

普通高等院校经济管理专业系列规划教材

会计学原理

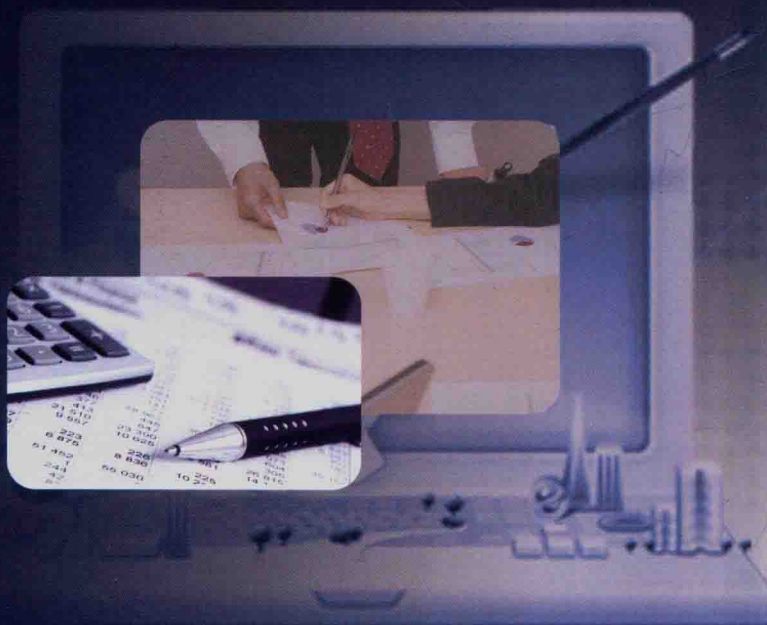
KUAIJIXUE YUANLI

主 编 ● 冯 黎 徐永凡

副主编 ● 陈 丽

非 外 借

西南交通大学出版社



普通高等院校经济管理专业系列规划教材

KUAIJIXUE YUANLI

会计学原理

主 编 冯 黎 徐永凡

副主编 陈 丽

西南交通大学出版社

· 成 都 ·

图书在版编目 (C I P) 数据

会计学原理 / 冯黎, 徐永凡主编. —成都: 西南
交通大学出版社, 2017.1
普通高等院校经济管理专业系列规划教材
ISBN 978-7-5643-5147-2

I. ①会… II. ①冯… ②徐… III. ①会计学 - 高等
学校 - 教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 283922 号

普通高等院校经济管理专业系列规划教材

会计学原理

主编 冯 黎 徐永凡

责 任 编 辑	罗爱林
特 邀 编 辑	李素青
封 面 设 计	何东琳设计工作室

出 版 发 行	西南交通大学出版社 (四川省成都市二环路北一段 111 号 西南交通大学创新大厦 21 楼)
发行部电话	028-87600564 028-87600533
邮 政 编 码	610031
网 址	http://www.xnjdcbs.com

印 刷	成都中铁二局永经堂印务有限责任公司
成 品 尺 寸	185 mm × 260 mm
印 张	13.75
字 数	253 千
版 次	2017 年 1 月第 1 版
印 次	2017 年 1 月第 1 次
书 号	ISBN 978-7-5643-5147-2
定 价	29.80 元

课件咨询电话: 028-87600533

图书如有印装质量问题 本社负责退换

版权所有 盗版必究 举报电话: 028-87600562

前言

《会计学原理》作为会计学专业的入门教材，遵照教学规律的要求，以簿记技术为主线，按照会计工作的内容，重点阐述会计基本理论、基本方法、基本知识，以便学生准确把握会计的基本原理和基本方法，为学习其他会计课程奠定坚实的基础。

本书具有如下特点：力求体现会计理论和会计实践的新发展，在会计基本理论方面，充分注意了国际国内会计概念框架研究的新内容，并将其吸收到会计的基本理论之中，使学生既能掌握会计的基本理论，又能了解会计研究的前沿问题；在会计实践方面，以《企业会计准则——应用指南》为依据，以工业企业经济活动过程为基础，由浅入深地介绍借贷记账法的应用，使学生既掌握会计处理的基本方法，又了解企业中实际的经济业务。

本书由冯黎、徐永凡担任主编，陈丽担任副主编。其中陈丽负责编写第一到五章，冯黎编写第七章、第八章，徐永凡编写第六章、第九章。由于编者水平有限，加之时间仓促，书中难免存在不当之处，恳请广大读者批评指正，并向关心本书编辑发行的有关同志表示衷心的感谢。

作者

2016 年 8 月

目 录

第一章 会计的基本概念	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计核算的基本前提	5
第三节 会计核算信息质量要求	8
第四节 会计方法	14
第二章 会计要素及会计等式	18
第一节 会计要素	18
第二节 会计等式	23
第三章 会计科目、账户与借贷记账法	29
第一节 会计科目	29
第二节 账 户	33
第三节 借贷记账法	36
第四章 工业企业一般经济业务核算举例	55
第一节 资金筹集业务的核算	55
第二节 物资采购业务	58
第三节 产品生产业务	62
第四节 产品销售业务	66
第五节 其他事项和利润分配的核算	70
第五章 会计凭证	79
第一节 会计凭证概述	79
第二节 原始凭证	80
第三节 记账凭证	88
第四节 会计凭证的传递与保管	100

第六章 会计账簿	104
第一节 会计账簿概述	104
第二节 会计账簿的设置和登记	107
第三节 记账规则与错账更正	114
第四节 对账和结账	118
第五节 会计账簿的更换和保管	122
第七章 财产清查	125
第一节 财产清查的意义和种类	125
第二节 财产清查的方法	127
第三节 财产清查结果的处理	131
第八章 账务处理程序	136
第一节 账务处理程序概述	136
第二节 记账凭证账务处理程序	137
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	138
第四节 科目汇总表账务处理程序	141
第五节 日记总账账务处理程序	143
第六节 多栏式日记账账务处理程序	145
第七节 通用日记账账务处理程序	147
第九章 会计报表	173
第一节 会计报表的作用、种类和编制要求	173
第二节 资产负债表	177
第三节 利润表和利润分配表	187
第四节 所有者权益变动表	196
第五节 现金流量表	196
附 录	204
参考文献	213



第一章 会计的基本概念

第一节 会计概述

一、会计的概念

物质资料的生产是人类存在和发展的基础，会计是适应人类生产实践和经营物质资料生产管理的客观需要产生并发展起来的。会计作为一种社会现象，作为一项记录、计算和汇总工作，它随着管理的需要而产生，并且一开始就以管理的形式出现。作为一种经济管理活动，会计与社会生产发展有着不可分割的联系，会计的产生和发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要。社会越发展，会计越重要。

在原始社会，人们为了计算生产成果和生活需要，逐步产生了计数和计算的要求。在文字产生以前，这种计算是用“结绳记事”“刻木记事”或凭人们的记忆来进行的。在文字产生以后，人们对物质资料的生产与消耗开始有了文字记载，于是就产生了会计。奴隶社会和封建社会的会计主要是用来核算和监督政府开支，是为官方服务的。随着商品货币经济的发展，特别是在欧洲产业革命以后，由于资本主义生产的发展，生产日益社会化，生产规模日趋扩大，更需要会计从价值量上来全面、完整、系统地反映和监督生产经营的全过程。人类发展到现在，全球信息化、经济全球化使作为“国际商业公共语言”的会计内涵及外延不断丰富和发展。目前会计的概念可以表述为：会计是以货币作为主要计量单位，以凭证为依据，用一系列专门的技术方法，对一定主体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。

二、会计的职能

从会计的定义中我们可以看出，会计是随着生产的发展，逐步从企业各项经营活动中分离出来的一项提高经济效益的管理活动。会计在经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用，即会计的职能，包括核算、预测、参与决策、实行监督等。随着经济的发展和要求的提高，会计职能是不断变化并且彼此联系的。会计的基本职能是进行核算，实行监督。



1. 会计核算

会计核算会计的首要职能，它是以货币计量为主要单位，对各单位的经济业务活动或者预算执行情况及其结果进行连续、系统、全面的记录和计量，并据以编制会计报表。它要求各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算。其特点表现在如下三个方面：

(1) 会计核算主要是从价值量上反映各经济主体的经济活动状况。会计核算是对各单位的一切经济业务，以货币计量为主，进行记录、计算，以保证会计记录和反映的完整性。市场经济条件下，企业经济活动的类型、业务量有很多种类。经济活动需要运用实物计量单位（千克、吨、台等）、劳动计量单位（劳动日、工时等）和货币计量单位这三种计量尺度。但是，会计核算必须将一定时期内所发生的各种性质相同或不同的经济活动进行综合计算，以求得各种综合性的指标。在市场经济条件下，要完成这种核算任务，只有通过价值的计量式——货币来进行。而实物的计量单位只能用来综合同一类的材料物资、机器设备或同一种产品的计算，无法用来综合反映不同的经济活动。劳动计量单位也只是核算经济活动中消耗的劳动量的一种辅助形式，劳动量消耗的最终计量仍要利用价值形式。例如，对材料物资、产品等的核算，除按价值形式进行核算外，还要用到千克、吨等实物计量单位；对劳动量消耗的计量要以工时、工日等劳动计量单位为基础进行价值计算。

(2) 会计核算具有连续性、系统性和完整性。各单位必须对客观上发生的所有经济业务，即涉及资金运动或资金增减变化的事项，采用系统的核算方法，按照时间顺序，无一遗漏地进行记录。会计核算对经济活动的反映具有全面性的特点，这是指对企业凡是能引起资金发生增减变动的经济活动都要进行完整的记录，以反映资金运动的来踪去迹，不能有任何遗漏和片面的情况。所谓连续性，是指会计核算对经济活动的反映是连续的、不间断的。由于在现代化大生产中，生产过程和经营过程是连续不断的，生产过程和经营过程的连续性决定了会计核算具有连续性的特点，即在会计核算中，必须按照经济业务发生的时间先后顺序不断地进行记录；所谓系统性，是指在会计核算中，要按照一定的会计核算方法将复杂多样的经济业务按照一定的标志进行分类和汇总反映，然后将会计资料进行系统的加工处理，以便提供系统的财务指标；所谓综合性，即对各项经济活动，要以货币为统一计量单位进行综合汇总，以求得反映财务状况和经营状况的各项总括的价值指标。

(3) 会计核算应对各单位经济活动的全过程进行反映。随着商品经济的发展，市场竞争日趋激烈，会计从对已经发生的经济活动进行事中、事后的记录、核算、



分析,反映经济活动的现实状况及历史状况的同时,发展到事前核算、分析和预测经济前景。

2. 会计监督

会计监督职能,是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计反映职能所提供的经济信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。会计的控制职能主要具有以下两个特点:

(1) 会计监督主要是通过价值量指标来进行监督工作的。由于基层单位进行的经济活动,同时伴随着价值运动,表现为价值量的增减和价值形态的转化,因此,会计通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各单位的经济活动。

(2) 会计监督包括事前、事中和事后的全过程的监督。

会计监督的依据有合法性和合理性两种。合法性的依据是国家的各项法令及法规,合理性的依据是经济活动的客观规律及企业自身在经营管理方面的要求。

会计核算与会计监督是相互作用、相辅相成的。核算是监督的基础,没有核算,监督就无从谈起;而监督是会计核算质量的保证。会计核算和会计监督是会计的两项基本职能,其他职能,诸如预测、决策、分析等都是在这两个基本职能之上发展、演化而来的。核算和监督职能是相互依存的。核算是监督的基础,没有核算,监督就没有对象;监督寓于核算之中,没有监督,核算便是消极的、被动的。

三、会计的目标

会计的目标是指在一定的历史条件下,人们通过会计所要实现的目的或达到的最终结果。由于会计是整个经济管理的重要组成部分,会计目标当然从属于经济管理的总目标,或者说会计目标是经济管理总目标下的子目标。在将提高经济效益作为会计终极目标的前提下,我们还需要研究会计核算的目标,即向谁提供信息、为何提供信息和提供何种信息。

根据会计的定义,我们可以得知,会计核算的目标是向有关各方提供会计信息,以帮助决策。会计的目标,取决于会计资料使用者的要求,也受到会计对象、会计职能的制约。《企业会计准则》中对于会计核算的目标做了明确规定:会计的目标是向财务会计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,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

上述会计核算的目标,实质上是对会计信息质量提出的要求。它可以划分为

两个方面：

一是满足于对企业管理层的监管需要。如资金委托人对受托管理层是否很好地管理其资金进行评价和监督；工会组织对管理层是否保障工人基本权益的评价；政府及有关部门对企业绩效评价和税收的监管；社会公众对企业履行社会职能的监督等。

二是满足于相关团体的决策需要。如满足潜在投资者投资决策的需要；满足债权人是否进行借贷决策的需要等。

会计的目标是会计管理运行的出发点和最终要求。会计的目标决定和制约着会计管理活动的方向，在会计理论结构中处于最高层次；同时，在会计实践活动中，会计目标又决定着会计管理活动的方向。随着社会生产力水平的提高，科学技术的进步，管理水平的改进及人们对会计认识的深化，会计目标会强烈地随着社会经济环境的变化而变化。

四、会计的对象

会计的对象即会计核算和监督的内容。凡是能够以货币表现的经济活动的特定对象，都是会计所核算和监督的内容。而以货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运用。

资金运动包括特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程，而具体到企业、事业、行政单位又有较大的差异。^①下面以工业企业为例，说明资金运用的过程。

（一）资金的投入

工业企业要进行生产经营，必须拥有一定的资金，这些资金的来源包括所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金要用于购买机器设备和原材料并支付职工的工资等。这样投入的资金最终构成企业的流动资产、非流动资产和费用。

^① 会计按其在空间领域的运行情况可以分为宏观会计和微观会计，而微观领域的会计按其服务主体的经营性质，又可分为营利组织会计和非营利组织会计，营利组织的会计按其提供信息作用范围的不同，又进一步分为财务会计（即对外提供财务报告服务的会计，故也称为对外报告会计）与管理会计（即为内部经营管理服务的会计，也称为对内报告会计）。而具体到不同行业（运输业、商业、服务业、工业）的营利组织，会计又存在较大的差异。因此，本书所讲的会计及其有关问题主要以工业制造营利组织的财务会计及其基本职能为原型进行抽象、概括，读者在使用本书时应该注意到这一情况。



（二）资金的循环和周转

工业企业的经营过程包括供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中，企业要购买原材料等劳动对象，发生材料买入价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款的结算关系。在生产过程中，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，同时发生原材料消耗、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费，使企业与职工之间发生工资结算关系，有关单位之间发生劳务结算关系等。在销售过程中，将生产的产品销售出去，发生支付销售费用、收回货款、缴纳税金等业务活动，并与购货方发生货款结算关系、与税务机关发生税务计算关系。综上所述，资金的循环就是从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、产品资金，最后又回到货币资金的过程，资金周而复始地循环称为资金的循环。

（三）资金的退出

资金的退出包括偿还债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等，使这部分资金离开本企业，退出企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三阶段是相互支持、相互制约的统一体，没有资金的投入，就没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业的发展进步。

其具体过程如图 1-1 所示。

会计对象是会计核算和监督的内容，企业的会计对象是企业的资金运动。

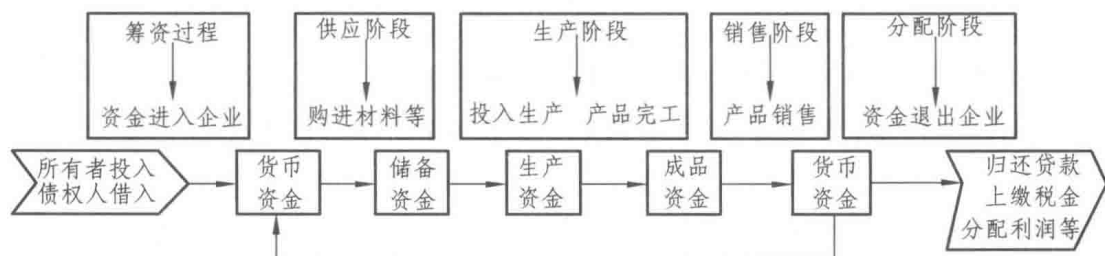


图 1-1 资金的运动过程

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所做的合理设定。它是为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、

基本程序和方法所做的假定，并在此基础上建立会计原则。国内外会计界多数人公认的会计核算的基本前提包括以下四方面。

一、会计主体

会计主体又称会计实体、会计个体，是指会计信息所反映的特定单位。会计所要反映的总是特定的对象，只有明确规定会计核算的对象，将会计所要反映的对象与其他经济实体区别开来，才能保证会计核算工作的正常开展，实现会计的目标。

会计主体作为会计工作的基本前提之一，为日常的会计处理提供了空间依据。

第一，明确会计主体，才能划定会计所要处理的业务事项的范围和立场。如把 A 公司作为会计主体的话，只有那些影响 A 公司经济利益的业务事项才能加以确认和计量。与 A 公司业务无关的原材料资产增加、应付负债的增加等要素的变化，A 公司都不予以反映。因此对于上述那笔同样的业务，对于 A 公司来说，一方面一笔收入（所有者权益）增加；另一方面一笔应收账款（资产）增加，而不是相反的变化。同时，对于 B 公司来说，导致 B 公司原材料资产增加（资产增加），同时应付账款负债增加（负债增加）。

第二，明确会计主体，将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。无论是会计主体的经济活动，还是会计主体所有者的经济活动，都最终影响所有者的经济利益。但是，为了真实地反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，必须将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区别开来。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体往往是一个会计主体。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立会计核算体系，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体，比如在企业集团里，一个母公司拥有若干个子分公司，在企业集团母公司的统一领导下开展经营活动。为了全面地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的财务状况、经营成果和现金流量予以综合反映。有时，为了内部管理的需要，对企业内部的部门单独加以核算，并编制出内部会计报表，企业内部划出的核算单位也可以视为会计主体，但它不是法律主体。

二、持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，在可以预见的



将来,企业不会因为清算、解散、倒闭而不复存在。

企业是否持续经营对会计政策的选择,正确确定和计量财产计价、收益的影响很大。例如,采用历史成本计价,是设定企业在正常的情况下运用它所拥有的各种经济资源和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。引用上例,在持续经营的前提下,企业取得机器设备时,能够确定这项资产在未来的生产加工活动中可以给企业带来经济利益,因此可以按支付的所有价款 10 万作为固定资产的账面成本,其磨损的价值,在 5 年内按一定的折旧方法计提折旧,并将其磨损的价值计入成本费用。如果企业面临清算,这项固定资产,只能按当时的公允价值来抵偿债务。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所做的设定,企业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做出分析和判断。一旦判定企业不符合持续经营前提,就应当改变会计核算的方法。

【小问题】如果你是 A 企业的相关利益人,你了解企业的财务状况和经营成果,那你希望 A 企业在整个持续经营期间,是关门营业前提供一次相关会计信息给你,还是每年一次,或每月一次,或每旬一次,或每日一次?哪一种方式,更能帮助你及时做出相关决策?

三、会计分期

会计分期这一前提是从第二个基本前提引申出来的,可以说是持续经营的客观要求。会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为连续、相等的期间,又称为会计期间。

会计分期的目的,是将持续经营的生产活动划分为连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时地向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量信息。

根据持续经营的前提,一个企业要按当前的规模和状况继续经营下去。要最终确定企业的经营成果,只能等到一个企业在若干年后歇业的时候核算一次盈亏。但是,经营活动和财务经营决策要求及时得到有关信息,不能等到歇业时再一次性地核算盈亏。为此,就要将持续不断的经营活动划分为一个个相等的期间,分期核算和反映。会计分期对会计原则和会计政策的选择有着重要影响。由于会计分期,所以产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊这样的会计方法。

会计期间一般可以按照日历时间划分,会计准确明确规定,采取公历年度,



自每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。此外,在国际上,会计期间可以按实际的经济活动周期来划分,其周期或长或短于公历年度。

会计期间划分的长短会影响损益的确定。一般来说,会计期间划分得越短,反映经济活动的会计信息质量就越不可靠,当然,会计期间的划分也不可能太长,太长了会影响会计信息使用者及时使用会计信息的需要的满足程度,因此必须恰当地划分会计期间。

【小问题】在会计报表中,如果资产有两种反映方式:A 方式是 500 根灯管,2 台机器设备,3 项专利,3 项长期投资;B 方式是灯管 3000 元,机器设备 200 000 元,专利 100 000 元,长期投资 60 000 元。你认为哪种计量方式更有利于综合反映企业财务状况?

四、货币计量

货币计量是指采用货币作为计量单位,记录和反映企业的生产经营活动。

企业资产、负债和所有者权益,尤其是资产可以采取不同的计量属性,如数量计量(个、张、根等)、人工计量(工时等),以及货币计量等。而会计是对企业财务状况和经营成果全面系统的反映,为此,需要货币这样一个统一的量度。企业经济活动中凡是能够用货币这一尺度计量的,就可以进行会计反映;凡是不能用这一尺度计量的,则不必进行会计反映。当然,统一采用货币尺度,也有不利之处。许多影响企业财务状况和经营成果的一些因素,并不都能用货币计量。比如,企业经营战略、在消费者当中的信誉度、企业的地理位置以及企业的技术开发能力等都不可用货币计量。为了弥补货币量度的局限性,企业被要求采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

在我国,要求采用人民币作为记账本位币,是对货币计量这一会计前提的具体化。考虑到一些企业的经营活动更多地涉及外币,因此规定业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币为记账本位币。当然,提供给境内的财务会计报告使用者的应当折算为人民币。

第三节 会计核算信息质量要求

会计核算的一般原则是进行会计核算的指导思想和衡量会计工作成败的标准。其具体包括两个方面:衡量会计信息质量方面的一般原则,确认和计量的一般原则。



一、会计信息质量方面的一般原则

2006年2月,财政部颁布《企业会计准则——基本准则》这一对会计信息质量要求的准则,包括客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。这些准则都是为了保证会计信息的质量而提出的,是会计确认、计量和报告质量的保证。

1. 客观性原则

客观性原则也称真实性原则,指企业应当以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实反映财务状况、经营成果,做到内容真实,数字准确,资料可靠。这一原则是对会计工作的基本要求。

这一原则包括两方面的内容:一是会计必须根据审核无误的原始凭证,采用特定的专门的方法进行记账、算账、报账,保证所提供的会计信息内容完整、真实可靠。如果会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据,为使用者提供虚假的会计信息,会误导信息使用者,使之做出错误的决策。二是会计人员进行会计处理时应保持客观,运用正确的会计原则和方法,得出具有可检验性的会计信息。^①如果会计人员进行会计处理时不客观,同样不能为会计信息使用者提供真实的会计信息,也会导致信息使用者做出错误决策。

2. 相关性原则

相关性原则是指企业所提供的会计信息应与财务会计报告使用者的经济决策相关,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预测。这里所说的相关,是指与决策相关,有助于决策。如果会计信息提供后,不能帮助会计信息使用者进行经济决策,就不具有相关性,因此,会计工作就不能完成会计所需达到的会计目标。

根据相关性原则,要求在收集、记录、处理和提供会计信息的过程中能充分考虑各方面会计信息使用者的决策需要,满足各方面具有共性的信息需求。对于特定用途的信息,不一定都通过财务报告来提供,而可以采取其他形式加以提供。

3. 明晰性原则

明晰性原则是指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

^① 会计信息的可检验性,通常指不同的会计人员对于相同的交易或事项进行会计处理后应得出相同的结果。

者理解和使用。明晰性原则要求会计信息简明、易懂，能够简单明了地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，从而有助于会计信息使用者正确理解、掌握企业的情况。

根据明晰性原则，会计记录应当准确、清晰，填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整；在编制会计报表时，项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。

4. 可比性原则

可比性原则是指企业提供的会计信息应当具有可比性。这包括两个方面的质量要求：

一是信息的横向可比。即企业之间的会计信息口径一致，相互可比。企业可能处于不同行业、不同地区，经济业务发生于不同地点，为了保证会计信息能够满足经济决策的需要，便于比较不同企业的财务状况和经营成果，不同企业发生相同的或者相似的交易或事项，应当采用国家统一规定的相关会计方法和程序。

二是信息的纵向可比。即同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意改变，便于对同时期的各项指标进行纵向比较。在此准则要求下，企业不得随意改变目前所使用的会计方法和程序。^①一旦做出变更，也要在会计报告附注中做出说明。例如：存货的实际成本计算方法有先进先出法、加权平均法等。如果确有必要变更，应当将变更情况、变更原因及其对企业财务状况和经营成果的影响在财务会计报告附注中说明。

5. 实质重于形式原则

实质重于形式原则是指企业应当按照以交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应仅以交易或事项的法律形式作为依据。这里所讲的形式指法律形式，实质指经济实质。有时，经济业务的外在法律形式并不能真实反映其实质内容。为了真实反映企业的财务状况和经营成果，就不能仅仅根据经济业务的外在表现形式来进行核算，而要反映其经济实质。比如，法律可能写明商品的所有权已经转移给买方，但事实上卖方仍享有该资产的未来经济利益。如果不考虑经济实质，仅看其法律形式，就不能真实反映这笔业务对企业的影响。

^① 根据可比性原则的要求，企业不得随意改变会计政策。但并不意味着所选择的会计程序和方法不能做任何变更。一般来说，在两种情况下，可以变更会计政策：一是有关法规发生变化，要求企业改变会计政策；二是改变会计政策后能够更恰当地反映企业的财务状况和经营成果。



6. 重要性原则

重要性原则是指企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或事项。在此原则下，企业在选择会计方法和程序时，要考虑经济业务本身的性质和规模，根据特定的经济业务决策影响的大小，来选择合适的会计方法和程序。如果一笔经济业务的性质比较特殊，不单独反映就有可能遗漏一个重要事实，不利于所有者以及其他利益相关者全面掌握企业的情况，就应当严格核算，单独反映，提请注意；反之，如果一笔经济业务与通常发生的经济业务没有特殊之处，不单独反映，也不至于隐瞒什么事实，就不需要单独反映和提示。并且如果一笔经济业务的金额在收入、费用或资产总额中所占的比重很小，就可以采用较为简单的方法和程序进行核算，甚至不一定要严格采用规定的会计方法和程序；反之，如果金额在收入、费用或资产总额中所占的比重较大，就应当严格按照规定的会计方法和程序进行核算。

重要性原则与会计信息成本效益直接相关。坚持重要性原则，就能够使提供会计信息的收益大于成本。对于那些不重要的项目，如果也采用严格的会计程序，分别核算，分项反映，则会导致会计信息成本高于收益。

在评价某些项目的重要性时，很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说，应当从质上和量两个方面来进行分析。从性质上来说，当某一事项有可能对决策产生一定影响时，就属于重要项目；从数量方面来说，当某一项目的数量达到一定规模时，就有可能对决策产生影响，就属于重要项目。

7. 谨慎性原则

谨慎性原则又称稳健性原则，是指企业对交易或事项进行确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，即在存在不确定因素的情况下做出判断时，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。对于可能发生的损失和费用，应当加以合理估计。企业经营存在风险，实施谨慎性原则，对存在的风险加以合理估计，就能在风险实际发生之前化解风险，并防范风险，有利于企业做出正确的经营决策，有利于保护所有者和债权人的利益，有利于提高企业在市场上的竞争力。比如，在存货、有价证券等资产的市价低于成本时，相应地减记资产的账面价值，并将减记金额计入当期损益，体现了谨慎性原则，体现了谨慎性原则对历史成本原则的修正。当然，谨慎性原则并不意味着可以任意提取各种准备，否则，就属于谨慎性原则的滥用。

8. 及时性原则

及时性原则是指企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行会计确认、