



北京市高等教育精品教材立项项目

行业会计特点与核算

HANGYE KUAIJI TEDIAN YU HESUAN

主编 刘文辉 黄毅勤



经济科学出版社
Economic Science Press

北京市高等教育精品教材立项项目

行业会计特点与核算

主编 刘文辉 黄毅勤

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

行业会计特点与核算 / 刘文辉, 黄毅勤主编. —北京:
经济科学出版社, 2012. 9

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2332 - 6

I. ①行… II. ①刘…②黄… III. ①部门经济 - 会计
IV. ①F235

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 202447 号

责任编辑: 谭志军

责任校对: 康晓川

版式设计: 齐 杰

责任印制: 王世伟

行业会计特点与核算

主编 刘文辉 黄毅勤

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京季蜂印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 23 印张 420000 字

2012 年 9 月第 1 版 2012 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2332 - 6 定价: 42.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前 言

《行业会计特点与核算》根据财政部 2006 年颁布的企业会计准则及最新的法规编写而成，本书结合国民经济相关行业的特点，全面、系统地阐述了不同行业特点与会计核算的原理和方法。全书共 9 章，包括商品流通企业会计，旅游、餐饮和酒店企业会计，施工企业会计，房地产开发企业会计，邮电通信企业会计，交通运输企业会计，农业企业会计和商业银行会计等内容。

编写这部教材的总体思路是，立足于我国现有的会计实务，充分体现我国会计改革的最新成果，突出基本理论、基本方法和基本技能。本教材具有以下特色：

1. 突出行业会计特点。我国会计改革逐步形成企业会计准则规范体系，取代原有分行业的会计制度。企业会计准则对企业会计要素的确认、计量、记录和报告作出了原则规定，但每个行业的业务有其特殊性，如何针对行业业务特点，设计相应的会计核算流程，选择适宜的核算方法，运用会计科目归纳信息，实现会计目标是本书重点要突出的内容。

2. 例题讲解通俗易懂。本书各章在介绍相关行业特点的基础上，提出具体业务的会计思考，进而通过例题来讲解会计核算方法。例题讲解力求通俗易懂，把握企业会计准则的原则，结合不同行业实际业务特点，讲解会计核算实务操作方法。

3. 注意理论与实际结合。本书突出各行业具体会计业务的特点，同时引用我国上市公司信息披露的相关内容，通过案例教学的方法，引导学生去思考和讨论各行业具体会计要素的确认、计量、记录和报告等会计问题。

4. 教学设计循序渐进。本书遵循教学规律，在讲授基本理论和会

计方法的基础上,注重引导学生去巩固所学的知识,各章后面对本章内容进行了提炼和总结,归纳本章重要概念,提出相应的思考题,提供有关案例,配套设计了练习题,并附有习题答案等辅助资料。

本书作为北京市高等教育精品教材立项项目,力图在教学改革中有所突破,改变传统的教学方法,在“企业财务会计”课程基础上,开设“行业会计特点与核算”这门课,注重拓展学生的知识面,引导学生加深对会计理论的理解,认知不同行业的业务特点对会计核算提出的不同要求,培养学生运用会计理论思考问题、分析问题和解决现实会计问题的动手能力。

本书各章编写人员及分工如下:第一章、第七章第四节由刘文辉负责编写;第二章、第四章和第五章由黄毅勤负责编写;第三章、第八章由尤小雁负责编写;第六章、第七章第一节、第二节、第三节、第五节和第九章由张凤环负责编写。全书由刘文辉、黄毅勤负责总编和审定。

本书在编写过程中得到了首都经济贸易大学会计学院相关领导和同事的支持,在此表示衷心的感谢。

由于水平有限,书中难免会存在一些不妥之处,恳请读者不吝指正,以便今后进一步修改和完善。

编 者

2012年8月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 行业与行业会计	1
一、行业及其划分基础	1
二、行业会计和我国的会计准则	4
三、行业会计之间的联系与区别	5
第二节 行业会计比较的内容	9
一、行业会计核算对象的比较	9
二、行业会计特殊业务的比较	9
三、行业会计相关业务的比较	10
本章小结	11
重要概念	11
思考练习题	11
第二章 商品流通企业会计	14
第一节 商品流通企业概述	14
一、商品流通企业的主要业务	14
二、商品流通企业会计核算的特点	14
第二节 批发企业商品流转的核算	17
一、商品购进的核算	18
二、商品储存的核算	21
三、商品销售的核算	23
四、商品销售成本的计算与结转	29
第三节 零售企业商品流转的核算	31
一、商品购进的核算	31
二、商品储存的核算	34
三、商品销售的核算	37

四、商品销售成本的计算与结转	41
五、鲜活商品的核算	44
应用与扩展	46
一、批发业上市公司报表解读	46
二、零售业上市公司报表解读	48
本章小结	51
重要概念	52
思考练习题	52
第三章 旅游、餐饮和酒店企业会计	59
第一节 旅游、餐饮和酒店企业会计的特点	59
一、旅游、餐饮、酒店企业的主要业务	59
二、旅游、餐饮、酒店企业会计核算的特点	60
第二节 旅游企业收入与成本的核算	62
一、旅游企业营业收入的核算	62
二、旅游企业营业成本的核算	65
第三节 餐饮企业收入与成本的核算	69
一、餐饮企业营业收入的核算	69
二、餐饮企业营业成本的核算	73
第四节 酒店企业收入与成本的核算	76
一、酒店营业收入的核算	76
二、酒店营业成本的核算	80
应用与扩展	81
一、旅游服务业上市公司报表解读	81
二、饮食服务业上市公司报表解读	82
三、酒店营运及管理业上市公司报表解读	83
本章小结	84
重要概念	85
思考练习题	85
第四章 施工企业会计	92
第一节 施工企业会计的特点	92
一、施工企业的主要业务	92
二、施工企业会计核算特点	93
第二节 周转材料的核算	93

一、周转材料的分类	94
二、周转材料核算应设置的账户	94
三、周转材料的摊销的核算	94
第三节 临时设施的核算	97
一、临时设施的分类	97
二、临时设施核算应设置的账户	98
三、临时设施的核算	98
第四节 施工企业工程成本的核算	99
一、工程成本核算对象与成本项目组成	100
二、施工企业合同成本核算应设置的账户	101
三、工程成本的核算	102
第五节 施工企业工程合同收入的核算	112
一、合同收入	112
二、施工企业合同收入核算应设置的账户	113
三、合同收入的核算	114
第六节 施工企业往来业务的核算	118
一、向发包方预收备料款、预收工程款的核算	118
二、预付分包单位款的核算	119
应用与扩展	120
施工企业上市公司报表解读	120
本章小结	122
重要概念	123
思考练习题	123

第五章 房地产开发企业会计

第一节 房地产开发企业会计的特点	133
一、房地产开发企业的主要业务	133
二、房地产开发企业会计核算的特点	134
第二节 房地产开发企业开发成本的核算	135
一、开发成本的内容	135
二、房地产开发企业开发成本核算应设置的账户	136
三、开发成本的核算	137
四、周转房的核算	149
第三节 房地产开发企业营业收入的核算	150
一、房地产开发企业营业收入的确认与计量	150

二、房地产开发企业营业收入核算应设置的账户·····	151
三、房地产开发企业营业收入的核算·····	152
应用与扩展·····	155
房地产开发企业上市公司报表解读·····	155
本章小结·····	161
重要概念·····	161
思考练习题·····	162
第六章 邮电通信企业会计 ·····	170
第一节 邮电通信企业会计概述·····	170
一、邮电通信企业的经营特点·····	170
二、邮电通信企业会计的特点·····	171
第二节 邮政企业会计核算·····	172
一、邮政业务收入的核算·····	172
二、邮政业务成本的核算·····	176
三、收支差额的核算·····	180
第三节 电信企业会计核算·····	182
一、电信业务收入的核算·····	182
二、电信业务成本的核算·····	186
应用与扩展·····	190
电信通信业上市公司报表解读·····	190
本章小结·····	192
重要概念·····	193
思考练习题·····	193
第七章 交通运输企业会计 ·····	198
第一节 交通运输企业会计核算特点·····	198
一、交通运输企业经营的特点·····	198
二、交通运输企业会计的特点·····	199
第二节 公路运输企业会计核算·····	200
一、公路运输企业存货的核算·····	200
二、汽车运输企业营运收入的核算·····	207
三、汽车运输企业营运成本的核算·····	212
第三节 铁路运输企业会计核算·····	220
一、铁路运输企业会计特点·····	220

二、铁路运输收入进款的核算	221
三、铁路运输收入的核算	230
四、铁路运输成本的核算	232
第四节 航空公司的会计核算	234
一、航空公司会计的特点	234
二、航空公司营业收入的核算	235
三、航空公司成本计算与核算	239
第五节 船舶运输企业会计核算	249
一、船舶运输企业收入的核算	249
二、船舶运输企业成本的核算	251
应用与扩展	253
一、公路（汽车）运输业上市公司报表解读	253
二、铁路运输业上市公司报表解读	254
三、航空运输业上市公司报表解读	255
四、船舶运输业上市公司报表解读	259
本章小结	260
重要概念	261
思考练习题	261

第八章 农业企业会计 267

第一节 农业企业会计的特点	267
一、农业企业的生产活动与生物资产	267
二、生物资产的分类	268
三、农业生产会计核算的特点	269
四、生物资产的计量属性	272
第二节 消耗性生物资产的核算	273
一、消耗性生物资产的初始计量	274
二、消耗性生物资产的后续计量	277
三、消耗性生物资产的收获与处置	279
第三节 生产性生物资产的核算	286
一、生产性生物资产的初始计量	286
二、生产性生物资产的后续计量	288
三、生产性生物资产的收获与处置	291
第四节 公益性生物资产的核算	293
应用与扩展	294

家畜、家禽养殖与销售上市公司报表解读	294
本章小结	300
重要概念	301
思考练习题	301
第九章 商业银行会计	306
第一节 商业银行会计核算特点	306
一、商业银行概述及经营特点	306
二、商业银行会计的特点	306
第二节 商业银行会计核算方法	308
一、会计科目	308
二、记账方法	309
三、会计凭证	310
四、账务组织和账务处理	311
第三节 商业银行会计核算	313
一、存款业务的核算	313
二、金融机构往来业务的核算	323
三、贷款与贴现业务的核算	330
四、支付结算业务的核算	336
应用与扩展	347
商业银行上市公司报表解读	347
本章小结	353
重要概念	353
思考练习题	354

第一章 总 论

本章学习要求：本章主要讲述行业及其划分，进一步讲解行业会计和我国的会计准则。我国目前的会计标准体系由《企业会计准则》和《小企业会计准则》构成。在这种准则规范的体系下，不同行业的业务特点对会计核算提出了具体的要求，学习本章后要求对会计标准的统一性和具体行业会计的特殊性有深入理解。在此基础上，对行业会计比较的内容进行学习和掌握。

第一节 行业与行业会计

一、行业及其划分基础

（一）产业划分是行业划分的基础

行业会计核算以行业及其划分为研究基础，而国民经济各行业的划分又是以产业划分为基础。根据国家统计局关于《三次产业划分规定》，产业划分范围为：第一产业是指农、林、牧、渔业；第二产业是指采矿业，制造业，电力、燃气及水的生产和供应业，建筑业；第三产业是指除第一、二产业以外的其他行业，包括：交通运输、仓储和邮政业，信息传输、计算机服务和软件业，批发和零售业，住宿和餐饮业，金融业，房地产业，租赁和商务服务业，科学研究、技术服务和地质勘查业，水利、环境和公共设施管理业，居民服务和其他服务业，教育，卫生、社会保障和社会福利业，文化、体育和娱乐业，公共管理和社会组织，国际组织。

根据我国的具体情况，可以把行业理解为构成国民经济整体的各个部门和各个环节，包括物质生产部门和非物质生产部门，又可以称为经济部门和非经济部门。

（二）经济部门行业的划分

经济部门主要指企业。我国企业按大的行业划分，一般可分为以下几类：

1. 工业企业。是指从事工业性产品（劳务）生产经营的企业。主要包括制造业，采矿业，电力、燃气及水的生产和供应业等工业企业。工业企业在国民经济中起主导作用，承担着国民经济各部门需要的各种技术装备的制造任务，供应着社会生产及人民生活需要的各种物资，是国民经济生产的物质技术基础。工业企业的特点是：大规模地利用机器设备等劳动手段进行生产，系统地将科学技术应用于生产过程的各个环节，内部劳动分工细密，协作配合复杂、严密，生产过程具有高度的连续性和系统性，生产社会化程度高，与国民经济其他部门有着广泛、密切的外部联系。

2. 商品流通企业。是指利用各种手段完成将各种社会产品从生产到消费的转换，从而实现社会产品价值的企业。商品流通企业包括处于商品流通过程的批发、零售企业。商品流通企业在国民经济中起着十分重要的作用，它是联系生产与分配和消费的桥梁和纽带，只有正确地组织商品的流通，才能不断地满足社会生产和人民生活的需要。商品流通企业的特点是：所进行的工作、所应用的设备等都是为商品流转服务的；大范围的信息传递、严密的经营管理是其存在和取得经济效益的重要基础。

3. 农业企业。是指从事农业、林业、牧业、渔业等生产经营活动的企业。农业企业不仅为人类提供赖以生存的农副产品，而且为经济建设提供工业原料、市场、资金、劳动力和外贸物资，是我国国民经济的基础。农业企业的特点是：作为利用植物、动物的生长过程取得产品的行业，其自然生产过程和经营管理的再生产过程紧密地联系在一起，生产周期较长且具有季节性，受自然条件影响较大。

4. 建筑施工企业。是指从事土木建筑和设备安装工程的企业，主要包括建筑公司、工程公司、安装公司和装饰公司等。建筑施工企业是国民经济中的一个重要支柱产业，它所提供的产品是各工厂建筑、矿井、港口、铁路、桥梁、机场、道路、管线、住宅和其他建筑物、设施等，形成各种生产或非生产性固定资产，是国民经济各部门和人民生活的重要物质基础。建筑施工企业的特点是：所提供的产品都具有指定的目的和用途，必须按建设单位的设计要求进行施工生产，施工生产具有流动性，产品规模一般较大、价值较高，生产周期一般较长，受自然条件影响较大。

5. 房地产开发企业。是指从事房地产开发经营、管理和服务的企业。房地产开发企业也是国民经济的一个重要支柱产业，它为人民的政治、经济、文化、生活提供一定的空间地域，没有房地产开发企业就不会有良好的城市建设。房地产开发企业的特点是：生产经营范畴包括规划设计、土地开发、组织施工、竣工验收、经营销售和物业管理等各个方面，将生产和流通两个领域紧密地联系在一起，是国民经济活动中具有综合性的行业。

6. 旅游饮食服务企业。它是指以旅游资源和服务设施为条件、向消费者提供劳务的服务性企业, 主要包括旅游、餐饮、宾馆、娱乐、美发、洗染、照相等。旅游业享有无烟工业之称, 是发展经济的一个重要手段。旅游业的特点是: 投资少, 利润高, 收效快。旅游业不是一个孤立的行业, 它需要通过交通运输、工业、商业等相关行业的密切配合才能顺利发展, 而旅游业的发展也会促进相关行业的发展。

7. 交通运输业。是指利用运输工具专门从事运输生产或直接为运输生产服务的企业, 主要包括铁路、公路、水路和航空运输等。交通运输企业是国民经济的先行官, 是社会再生产的前提和条件, 只有通过交通运输企业, 生产企业的产品才能进入分配和消费领域, 同时生产企业所需的原料才能保证得到不断的供应。交通运输企业的特点是: 运输生产过程只改变劳动对象的空间位置, 不创造新的物质产品; 其生产过程具有流动性和分散性, 只消耗劳动工具, 不消耗劳动对象。

8. 邮电通信企业。是指通过邮政和电信传递信息、办理通信业务的企业, 包括经营邮政电信业务的企业和进行邮政运输、电信线路设备维护的企业。邮电通信企业是国民经济的一个重要部门, 是信息产业的基础, 它通过提供快速、优质、高效的各种通信手段, 把社会生产、分配、交换和消费过程有机地联系起来, 从而促进国民经济的发展, 在市场经济中起到了先导的作用。邮电通信企业的特点是: 其产品不具有实物形态, 而是一种向消费者提供的特殊服务; 它的质量应以服务质量、通信质量来衡量; 作为一种公共服务, 其在提高企业自身经济效益的同时, 还应注意社会效益。

9. 金融企业。是指专门经营货币和信用业务的企业, 主要包括商业银行和非银行金融机构。金融企业通过信用中介, 将社会各方面的闲散资金汇集起来, 有偿提供给企业使用。通过金融企业的货币信贷业务, 可以提高全社会的资金使用率, 加速社会扩大再生产过程, 保证国民经济快速发展对资金的需要。金融企业的特点是: 其经营业务与一般企业不同, 是一种有偿转让资金使用权的活动, 经营利润主要是金融性利润, 来自存贷款之间的利息差额或证券买入价与卖出价之间的差额; 由于存在债务人无力偿还贷款本息的可能性和市场利率变动的影响, 金融活动具有较高的风险性。

(三) 非经济部门行业的划分

我国的非经济部门包括两大部分: 一是为提高科学文化水平和居民素质服务的部分, 主要包括教育、文化、广播电视事业, 科学研究事业, 卫生、体育事业和社会福利事业等; 二是为社会公共需要服务的部分, 包括政府部门、政党机关、社会团体和军队等。

上述各个行业在国民经济发展中各自发挥着作用,在经营管理方面,这些行业既有共性也有个性,一般的管理原则、基本制度和基本方法,对不同的行业 and 不同类型的单位来说是普遍适用的,但在具体的管理实践中,不同行业又存在着各自的特点。只有遵循各行业生产技术特点和所从事的经营活动特点建立一套与之相适应的管理制度、管理方式和管理方法,才能促进各个行业经济乃至整个国民经济的发展。

二、行业会计和我国的会计准则

各行业在国民经济中具有不同的职能,由于会计要反映和监督不同行业的经济活动,于是就形成了各种行业会计。各种行业会计既有共性又有个性。会计作为一种管理活动,都要以会计准则作为基本规范,但由于不同行业有着不同的生产经营和管理特点,各行业会计所要反映和监督的具体内容也不一样,因此各行业会计又要结合各行业的特点,对各行业经济活动中的特殊业务采用特殊的方法进行核算。行业会计就是指在某一行业中得到公认,反映该行业会计特点的会计。它是各行业活动的特殊性在会计上的反映。

我国现行会计体系按行业划分可分为企业会计和非企业会计两大系统。

(一) 企业会计

企业会计指从事各种生产经营业务活动的企业所运用的会计,包括工业企业会计、商品流通企业会计、农业企业会计、施工企业会计、房地产开发企业会计、旅游饮食服务企业会计、交通运输企业会计、邮电通信企业会计、金融企业会计和新闻出版企业会计等。企业会计核算遵循企业会计准则和企业会计制度的规定。企业会计在核算管理上有许多共性,但由于经济活动的不同,客观上存在着各自行业的特殊业务。以往的企业会计制度都是分行业的企业会计制度。1993年7月,我国同时执行的有14个行业会计制度。随着我国市场经济的发展,新兴行业不断涌现,企业开展多种经营,这都使得原有的分行业会计制度越来越不适合企业实际情况的需要。为此,我国于2001年颁布了打破行业、所有制界限,集财务会计为一体的国家统一的企业会计核算制度体系,按照企业的性质和规模,分别建立了《企业会计制度》(不含金融保险企业)、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》,而对各行业企业专业性较强的会计核算以专业会计核算办法的形式予以解决。

我国自2007年1月1日起在上市公司和非上市大中型企业实施了与国际会计准则趋同的会计准则体系,企业会计准则体系由基本准则、具体准则和应用指南等部分构成。基本准则在整个准则体系中起统驭作用,主要规范会计目标、会

计基本假定、会计基本原则、会计要素的确认和计量等。具体会计准则又分为一般业务准则、特殊行业的特定业务准则和报告准则三类。(1) 一般业务准则主要规范各类企业普遍适用的一般经济业务的确认和计量要求: 包括存货、会计政策、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项、建造合同、所得税、固定资产、租赁、收入、职工薪酬、股份支付、政府补助、外币折算、借款费用、投资、企业年金、每股收益、无形资产、资产减值、或有事项、投资性房地产、企业合并等准则项目。(2) 特殊行业的特定业务准则主要规范特殊行业的特定业务的确认和计量要求: 如石油天然气开采、生物资产、金融工具确认和计量、金融资产转移、套期保值、金融工具列报和披露、保险合同、再保险合同等准则项目。(3) 报告准则主要规范普遍适用于各类企业的报告类准则: 如财务报表列报、现金流量表、合并财务报表、中期财务报告、分部报告、关联方披露等准则项目。企业会计准则应用指南由两部分组成, 第一部分为会计准则解释, 第二部分为会计科目和主要账务处理。

2011 年, 我国颁布了适合小企业特点的《小企业会计准则》。这标志着由适用于大中型企业的《企业会计准则》和适用于小企业的《小企业会计准则》共同构成了我国的企业会计标准体系。为统一会计标准, 提高会计信息的可比性, 奠定了良好的基础。

(二) 非企业会计

非企业会计主要指政府及非营利组织会计。目前执行的会计制度主要有《财政总预算会计制度》、《行政单位会计制度》和《事业单位会计制度》, 以及《民间和非营利组织会计制度》; 同时, 考虑到不同行业的事业单位业务活动具有较大区别, 将行业众多的事业单位会计进行了不同层次的划分, 除事业单位通用的会计制度之外, 还针对业务活动特点比较突出的事业单位, 如医院、学校、科研单位等制定了具体的分行业制度。

本书进行行业会计比较时, 将主要围绕企业会计中几个特点比较突出的行业进行阐述。

三、行业会计之间的联系与区别

(一) 行业会计之间的联系

各行业会计之间既有联系, 又有区别, 行业会计之间的联系形成共性, 其共性主要包括以下两个方面:

1. 各行业的会计都应以企业会计准则作为规范

- (1) 各行业会计都要遵循财务报告的目标、会计基本假设、会计基础和会

计信息质量要求。企业会计准则体系中的基本准则明确规定了我国企业财务报告的目标是向财务报告使用者提供决策有用的信息,并反映企业管理层受托责任的履行情况。无论哪个行业的会计均应遵循财务报告的目标要求。基本准则强调企业会计确认、计量和报告应当以会计主体、持续经营、会计分期和货币计量为会计基本假设。各行业会计核算都要遵循会计信息质量要求,根据基本准则的规定,会计信息质量要求包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。其中,可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求,是企业财务报告中所提供会计信息应具备的基本质量特征;实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求,是对可靠性、相关性、可理解性和可比性等首要质量要求的补充和完善,尤其是在对某些特殊交易或者事项进行处理时,需要根据这些质量要求来把握其会计处理原则,另外,及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素,企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡,以确定信息及时披露的时间。

(2) 各行业会计要素的划分、确认和计量原则大体相同。各个行业都要按照基本准则的要求将会计对象分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素,同时对各要素进行严格定义。资产和负债按照流动性分别分为流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债;所谓流动性,通常按资产的变现或耗用时间长短或者负债的偿还时间长短来确定。按照财务报表列报准则的规定,应先列报流动性强的资产或负债,再列报流动性弱的资产或负债。所有者权益划分为实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。各个行业对会计要素的确认、计量标准是相同的。会计要素在计量时,可供选择的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等,但应以历史成本为基础。

(3) 各行业的财务报表的名称、格式、内容和编制方法基本相同。不同行业的企业应当根据实际发生的交易和事项,遵循具体会计准则的规定进行确认和计量,并在此基础上编制财务报表。完整的财务报表至少应当包括“四表一注”,即资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表(或股东权益)以及附注。资产负债表应当按照资产、负债和所有者权益三大类别分类列报。资产应当按照流动资产和非流动资产两大类别在资产负债表中列示,在流动资产和非流动资产类别下进一步按性质分项列示。负债应当按照流动负债和非流动负债在资产负债表中进行列示,在流动负债和非流动负债类别下再进一步按性质分项列示。所有者权益是企业资产扣除负债后的剩余权益,资产负债表中的所有者权益类一般按照净资产的不同来源和特定用途进行分类,应当按照实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积、未分配利润等项目分项列示。利润表的列报必须充分反映企业经营业绩的主要来源和构成,有助于使用者判断净利润的质量及其风险,预测净利润的持续性,从而做出正确的决策。企业应当采用“功能法”