教材可作为高职高专院校会计、金融、经济管理等专业的学生用书，也可作为各类财会培训学校教材以及从事会计工作的广大财会人员学习参考用书。

本教材由浙江经贸职业技术学院赵筠副教授任主编，张会莉任副主编，具体分工如下：

浙江经贸职业技术学院：俞校明编写第1章；赵筠编写第4章；张会莉编写第6、7章；赵同剪编写第2、3、5章；王春青编写第10、11章；解媚霞编写第9章。
云南财经大学：李菲编写第8章。

赵筠负责对本书大纲的拟定，并对全书进行修改和统纂。

深圳赤湾港航股份有限公司（深赤湾）财务总监张建国，直接参与教材审校，并提出宝贵意见，在此表示衷心的感谢！

在本书编写过程中，时逢2007年新会计准则实施不久，我国会计法规、税收法规等处于不断更新和变革之中，在此期间，某些会计处理方法需要不断修订和完善，由于时间仓促，加之水平有限，疏漏之处在所难免，恳请读者和同行不吝赐教，以便修正不足之处。

编者
2008年5月

目 录

第1章 总论	⇨1
1.1 会计的含义	/1
1.2 会计的对象	/4
1.3 会计基本假设与会计核算基础	/5
1.4 会计信息质量要求	/7
1.5 会计核算的方法	/10
练习题	/11
第2章 设置会计科目和账户	⇨14
2.1 会计要素	/14
2.2 会计等式	/19
2.3 设置会计科目	/22
2.4 账户及基本结构	/26
练习题	/28
第3章 复式记账	⇨34
3.1 复式记账原理	/34
3.2 借贷记账法	/35
练习题	/46
第4章 借贷记账法的应用	⇨51
4.1 工业企业的主要经济业务	/51
4.2 资金筹集业务的核算	/52
4.3 生产准备业务的核算	/56
4.4 产品生产业务的核算	/62
4.5 产品销售业务的核算	/71
4.6 财务成果形成及分配业务的核算	/77
练习题	/84
第5章 账户的分类	⇨92
5.1 账户按经济内容分类	/92
5.2 账户按用途和结构分类	/93

2 基础会计

练习题 /99

第6章 会计凭证 ⇨102

6.1 会计凭证的意义和种类 /102

6.2 原始凭证的填制和审核 /104

6.3 记账凭证的填制和审核 /109

6.4 会计凭证的传递和保管 /115

练习题 /117

第7章 会计账簿 ⇨128

7.1 账簿的意义和种类 /128

7.2 账簿的设置与登记 /131

7.3 会计账簿的启用和登记规则 /136

7.4 对账和结账 /144

练习题 /146

第8章 财产清查 ⇨158

8.1 财产清查的意义和种类 /158

8.2 财产清查的方法 /161

8.3 财产清查结果的账务处理 /166

练习题 /169

第9章 会计报表 ⇨175

9.1 会计报表的作用、种类和编制要求 /175

9.2 资产负债表 /178

9.3 利润表 /186

9.4 现金流量表 /189

练习题 /192

第10章 会计核算形式 ⇨198

10.1 会计核算形式的意义 /198

10.2 记账凭证核算形式 /199

10.3 科目汇总表核算形式 /200

10.4 汇总记账凭证核算形式 /201

10.5 会计核算形式举例 /202

练习题 /209

第11章 会计工作的组织 ⇨212

11.1 会计工作管理体制 /212

11.2 会计机构和会计岗位 /213

11.3 会计人员 /215

11.4 我国现行的会计法律制度构成 /219

11.5 会计档案与会计工作交接 /220

练习题 /225

主要参考文献 ⇨229

第 1 章

总 论

【知识目标】

通过本章学习，掌握会计基本职能、会计基本前提、会计信息质量要求、会计核算方法等，为后续章节的学习奠定理论基础。

【能力目标】

通过本章学习，掌握会计基本理论，包括会计概念、会计职能、会计对象、会计基本前提、会计信息质量要求、会计核算方法。

【重点与难点】

重点：会计职能、会计核算方法、会计基本前提和会计信息质量要求。

难点：会计基本前提和会计信息质量要求。

● 1.1 会计的含义

1.1.1 会计的概念

什么是会计？按照通俗的说法，会计就是记账、算账、报账。战国时代《周记》一书中记述周王朝“司会”的概念是“以逆群吏之治，而听其会计”。我国清代学者焦循在《孟子正义》中说：“零星算之为计，总合算之为会。”但这些说法都不能代表会计的全部含义。在不同的历史环境下，“会计”一词的内涵并非一致。在不同背景下“会计”一词具有以下几个方面不同含义：其一，是指会计工作；其二，是指会计部门；其三，是指会计的职能特征；其四，是指会计学科或专业；其五，是指会计人员和工作的要求。这些不同的含义既包括会计实践，又包

2 基础会计

括会计理论，是实践与理论的统一。

会计的概念可以表述为：会计是以货币为主要计量单位，采用一系列专门方法，对企业、行政事业单位的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

经济越发展，会计越重要。在市场经济条件下，会计工作已经成为包括投资者、债权人、政府相关机构、企业管理人员、职工和社会公众等各有关方面了解和掌握企业财务状况、经营成果和现金流量等重要信息的来源，成为指导社会资源合理流动、加强经济管理、提高经济效益、保障社会主义市场经济秩序顺利运行的重要保证。

上述定义包括的要点有：

- (1) 会计的本质是一种经济管理活动。
- (2) 会计是以货币为主要计量单位。
- (3) 其对象是能以货币表现的经济活动。
- (4) 其职能是对经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算和监督。
- (5) 其基本目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者做出经济决策。

1.1.2 会计的产生和发展

会计随着社会生产的发展和人们对管理的需求而产生，并随着市场经济的发展和科学技术的进步而不断完善、不断提高。根据史书记载，早在西周时代就出现了“会计”一词，当时，专门设有核算官方财赋收支的官职——“司会”，并对财物收支采取了“月计岁会”的办法，其涵义是既有日常零星核算，又有年终的总和核算，通过日积月累到年终的核算，以达到正确反映经济收支的目的。在西汉还出现了称作“簿书”的账簿，用来登记经济业务事项。到了唐宋时代——封建社会的鼎盛时期，农业、手工业和商业都空前昌盛，在会计核算上出现了“四柱清册”结账方法，运用了“旧管（期初余额）+新收（本期增加）=开除（本期减少）+实在（期末结余）”的平衡公式进行结账。这是一个非常完善、相当科学的会计结算方法，是我国会计学科发展过程中的一个重大成就。到了明末清初，民间出现了可以核算盈亏的“龙门账”，它把全部账目划分为“进（收入）”、“缴（支出）”、“存（资产）”、“该（负债）”四大类，运用“进-缴=存-该”的平衡公式进行核算，设总账进行“分类记录”，并编制“进缴表”和“存该表”，实行双向计算盈亏，若两表计算盈亏数相等，称为“合龙门”，以此检验全部账目的正确性。清代，又产生了“四角账”，并逐步形成了中式簿记，促进了我国会计工作的发展。

人类会计方法的演变，经历了从单式记账向复式记账的转变过程。在欧洲，从12世纪到15世纪，在地中海沿岸城市如意大利的威尼斯等城市商业已经非常繁荣，繁荣的商品经济及相互依存的借贷资本，迫切要求通过会计核算全面、系统地

反映经济活动的信息，从而产生了复式借贷记账法。复式借贷记账法的产生，标志着近代会计的形成。1494年，被誉为“现代会计之父”的意大利数学家卢卡·帕乔利发表了第一部关于复式借贷记账法的专著《算术、几何、比和比例概述》，他在第三篇“簿记论”中对复式借贷记账法从理论上作了全面系统的阐述，有力地推动了复式借贷记账法的传播和发展，为西方会计科学建立和发展奠定了坚实的基础。这一先进的科学记账方法很快在欧洲及全世界传播开来。

18世纪末至19世纪初，西欧开始了产业革命，以手工业为主的生产组织形式逐步向机器大工业过渡，从而使生产迅速发展，生产的社会化程度越来越高。企业的资本所有权与企业经营权相互分离，企业的股东往往不直接参与企业的生产经营管理，而是推选董事会，由董事会聘请经理人员来管理企业的生产经营。这样股东就非常需要了解企业的财务状况和经营成果等方面的信息，企业经营者就要按时提供企业财务状况和经营成果等方面的信息。为了保证会计信息的真实性和准确性，从而出现了与经营者无利益关系的第三方注册会计师事务所来验证其财务信息的真实性和准确性。在这个时期，会计得到了进一步发展，一系列公认的会计原则相继出现。

20世纪以来，特别是第二次世界大战结束后，资本主义生产社会化程度得到空前的提高，现代科学技术以及经营管理科学也高速发展。现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。

随着现代化生产的迅速发展，经济管理水平的提高，电子计算技术广泛应用于会计核算，使会计信息的搜集、分类、处理、反馈等操作过程摆脱了传统的手工操作，大大地提高了工作效率，实现了会计科学的根本变革。

复式借贷记账法直至清末才通过日本传入我国。

1.1.3 会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能是核算和监督。随着经济的不断发展，会计职能的具体内容也在不断发展和扩充，除上述基本职能外，还包括预测、决策、评价等功能。

1) 会计的核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程，它是会计最基本的职能，又称反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。记账是指对特定单位的经济活动按照一定的记账方法，在账簿中进行登记；算账是指在记账的基础上，对特定单位一定时期的收入、费用、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算；报账是指在算账的基础上，对特定单位的财务状况、经营成果和现金流量以会计报表的形式向有关方面进行报告。会计核算会计工作的起点和基础，是会计工作必不可少的内容。

会计核算职能具有如下特点：

第一，会计主要利用货币计量，综合反映各单位的经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。

第二,会计核算不仅是记录已经发生的经济业务,还要面向未来,为各单位的经营决策和管理控制提供依据。

第三,会计核算所发生的会计信息,应具有完整性、连续性和系统性。

2) 会计的监督职能

会计监督职能又称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定单位的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。会计监督具有以下特点:

第一,会计监督主要是利用核算职能所提供的各种价值指标进行的货币监督。

第二,会计监督不仅体现在过去的经济业务中,还体现在业务发生过程中和尚未发生之前,包括事前、事中和事后监督。

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会是会计监督的基础,没有会计核算提供的会计信息,会计监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有会计核算而没有会计监督,难以保证核算提供会计信息的真实性、可靠性,会计就不能在经济管理中发挥应有的作用。

● 1.2 会计的对象

1.2.1 会计对象的一般含义

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。会计是以货币为主要计量单位,对特定单位的经济活动进行核算和监督。因此,凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。

会计对象的内容就是特定单位中发生的、能够以货币表现的经济活动。而以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动,所以我们又把会计对象的内容概括地描述为生产经营过程中的资金运动。

1.2.2 工业企业的资金运作

在市场经济条件下,企业单位经济活动的内容主要是生产经营活动。企业的资金在生产经营和收支活动中不断发生变化,构成了资金运动。资金运动包括资金投入、资金运用、资金退出等过程。下面以工业企业为例,说明工业企业会计对象的基本内容。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产与销售活动,企业必须拥有一定数量的资金,用于建造厂房、购买设备、购买原料、支付经营管理所需开支和支付员工工资等,生产的产品经销售后,收回的货款用于补偿生产中垫付的资金、偿还有关债务和上交税费等。由此可见,工业企业的资金运动包括资金投入、资金循环与周转和资金退出三个部分。

1) 资金投入

资金投入包括企业所有者投入的资金和向债权人借入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于债权人权益即企业负债。企业从所有者、债权人那里筹集来的资金按照不同的资金占用形态表现为库存现金、原材料、设备等资产。

2) 资金运用——循环与周转

资金循环与周转分为供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中,企业用货币资金购入原材料等劳动对象,此时货币资金转化为储备资金。在生产过程中,为了生产产品,劳动者借助劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等,此时储备资金在产品完工之前转化为生产资金,在产品完工后又由生产资金转化为成品资金。在销售过程中,将生产的产品销售出去,发生支付销售费、收回货款等业务活动,此时成品资金又转化为货币资金。由此可见,企业的资金运动是从货币资金形态开始,经过供、产、销三个环节,分别表现为储备资金形态、生产资金形态、成品资金形态,最后又回到货币资金形态,我们把资金的这一运动过程称为资金循环。随着企业生产经营过程的不断进行,资金周而复始不断地循环就叫资金周转。

3) 资金退出

资金退出包括偿还各项债务、上交各种税费、向投资者分配利润等,使得部分资金退出企业。

资金运动的三个阶段,构成了相互制约、相互联系的一体。没有资金的投入,就没有资金的循环与周转;没有资金的循环与周转,就没有偿还各项债务、上交各种税费、向投资者分配利润的资金;没有资金的退出,就没有新一轮的资金投入,也就没有企业进一步的发展。

值得注意的是,并不是企业生产经营过程中的所有活动都是会计核算的对象,会计核算的对象只是那些能以货币计量的经济活动。

● 1.3 会计基本假设与会计核算基础

1.3.1 会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理设定。会计核算之所以需要一些基本前提或假设,是因为会计实务中存在一些不确定因素,在会计处理上难以从正面做出肯定的判断或估计,而为了依照现实的情况进行正常业务处理,就需要依据时空观现行假定一些基本前提。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1) 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,因此必须明确会计主体。

界定这一基本假设的主要意义在于:一是将特定主体的经济活动与该主体的所

有者及职工的经济活动区别开来，二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来。

需要注意的是，会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念，一般来说，法律主体往往是会计主体，而会计主体不一定是法律主体。如一个企业作为一个法律主体，应当建立会计核算体系，独立地反映其财务状况、经营成果和现金流量，因此它是一个会计主体；又如在企业集团的情况下，一个母公司拥有若干个子分公司，企业集团在母公司的统一领导下开展经营活动，为了全面反映这个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将这个企业集团作为一个会计主体，通过编制合并会计报表，反映企业集团整体的财务状况、经营成果和现金流量。企业集团是一个会计主体，而不是一个法律主体。有时，为了内部管理的需要，也对企业内部的部门进行单独的核算，并编制出内部会计报表，企业内部划出的单独核算单位也可以视为一个会计主体，如一个生产车间、分厂、分公司等就可作为一个会计主体。

2) 持续经营

持续经营是指会计主体在可以预见的未来将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

持续经营要求会计人员以会计主体持续、正常的经营活动为前提，选择会计程序及会计处理方法，进行会计核算。只有假设会计主体持续经营，才能进行正常的会计处理。如采用历史成本计价，是假设特定单位在正常情况下运用它所拥有的各种经济资源依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务，否则，就不能继续采用历史成本计价。

由于持续经营是根据特定单位发展的一般情况所作的假设，特定单位在生产经营过程中缩减经营规模乃至停业的可能性总是存在的。为此，往往要求定期对企业持续经营这一前提作出分析和判断。当然，企业一旦进入破产清算，持续经营的前提就不复存在，就应改变会计的核算方法。

3) 会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动过程人为划分为若干个相等的会计期间，以便分期结账目和编制财务会计报告。会计核算应当划分会计期间，应分期结账目和编制财务会计报告。

会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定，半年度、季度和月度均称为会计中期。

界定这一基本假设的主要意义在于：界定会计信息的时间段落，为分期结账目、编制财务会计报告以及相关会计原则的使用奠定了理论和实务的基础。

4) 货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体

的生产经营活动。企业会计应当以货币计量。

企业的生产经营活动具体表现为商品的购销、各种原材料和劳务的耗费等实物运动。由于商品、各种原材料和劳务的耗费在实物上不存在统一的计量单位，无法比较，为了全面完整地反映企业的生产经营活动，会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为其计量尺度。在商品经济条件下，货币是商品的一般等价物，是衡量商品价值的共同尺度，会计核算就必然选择货币作为其计量单位，以货币形式来反映企业生产经营活动的全过程。

我国会计准则规定：“企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。”

上述会计核算的四项基本前提，具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要手段，没有会计主体，就不会有持续经营；没有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

1.3.2 会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，记入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

在实际工作中，企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时候并不完全一致。例如，款项已经收到，但销售并未实现；或者款项已经支付，但并不是为本期生产经营活动而发生的。为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果，基本准则明确规定，企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用的依据。目前，我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制。

● 1.4 会计信息质量要求

会计的主要目的之一是向企业的利益相关者提供反映经营者受托责任和对投资者决策有用的会计信息。要达到这个目的，就必须要求会计信息具有一定的质量要求。我国的会计信息质量要求包括以下八项：

1.4.1 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信

息真实可靠、内容完整。

可靠性是对会计工作的基本要求。企业提供会计信息的目的是为了满足不同会计信息使用者的决策需要，因此，会计信息要求做到内容真实、数字准确、资料可靠。在会计核算工作中坚持可靠性原则，就要求所有经济业务必须是实际已发生的，而不是预计未来可能发生的。所有的财务报表必须以企业的总账、明细账、记账凭证为依据，而记账凭证，又必须以原始凭证为依据，如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息的真实性。会计工作应当正确运用会计原则和方法，准确反映企业的实际情况。会计信息应当能够经受验证，以核实其是否真实。如果企业的会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据，没有如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，会计工作就失去了存在的意义，甚至会令会计信息使用者做出错误的决策。

1.4.2 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

在会计核算工作中坚持相关性原则，就要求在收集、加工、处理和提供会计信息的过程中，充分考虑会计信息使用者的信息需求。对于特定用途的会计信息，不一定都要通过财务会计报告来提供，也可以采用其他形式加以提供。

1.4.3 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

会计信息提供的主要目的就是便于信息使用者使用信息做出决策。会计信息使用者首先必须了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，这就要求会计核算和财务会计报告必须清晰明了，使信息使用者只具备一定知识且愿意花费一定时间与精力就可以对会计信息进行分析，就能够了解企业的财务状况、经营成果和现金流量等情况。在会计核算中坚持可理解性原则，就能保证会计信息使用者准确、及时、完整地使用会计信息，从而做出有关决策。若企业的会计核算和编制的财务会计报告不能做到清晰明了、便于理解和使用，就不符合可理解性原则的要求，就不能满足会计信息使用者的决策需要。

1.4.4 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。可比性主要包括两层含义：其一，同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更，确需变更的，应当在附注中说明；其二，不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

可比性要求企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致、相互可比。只有当一个会计主体的前后各个会计期间的会计信息一致，