




世纪建筑工程管理系列规划教材

# 建筑施工企业会计

主编 何丕军  
主审 牛丽文

 机械工业出版社  
CHINA MACHINE PRESS



21 世纪建筑工程管理系列规划教材

# 建筑施工企业会计

主 编 何丕军  
副主编 赵玉萍 张学英  
参 编 辛艳红 黄光明 陈金翠  
主 审 牛丽文



机械工业出版社

本书是建筑工程管理专业、工程造价与管理专业的主要专业课教材之一,全书共分十三章,前两章重点阐述了现代会计学基本原理,第三章至第十二章,详细介绍了建筑施工企业会计核算的基本知识,第十三章阐述了财务会计报告的相关理论和内容。本书注重体系上的完整性和内容上的实用性,既可作为高职高专、应用技术学院的建筑工程管理专业、工程造价与管理专业及相关专业的教材,也可作为从事工程管理人员及会计人员的学习参考书。

#### 图书在版编目(CIP)数据

建筑施工企业会计/何丕军主编.一北京:机械工业出版社,2004.7  
(21世纪建筑工程管理系列规划教材)

ISBN 7-111-14562-3

I. 建... II. 何... III. 建筑企业-工业会计-教材  
IV. F407.967.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第049919号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:冷彬 李俊玲

责任编辑:李俊玲

封面设计:姚毅 责任印制:闫焱

北京瑞德印刷有限公司印刷·新华书店北京发行所发行

2004年7月第1版第1次印刷

1000mm×1400mmB5·10.375印张·399千字

定价:26.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换  
本社购书热线电话(010)68993821、88379646  
封面无防伪标均为盗版

# 前 言

建筑业是重要的物质生产部门，是我国国民经济的支柱产业。建筑施工企业是建筑业的主导力量。随着我国改革开放的逐步深入和社会主义市场经济体制的建立，特别是随着我国加入世界贸易组织（WTO），建筑市场的竞争日趋激烈，迫切要求建筑施工企业在深化改革、建立现代企业制度的进程中，不断提高经营管理水平。建筑施工企业会计是建筑施工企业经营管理的重要组成部分，做好建筑施工企业会计工作，充分发挥会计的职能作用，对于提高企业的经济效益，增强企业的市场竞争能力，具有重要的意义。

本书以新《会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度 2001》、已发布的具体会计准则和《施工企业会计核算办法》为依据，在总结多年教学经验的基础上，本着立足当前、面向未来的要求，较全面、系统地阐述了现代会计学基本原理、建筑施工企业会计核算的基本理论、基础知识和会计实务的具体处理方法。在本书编写过程中，针对高职高专及应用型本科学生的特点和未来工作岗位的性质，在注重理论阐述的深度和广度的同时，兼顾了可操作性和适用性，既可作为高职高专、应用技术学院的建筑工程管理专业、工程造价与管理专业及相关专业的教材，也可作为从事工程管理人员及会计人员的学习参考书。

本书由湖南城建职业技术学院何丕军主编、统稿并初审，由河北工程大学牛丽文同志主审。全书具体编写分工为：第一、十、十一、十二、十三章由何丕军编写；第三、八章由赵玉萍（内蒙古建筑职业技术学院）编写；第二章由张学英（平顶山工学院）编写；第四、五章由辛艳红（内蒙古建筑职业技术学院）编写；第六章由黄光明（湖南城建职业技术学院）编写；第七、九章由陈金翠（平顶山工学院）编写。

我们在编写过程中，参考了有关专家、学者的论著、教材及文献资料，吸收了一些最新的研究成果，在此我们对作者表示衷心的感谢！

由于我们水平有限，加之编写时间仓促，书中难免有疏漏甚至错误之处，恳请有关专家、学者和广大读者批评指正。

编者

# 目 录

## 前言

<b>第一章 总论</b> .....	1
第一节 会计概述 .....	1
第二节 会计对象及会计要素 .....	4
第三节 会计核算的基本前提和原则 .....	7
第四节 会计的方法 .....	11
复习思考题 .....	13
<b>第二章 会计核算方法</b> .....	14
第一节 会计基本等式 .....	14
第二节 会计科目和账户 .....	18
第三节 复式记账法 .....	24
第四节 会计凭证与账簿 .....	36
第五节 会计核算组织程序 .....	49
第六节 财产清查 .....	53
复习思考题 .....	60
实训练习题 .....	61
<b>第三章 货币资金和应收、预付款项的核算</b> .....	64
第一节 货币资金的核算 .....	64
第二节 应收及预付款项的核算 .....	73
复习思考题 .....	81
实训练习题 .....	81
<b>第四章 存货</b> .....	84
第一节 存货概述 .....	84
第二节 材料的核算 .....	88
第三节 低值易耗品的核算 .....	102
第四节 周转材料的核算 .....	105
第五节 存货的期末计价 .....	109
第六节 存货的清查 .....	110
复习思考题 .....	111

实训练习题	111
<b>第五章 对外投资</b>	<b>115</b>
第一节 对外投资概述	115
第二节 短期投资的核算	117
第三节 长期债权投资的核算	120
第四节 长期股权投资的核算	126
第五节 长期投资减值	131
复习思考题	133
实训练习题	133
<b>第六章 固定资产的核算</b>	<b>136</b>
第一节 固定资产概述	136
第二节 固定资产增加的核算	141
第三节 固定资产折旧的核算	148
第四节 固定资产的后续支出	155
第五节 固定资产减少的核算	156
第六节 固定资产清查盘点的核算	160
第七节 固定资产和在建工程减值准备的核算	161
复习思考题	164
实训练习题	165
<b>第七章 无形资产和其他资产核算</b>	<b>166</b>
第一节 无形资产概述	166
第二节 无形资产的核算	170
第三节 无形资产减值的核算	172
第四节 其他资产的核算	173
复习思考题	176
实训练习题	176
<b>第八章 负债的核算</b>	<b>178</b>
第一节 流动负债的核算	178
第二节 长期负债的核算	190
复习思考题	201
实训练习题	202
<b>第九章 所有者权益的核算</b>	<b>204</b>
第一节 所有者权益概述	204
第二节 投入资本的核算	204
第三节 资本公积的核算	210

第四节 留存收益的核算	214
复习思考题	215
实训练习题	216
<b>第十章 建筑施工企业工程成本和费用的核算</b>	<b>218</b>
第一节 费用和成本的概念及分类	218
第二节 工程成本核算概述	220
第三节 辅助生产的核算	226
第四节 人工费的核算	232
第五节 材料费的核算	234
第六节 机械使用费的核算	236
第七节 其他直接费的核算	241
第八节 间接费用的核算	243
第九节 工程成本结算	247
第十节 竣工成本决算	252
第十一节 期间费用的核算	253
复习思考题	257
实训练习题	257
<b>第十一章 收入的核算</b>	<b>261</b>
第一节 收入的特点和分类	261
第二节 建造合同收入的核算	262
第三节 其他业务收入的核算	274
复习思考题	277
实训练习题	278
<b>第十二章 利润及利润分配的核算</b>	<b>279</b>
第一节 利润总额的组成	279
第二节 利润形成的核算	279
第三节 所得税的核算	282
第四节 利润的核算	287
第五节 利润分配的核算	289
复习思考题	293
实训练习题	293
<b>第十三章 财务会计报告</b>	<b>295</b>
第一节 财务会计报告概述	295
第二节 资产负债表及其附表	298
第三节 利润表及其附表	304

第四节 现金流量表 .....	307
第五节 会计报表附注 .....	317
第六节 财务情况说明书 .....	318
复习思考题 .....	318
实训练习题 .....	319
<b>参考文献</b> .....	<b>321</b>



# 第一章 总 论

## 第一节 会计概述

### 一、会计的基本概念

会计是一个古老的名词。在人类社会发展的历史上，会计很早就产生了。它是生产发展到一定阶段，由于管理经济活动的需要而产生的，并随着生产的不断发展而发展。

·在我国，早在西周时期就有了“会计”一词。清代焦循在《孟子正义》一书中解释说：“零星算之为计，总合算之为会”。可见，“会计”包括了日常核算与定期综合核算两层意思。当时已经有了为王朝服务的“司会”，即政府会计，并对财物收支采取了“月计岁会”的办法。秦汉之际，设有“计相”的官吏，主管会计工作，并将记载会计事项的账册称为“计簿”或“簿书”。以后各朝都设有官吏掌管钱粮、赋税和王朝财物的收支。宋代官厅中办理钱粮报销或移交，要编造“四柱清册”。所谓“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四个方面。它们之间的关系是：旧管 + 新收 - 开除 = 实在。到了明清两代，在“四柱清册”的基础上又进一步设计出比较完善的“龙门账”和“四脚胀”，要求对日常发生的一切经济活动，要从“来龙”和“去脉”两个方面进行登记，以便全面反映钱物收支情况。

在西方资本主义社会，早在十二三世纪的意大利，就出现了比较科学的借贷复式记账法。1494年意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）公开出版了《算术、几何、比及比例概要》一书，其中第三篇“计算和记录详论”系统地论述了借贷复式记账法的原理及运用，标志着现代会计的开始。随后，这种方法相继传至其他国家。20世纪20年代末，特别是第二次世界大战后，随着现代化生产的发展，股份公司数量激增，各种先进的科学和技术被广泛用于管理方面，会计也全面着眼于管理，于是现代会计分解为两大系统：以对外提供财务信息为主要任务的财务会计和主要服务于企业内部管理的管理会计。

20世纪70年代出现了“会计电算化”的专门科学，使会计技术达到了一个新的水平。

客观实践证明，经济越发展，会计越重要；生产越现代化，规模越扩大，越是需要利用会计信息。会计发展了，就能更好地服务于经济，推动经济的进一步发展。

现代意义的会计是指以货币为主要计量单位，以凭证为依据，运用专门的技术方法和程序，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、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能或能够发挥的作用。会计的基本职能可以概括为核算和监督两个方面。

### （一）会计的核算职能

会计核算是指以货币为主要计量单位（此外还有实物计量单位、劳动计量单位等），对企业、单位的经济活动进行真实、准确、完整地记录、计算和报告。

会计核算的内容，《会计法》第十条规定，下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：

- 1) 款项和有价证券的收付。
- 2) 财物的收发、增减和使用。
- 3) 债权债务的发生和结算。
- 4) 资本、基金的增减。
- 5) 收入、支出、费用、成本的计算。
- 6) 财务成果的计算和处理。
- 7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

### （二）会计的监督职能

会计监督主要是利用各种信息资料对企业、单位的经济活动进行检查、控制、指导，其经济活动按照一定的目标、遵循一定的原则和标准而正常进行。会计监督应该包括事前监督、事中监督和事后监督。

#### 1. 会计监督制度应符合的要求

《会计法》第二十七条规定：“各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度”。单位内部监督制度，应当符合下列要求：

1) 记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约。

2) 重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确。

3) 财产清查的范围、期限和组织程序应当明确。

4) 对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确。

#### 2. 会计监督的内容

1) 监督经济业务是否真实。

2) 监督财务收支是否符合财政制度和财务制度的规定。

3) 监督财产是否安全完整。

上述会计核算、会计监督是会计的基本职能。此外，现代会计还具有参与预测、决策、组织、考核、分析等多种职能。

### 三、会计目标

会计目标是会计工作在一定时期内预计达到的目的。“一定时期”是指月度、季度、半年度或年度。会计目标是组织会计工作的依据，也是检查会计工作的标准。

会计目标分为基本目标和具体目标两个层次。会计的基本目标是提高经济效益，即会计的基本目标是贯彻执行党和国家的路线、方针、政策、法规和制度，对经济活动进行核算和监督，提供会计信息，促进增产节约、增收节支，从而提高经济效益。

会计的具体目标是会计基本目标的具体化，直接体现着会计的特点。会计的具体目标一般包括六个方面。

#### 1. 提供会计信息

企业、单位要按照会计核算的要求，建立输入、加工、传递、贮存和输出会计信息的制度，取得、填制和审核会计凭证，登记和审核会计账簿，编制会计报表。同时还要加强调查研究，及时、正确、全面、系统地为国家宏观经济管理、社会有关各方和企业内部经济管理提供会计信息。

#### 2. 做好会计决策

会计工作一方面要做好本部门的管理决策，为提高经济效益制订相应的管理办法；另一方面要参与企业的经营战略决策，确定一定时期的经济效益目标，寻求提高经济效益的途径，采取必要的重大措施。

#### 3. 实行计划（预算）管理

要建立和健全会计基础工作，及时、正确地编制财务成本计划（预算），按责权利相结合的原则，将计划（预算）指标层层落实到有关部门，组织群众实施计划（预算），发现问题，及时解决。要定期检查计划（预算）的执行情况，考核经济效益，分析计划（预算）完成情况的原因。

#### 4. 严格会计控制

要制订各项定额和计划（预算）等控制标准，建立各种控制制度，保证生产经营活动的需要，控制材料消耗和费用开支，降低成本，反对浪费。

#### 5. 开展会计检查

建立会计检查制度，检查会计凭证、会计账簿、会计报表的真实性、合法性、合理性、及时性、完整性和正确性；定期或不定期、全面或部分地对财产的真实性、合法性和合理性进行清查，做到账证、账账、账表和账实相符。

#### 6. 进行会计分析

对经济活动进行定期或不定期分析、全面或专题分析、日常分析和事后分析、

专业分析和群众分析，揭示经济活动发展变化的原因和趋势，促进经济效益的进一步提高。

#### 四、会计的作用

会计的作用是指会计履行其职能并完成其目标后所产生的效果。主要表现在以下几个方面：

- 1) 维护国家财政制度和财务制度。
- 2) 保护财产的安全和完整。
- 3) 加强经济管理，提高经济效益。

## 第二节 会计对象及会计要素

### 一、会计对象的概念

会计对象，是指会计核算和监督的内容。在社会主义市场经济条件下，会计的对象是社会再生产过程中各单位发生的交易或事项。作为会计对象的交易或事项是指企业、单位所发生的能以货币为单位进行确认、计量和记录，并能以价值形式进行分类、汇总和报告的经济活动。交易或事项贯穿于企业、单位的经济活动之中，反映着经济活动的过程和结果。由于各企业、单位在社会再生产过程中所处的地位不同，担负的任务不同，经济活动的方式不同，交易或事项的内容也不相同，因而其具体的会计对象各不相同。就企业而言，企业会计的对象就是企业在生产经营过程中能够用货币表现的经济活动，即企业的资金运动。资金是企业财产物资的货币表现，包括货币本身。

### 二、建筑施工企业会计核算的对象

#### (一) 建筑施工企业生产经营的特点

建筑施工企业是从事建筑安装工程施工生产的企业。它是自主经营、自负盈亏、独立核算、具有法人资格的经济实体。建筑施工企业的生产经营具有如下特点：

(1) 生产流动性大 建筑产品不同于工业产品，每一建筑安装工程的位置是固定的，必须在建设单位指定的地点进行施工。建筑安装工程固定性的特点，决定了施工生产活动的流动性。具体表现为：

- 1) 不同工种的工人要在同一建筑物的不同部位上进行流动施工。
- 2) 生产工人要在同一工地上不同的单位工程之间进行流动施工。
- 3) 企业施工队伍要在不同工地、不同地区承包工程，进行区域性流动施工。

(2) 生产周期长 建筑产品一般体积庞大，施工生产还受施工现场工艺和自然条件的影响，这就决定了施工生产周期相对较长，一般都要跨年度施工，有的长达数年甚至十几年或更长的时间。

(3) 生产的单件性 建筑产品的功能和形式随用户的实际需要各不相同。每项建筑产品都有其独特的形式和结构,需要进行单独设计,即使功能要求相同、建筑类型相同,但由于地形、地质、水文、气象等自然条件不同和交通运输、能源、材料和设备供应等条件的限制,以及人文、民族、风俗习惯等社会条件的不同,在建造时往往也需要对设计图纸及施工方法和施工组织等作适当的改变。此外,建筑等级、建筑标准和施工技术水平的不同,也会导致工程建设的差异。因此,建筑产品的生产属于单件生产类型,极少完全相同。

## (二) 建筑施工企业会计核算的对象

建筑施工企业主要从事建筑安装工程和其他专门工程的施工生产活动。为了完成各项施工生产任务,建筑施工企业必须拥有一定数量的房屋、建筑物、施工机械、生产设备、材料、货币资金等财产物资。这些财产物资来自于国家投资、法人投资、个人投资和外商投资,也可能由企业通过向银行或其他金融机构借款、向社会发行债券等方式取得。建筑施工企业的生产经营过程,从实物形态上看,表现为企业的物资运动;从价值形态上看,又表现为企业的资金运动。建筑施工企业会计核算的对象就是建筑施工企业的资金运动。

建筑施工企业的资金运动,一般要经历供应、施工生产和工程结算 3 个阶段:

(1) 供应阶段 企业主要用货币资金购买各种材料物资,为施工生产进行必要的储备,这样,资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

(2) 施工生产阶段 储备物资不断投入施工生产,并改变实物形态,构成正在施工的在建工程,从而使储备资金形态转化为生产资金形态。同时,在这个过程中,企业还要用一部分货币资金支付职工工资和其他各项费用,使这部分货币资金直接转化为生产资金。此外,在施工生产过程中,还要使用施工机械等固定资产,这些固定资产的损耗价值通过折旧方式也转化为生产资金。随着工程的完工,在建工程转化为已完工程,形成建筑产品,资金便从生产资金形态转化为成品资金形态。

(3) 工程结算阶段 企业将已完工程点交给发包单位,并通过工程结算收回工程价款。这时,成品资金又转化为货币资金。一般情况下,企业收回的货币资金数额要大于施工生产中消耗的资金数额,其差额便是企业的盈利(反之为亏损)。盈利在纳税以后要按照国家规定的顺序进行分配。

随着施工生产活动的不断进行,资金从货币资金形态开始,依次经过三个阶段而不断改变其原有的资金形态,最后又回到货币资金形态,这一运动过程称为资金循环。资金周而复始地不断循环,称为资金周转。

此外,企业在施工生产过程中,还会发生其他一些经济业务:如购建固定资产和临时设施,借入或归还银行借款,发售企业债券和偿还债券本息,购买其他单位股票、债券和分得股利及到期收回债券本息,向其他单位投出固定资产、材

料、货币资金和分得其他单位利润、收回其他单位投资等业务，这些业务也是会计核算的对象。

### 三、会计要素

会计要素是对会计对象的具体内容所作的基本分类，是会计对象的具体化。会计要素是构成会计报表的基本因素，也是设置账户的基本依据。我国企业会计准则将对外报告会计要素划分为六项：反映企业财务状况的静态要素——资产、负债、所有者权益；反映企业经营成果的动态要素——收入、费用、利润。

#### (一) 资产

资产是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。企业的资产按其流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产等。

##### 1. 流动资产

流动资产是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。主要包括：现金、银行存款、短期投资、应收账款、预付账款、待摊费用、存货等。

##### 2. 长期投资

长期投资是指除短期投资以外的投资，包括持有时间准备超过1年（不含1年）的各种股权性质的投资、不能变现或不准备随时变现的债券、其他债权投资以及其他长期投资。

##### 3. 固定资产

固定资产是指使用年限和单位价值在国家规定的标准以上，并在使用过程中保持原有物质形态不变的资产。包括房屋及建筑物、施工机械、运输设备等。

##### 4. 无形资产

无形资产是指企业为生产商品或提供劳务、出租给他人或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等。

##### 5. 其他资产

其他资产是指除上述资产以外的其他资产。包括长期待摊费用、临时设施等。

#### (二) 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。企业的负债按其流动性大小，分为流动负债和长期负债。

##### 1. 流动负债

流动负债是指将在1年（含1年）或超过1年的一个营业周期内偿还的债务。包括短期借款、应付账款、应付票据、预收账款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付股利、其他应付款、预提费用等。

## 2. 长期负债

长期负债是指偿还期限在1年或者超过1年的一个营业周期以上的债务。包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

### (三) 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，包括企业所有者的投资及其增加的权益，其金额为资产减去负债后的余额，即净资产。所有者权益反映企业的产权关系，即企业归谁所有。企业的全部资产，除了债权人所有的以外，应归投资者所有。所有者权益包括实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。

### (四) 收入

收入是指企业在承包工程、销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。包括主营业务收入和其他业务收入。

### (五) 费用

费用是指企业为承包工程、销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。包括计入生产经营成本的费用和期间费用两大部分。计入生产经营成本的费用是指为生产商品和提供劳务所发生的各项费用，包括直接费用和间接费用。期间费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各项费用，包括营业费用、管理费用和财务费用。

### (六) 利润

利润是企业一定生产经营期间的全部收入减去全部费用的结果，表现为企业在一定会计期间的财务成果。利润总额一般包括营业利润、投资净收益、补贴收入和营业外收支净额。

上述会计六要素所包涵的具体项目的详细内容及核算方法，将在以后各章详细介绍，兹不赘述。

## 第三节 会计核算的基本前提和原则

### 一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称为“会计基本假定”，是为了保证会计工作的正常运行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、程序和方法等所作的限定，并在此基础上建立会计原则。

#### 1. 会计主体假定

会计主体是指从事经济活动，并对其进行核算的独立经济实体。所谓独立的经济实体是指独立地完成生产经营活动，独立地对外结算、对外编制会计报表的经济实体。会计主体确定之后，要划清两个界限：①本会计主体与其他会计主体

的界限：②会计主体与投资者的界限。从而确定会计活动的空间范围。

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。但会计主体不一定是法律主体，因为在一个企业内可有若干个会计主体；有数个企业构成的企业集团（可能不是法人单位）因其提供独立会计报表也是一个会计主体。

## 2. 持续经营假定

持续经营假定是指会计核算应以持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑企业是否将破产清算。只有这样，会计原则和会计程序才有可能建立在非清算的基础之上。如果可以判断企业不会持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，采用调整、合并、破产清算等处理方法，并在企业财务会计报告中作相应披露。持续经营假定确定了会计核算的时间范围，它对于企业的资产估价、费用的分摊、成本的补偿、盈亏的计算都有着密切的关系。只有在这个前提下，才能保持会计信息处理的一致性和稳定性。

## 3. 会计分期假定

会计分期假定是指把企业连续不断的经营活动划分为一定的会计期间，分期结算账目、编制会计报表，以便为会计信息的使用者提供及时有用的会计信息。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度的起讫日期采用公历日期，即每年的1月1日到12月31日为一个会计年度；每季度第1个月1日到本季度最后1个月的最后1日为一个会计季度；每月1日到当月的最后1天为一个会计月度。

## 4. 货币计量假定

货币计量假定是指企业的生产经营活动和财务成果在会计上进行反映时，一律以货币作为综合的计量单位，并且假定一般情况下币值稳定不变。这样可以避免在物价发生升降时对财产物资的价格在账面上常作调整，可以对财产物资按历史成本进行反映。在货币计量前提下，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，可以选用某种外币作为记账本位币，但在编制会计报表时必须折算成人民币。

## 二、会计核算的一般原则

会计核算原则是会计核算应遵循的基本规则，是对会计核算的基本要求。我国会计核算的一般原则包括十三项。根据其在会计核算中所起的作用，可以划分为四类。

### （一）总体性原则

#### 1. 客观性原则

客观性原则也称真实性原则，是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，做到内容真实、数字准确、项目完整、手续齐备、资料可靠。



## 2. 实质重于形式原则

该原则要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅以它们的法律形式作为会计核算的依据。例如，以融资租赁方式租入的资产，虽然从法律形式来讲承租企业并不拥有其所有权，但从经济实质来看，企业能够控制其创造的未来经济利益，所以会计上将其视为承租企业的资产。再例如，股票形式的长期投资，当达到被投资企业资本总额的20%以上时，按惯例应当采用权益法核算，不足20%则采用成本法核算。但如果投资10%就已掌握了对被投资企业的控制权，那就应采用权益法核算。

## 3. 可比性原则

该原则是指企业应当按照规定的会计处理方法进行会计核算，提供口径一致、相互可比的会计指标，以便于不同企业间的比较、分析、汇总，从而为国家的宏观经济调整和管理、为投资者作出正确的投资决策提供必要的依据。

## 4. 一贯性原则

一贯性原则也称“一致性原则”，是指会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。在会计核算中，通常存在多种处理方法，各单位可以在会计准则允许的范围内选择使用。但一旦确定，就不得随意变更。

一贯性原则并不否认会计主体在必要时对所采用的会计处理方法作适当的变更。如有必要变更，应当将变更的内容和理由、变更的累计影响数，以及累积影响数不能合理确定的理由等，在会计报表附注中予以说明。该原则可以制约和防止企业通过变更会计处理方法弄虚作假，欺骗会计信息的使用者。

## (二) 会计信息质量原则

### 1. 相关性原则

相关性原则也称“有用性原则”，是指会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，以满足会计信息使用者的需要，以利于其做出各种经济决策。

### 2. 及时性原则

该原则是指会计核算应当及时进行，使会计信息与会计所要反映的对象在时间上保持一致，不得提前或延后，以免使会计信息失去时效。按照及时性原则的要求：①及时收集会计信息；②及时对会计信息进行加工处理；③及时传递会计信息。

### 3. 明晰性原则

该原则是指会计记录和财务会计报告应当清晰明了，易于理解和利用，使会计信息的使用者准确、完整地把握会计信息所要说明的内容。

## (三) 会计要素确认和计量的原则

### 1. 权责发生制原则