

21世纪高等职业技术教育规划教材

< 经管类 >

21 SHIJI GAODENG ZHIYE JISHU JIAOYU GUIHUA JIAOCAI • JINGGUANLEI

基础会计

JICHU KUAIJI (第2版)

主 编 张昌生

副主编 王平安 李为毅 吴 适



西南交通大学出版社
[Http://press.swjtu.edu.cn](http://press.swjtu.edu.cn)

21 世纪高等职业技术教育规划教材 —— 经管类

基础会计

(第 2 版)

主 编 张昌生

副主编 王平安 李为毅 吴 适

西南交通大学出版社

· 成 都 ·

图书在版编目 (C I P) 数据

基础会计/张昌生主编.—2版.—成都:西南交通大学出版社,2008.10

21世纪高等职业技术教育规划教材.经管类
ISBN 978-7-5643-0094-4

I. 基… II. 张… 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 152881 号

21 世纪高等职业技术教育规划教材—经管类

基础会计

(第 2 版)

主编 张昌生

责任编辑	郭发仔
封面设计	翼虎书装
出版发行	西南交通大学出版社 (成都二环路北一段 111 号)
发行部电话	028-87600564 028-87600533
邮 编	610031
网 址	http://press.swjtu.edu.cn
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	170 mm×230 mm
印 张	16.375
字 数	301 千字
版 次	2007 年 9 月第 1 版 2008 年 10 月第 2 版
印 次	2008 年 10 月第 2 次印刷
印 数	3 001—6 000 册
书 号	ISBN 978-7-5643-0094-4
定 价	25.00 元

图书如有印装问题 本社负责退换

版权所有 盗版必究 举报电话: 028-87600562

《基础会计》编委会

主 编：张昌生

副主编：王平安 李为毅 吴 适

编 委（按姓氏笔画排序）

王 磊 张幼红 张邦凤

李 昕 张 蕾 屈昌辉

周 阅 谢赞春 熊玉红

第2版前言

本书(第1版)是根据财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则》编制而成的,在编写过程中,由于时间仓促,信息获取不及时,书中存在诸多疏漏,个别资料明显过时。根据高职高专课堂教学的需要,同时应广大读者的要求,我们对相关内容进行了修订,对书中的一些例题进行了更改,对部分资料等进行了补充和修订,以服务于我国高职高专层次的人才培养目标。

本次修订分工如下:第一章由张昌生编写,第二版第七章、第八章、第十章、第十一章、第十三章由张昌生审核修订,第二章由吴适编写,第三章由张帮凤编写,第四章由屈昌辉编写,第五章、第六章由王平安编写,第七章、第八章由王磊编写,第九章、第十二章由周阅编写,第十章由李昕编写,第十一章由谢赞春编写,第十三章由张幼红编写。

本次修订工作在各参编学校老师的积极努力下得以快速完成,同时也得到了西南交通大学出版社相关编辑的支持与帮助,在此向他们一并表示衷心的感谢!

由于我们水平有限,书中难免还存在不足,恳请读者、同行批评指正。

编 者

2008年10月8日

第 1 版前言

本书是根据中华人民共和国财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》和最新的《企业会计制度》的基本要求而编写的。

本书对会计的产生、发展、职能,会计的概念、内容、方法,会计核算的基本前提和一般原则,会计信息系统及其目标,会计学科体系,会计要素与会计等式,账户与复式记账,会计确认,会计计量,账户的分类,会计凭证,会计账簿,财产清查,财务报告,账务处理程序,会计工作的组织和管理等内容作了深入浅出的介绍。本书重点介绍了会计信息系统以及会计的确认、会计计量等内容。其中,关于主要经济交易与事项的核算内容设例详尽,实际操作性强。本书吸收了我国会计学界的最新理论,具有结构合理,通用性、系统性、务实性强的特点,是一本融理论性、实践性、业务性和技术性于一体的教科书。通过对本书的学习,读者可以掌握会计工作的基本知识和原理,为进一步学习专业会计课程打下良好的基础。

本书由张昌生担任主编,李为毅、吴适担任副主编,张昌生负责设计编写结构和拟定编写大纲,并负责对全书初稿进行修改、补充并最后审定。

本书的编写分工如下:第一章由张昌生编写;第二章由吴适编写;第三章由张邦凤编写;第四章由屈昌辉编写;第五章由熊玉红编写;第六章由张蕾编写;第七章、第八章由王磊编写;第九章、第十二章由周阅编写;第十章由李昕编写;第十一章由谢赞春编写;第十三章由张幼红编写。

本书在编写过程中受到各参编学校的领导和西南交通大学出版社的大力支持和帮助,在此表示衷心感谢。

由于编写时间仓促,书中疏漏之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

张昌生

2007 年 8 月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的产生、发展与职能	1
第二节 会计的含义、内容及其方法	6
第三节 会计核算的基本前提和要求	11
第四节 会计信息系统及其目标	17
第五节 会计学科体系	20
本章小结	21
思考与练习题	22
第二章 会计要素及会计等式	23
第一节 企业经济活动与资金运动	23
第二节 会计要素	27
第三节 会计等式	33
本章小结	35
思考与练习题	35
第三章 账户与复式记账	37
第一节 会计科目与账户	37
第二节 复式记账与借贷记账法	43
本章小结	56
思考与练习题	57
第四章 会计确认	59
第一节 会计确认概述	59
第二节 资产、负债、所有者权益的确认	64
第三节 收入、费用、利润的确认	68
本章小结	72
思考与练习题	73
第五章 会计计量	74
第一节 会计计量及会计计量属性	74
第二节 资产、负债、所有者权益计量	77

第三节 利润计量	82
本章小结	84
思考与练习题	85
第六章 主要经济交易与事项的记录	87
第一节 主要生产经营过程核算及成本计算的内容和意义	87
第二节 筹集资金的核算	89
第三节 供应过程核算	92
第四节 生产过程核算	102
第五节 销售过程、利润及利润分配核算	114
本章小结	124
思考与练习题	124
第七章 会计账户分类	126
第一节 会计账户概述	126
第二节 基本账户	127
第三节 调整账户	131
第四节 业务账户	134
本章小结	137
思考与练习题	137
第八章 会计凭证	138
第一节 会计凭证的概念及作用	138
第二节 会计凭证的种类	139
第三节 会计凭证的填制	142
第四节 会计凭证的审核、传递和保管	146
本章小结	149
思考与练习题	149
第九章 会计账簿	150
第一节 账簿的意义和种类	150
第二节 账簿的设置与登记	154
第三节 对账与结账	162
第四节 账簿使用规则	171
本章小结	173

思考与练习题	173
第十章 财产清查	177
第一节 财产清查概述	177
第二节 财产清查的内容和方法	179
第三节 财产清查结果的处理	187
本章小结	191
思考与练习题	191
第十一章 财务报告	193
第一节 财务报告概述	193
第二节 资产负债表	196
第三节 利润表	201
第四节 现金流量表	205
本章小结	206
思考与练习题	207
第十二章 账务处理程序	208
第一节 账务处理程序的意义和种类	208
第二节 记账凭证账务处理程序	209
第三节 科目汇总表账务处理程序	215
第四节 其他账务处理程序	220
第五节 会计电算化下的账务处理流程	224
本章小结	227
思考与练习题	228
第十三章 会计工作的组织和管理	230
第一节 我国会计工作管理体制与组织	230
第二节 会计人员的职责与权限	235
第三节 会计工作规范	239
第四节 实施电算化的会计工作组织与管理	242
本章小结	247
思考与练习题	248
参考文献	251

第一章

总 论

学习目标:

- 了解会计的产生、发展及其作用;
- 掌握会计的概念、内容和方法;
- 掌握会计核算的基本前提和一般原则;
- 熟悉会计信息系统及其目标;
- 熟悉会计学科体系等内容。

第一节 会计的产生、发展与职能

一、会计的产生和发展

社会生产力的发展和人们管理生产的客观需要促进了会计的产生与发展,生产活动是会计产生的前提条件。众所周知,人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料生产。生产活动一方面创造了物质财富,取得了一定的劳动成果;另一方面要发生劳动耗费,包括人力、物力的耗费。人们在进行生产活动时,总是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果,提高经济效益。为此,人们就必须在不断改进生产技术的同时,采用一定的方法对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析。当生产力发展到一定水平的时候,生产活动生产日益频繁,劳动产品日益增加,单凭头脑计算和记忆已远远不够,于是产生了“结绳记事”、“刻木记事”等记录和计算方法。这便是会计的萌芽。

在我国,“会”、“计”二字最早出现在西周时期的《周礼》中。西周王朝已设立了“司会”这一专职官吏来掌管国家和地方的“百物财用”。《周礼·天

官》中记载：“司会主天下之大计，掌邦之六典、八法、八则……而听其会计……以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成。”当时设有专门的官员，他们记载和管理王室的钱粮赋税；还设有官厅会计部门，主管官员称为“司会”。“司会”在总揽国家行政大权的天宫大宰的领导下，组织年度的总合核算。“司会”下面又设有掌管王朝全部会计账簿的“司书”。

唐宋时期，社会生产力快速发展，社会财富不断增加，会计核算的方法又有了较大的发展。唐代出现了“账簿”一词。到宋朝，会计有了突飞猛进的发展，出现了“四柱清册”。四柱是指旧管、新收、开除、实在，其含义分别相当于期初余额、本期收入、本期支出、期末余额。“四柱清册”归纳出了四柱之间的平衡关系：旧管+新收=开除+实在。“四柱清册”将一定时期内财物的收付情况通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式加以总结，这样既可以检查日常记录的正确性，又可以分类汇总日常会计记录。在四柱中，每一柱都反映着经济活动的一个方面，各柱相互衔接，形成整体，不但彼此可以相互核对，而且可以总体表现某一特定会计核算内容的增减变动和结余情况。“四柱清册”使我国传统的单式收付簿记记账法提高到较为科学的层次。

随着经济的发展尤其是资本主义经济在沿海地区的萌芽，中国的民间会计也有了一定的发展。在这一时期，不仅以“四柱结算法”为核心的中式会计的方法体系得以完善建立，而且账房组织制度也已经形成，因此，中式会计在当时世界会计发展史上依然占有一定的地位。明末清初还出现了以四柱为基础的“龙门账法”和“天地合账法”等记账方法。“龙门账”把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类，“进”是指全部收入，“缴”是指全部支出，“存”是指全部资产（包括债权），“该”是指全部负债（包括业主投资）。“进”、“缴”、“存”、“该”四柱之间的结算关系可用下面的会计方程式表示：

$$\text{进} - \text{缴} = \text{存} - \text{该}$$

或

$$\text{进} + \text{该} = \text{存} + \text{缴}$$

按照上式，在年终结算时，可从两方面计算盈亏：进-缴=盈亏；存-该=盈亏。如果两式计算结果相符，则称为“合龙门”。“四柱清册”只能应用于不计盈亏的政府（官厅）会计，而“龙门账”则能满足商业上核算盈亏的需要。在“龙门账”的基础上，我国会计工作者又创造了“四脚账”，这种账主要应用在民间商业界。“四脚账”对企业发生的日常经济事项，无论是现金出纳、

商业购销还是内外往来等,均在账簿上记录两笔账,即要登记某一账项的来龙和去脉。可见,我国会计工作者早在明末清初就为近代会计中的“复式记账”作出过重大的贡献。

中华人民共和国成立以后,国民经济得以迅速恢复和发展。在新中国成立初期,我国实行了高度集中的计划经济体制,引进了与之相适应的苏联的会计模式。苏联的会计模式的引入是对旧中国会计制度和方法的变革,我国会计水平在原有基础上有了一定程度的提高。

改革开放以后,为了加强经济管理,维护正常的社会经济秩序,我国于1985年颁布了《中华人民共和国会计法》,我国会计工作从此进入法制轨道。为了适应我国市场经济的需要,财政部于1992年颁布了《企业会计准则》,并于1993年7月1日起施行。这是引导我国会计工作与国际流行的会计实务接轨的一项重大措施。1998年上半年,我国又颁布了《现金流量表》和《资产负债表日后事项》等六个具体会计准则。至2002年年末,财政部已陆续发布了16个具体会计准则。2000年6月,国务院发布了《企业财务会计报告》,进一步规范了企业财务会计报告的编制。2000年以来,财政部陆续发布了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》,使企业会计核算的具体标准更明确,对提高会计信息质量起了重要的作用。为了规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,财政部对《企业会计准则》进行了修订,于2006年2月15日公布了《企业会计准则——基本准则》,同时公布了《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,这些准则自2007年1月1日起施行。由此,我国会计进入一个新的发展时期。

在西方,会计的萌芽很早。马克思指出:“资本主义生产的最初萌芽,在十四世纪、十五世纪,已经稀疏地可在地中海沿岸看到。”这便是借贷复式簿记得以在意大利北部城邦萌芽、产生并获得初步发展,最终促使西式簿记崛起的主要原因。由单式记账法过渡到复式记账法是近代会计形成的标志。在威尼斯、佛罗伦萨、热那亚“三式簿记”实践的基础上,产生了研究复式簿记的光辉文献——《数学大全》。意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Paciolo)的《数学大全》把复式簿记传播到了世界各地。

在16~17世纪,德国、荷兰、法国等先后继承与发展了意大利的复式簿记实务与理论,最终在欧洲造就了“卢卡·帕乔利时代”。在18世纪,日益兴旺发达起来的公共会计师事业及其在审计、复式簿记原理与早期成本会计方面的贡献,使英国成为世界会计发展的中心,英国会计大家狄克西、皮西斯利和利司尔的著作在当时产生了很大的影响。

在 18 世纪与 19 世纪之交,德国在会计研究方面也有了大的突破。由于德国在会计理论研究与方法处理应用方面充分体现了西欧大陆国家的特色,而与英国(及其后来的美国)分庭抗礼,故在世界会计发展史上自成一派,成为“大陆式会计”的创始国,从而与“英美式会计”并列成为两大流派。

至 20 世纪初,随着资本主义市场经济发展中心的转移,世界会计中心也从英国乃至西欧转移到了美国。

综上所述,会计产生和发展的历史表明,会计是经济发展到一定阶段的产物,任何社会要发展经济,都离不开会计;经济越发展,生产力水平越高,生产规模越大,人们对生产过程和分配过程的管理要求就越高,会计也就显得越重要。会计正是随着社会经济的发展和科学技术的进步而不断发展、变化的,其经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到逐步完善的发展过程。它从简单地计算和记录财务收支,逐渐发展到利用货币计量综合地核算和监督经济过程。通过长期的实践,会计的方法和技术也逐渐完善起来。

实践证明,经济愈发展,会计愈重要;生产越现代化,规模越扩大,越需要利用会计信息。同时,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。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所固有的功能,它说明会计在客观上有什么样的作用。我国会计学界普遍认为会计具有反映和监督两大基本职能。

1. 会计的反映职能

会计的反映职能也叫核算职能,是指会计核算以货币作为主要的计量尺度,运用专门的方法,对会计单位(或称特定会计主体)的每一项经济业务进行确认、计量、记录、分类和汇总,从而反映价值运动的过程和结果。会计核算由记账、算账、报账三部分组成。反映职能是会计固有的客观功能。

从会计产生和发展的历史进程看,会计从来就是以对经济活动从数量方面进行如实反映为基点的,因此,反映职能是会计最基本的、首要的职能,也是全部会计管理工作的基础。会计的反映职能主要表现为会计的事后核算,也就是对特定组织已经完成或已经发生的经济活动进行记录、计算、分类和汇总,进而得到有用的会计信息。

在实际工作中,它体现为取得和填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务

报告等一系列会计核算工作。通过会计反映,可以将特定组织的经济活动内容转换成反映其财务状况、经营成果和现金流量情况等的会计信息,从而满足各方的不同需要。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能也叫控制职能,是指会计具有按照一定的目的和标准,借助会计反映提供的会计信息,通过预测、决策、控制、分析和考评等方法,对特定组织经济活动的合法性、合理性进行督促、控制、干预,使其正常进行的功能。它是会计又一重要的基本职能。

会计监督主要表现为会计对特定组织经济活动过程的干预、控制和督促,监督的目标是经济活动的合法性、合理性,监督的标准和依据包括国家的有关政令、法规、制度和组织的经营方针、计划、定额以及客观经济规律和经济管理的客观要求等,监督的目的是保证上述目标顺利实现。

会计监督的对象是特定组织经济活动的全过程,包括事前、事中和事后监督。事前监督是指在经济活动开始前,审查未来的经济活动是否符合有关政令、法规、制度的规定,是否符合客观经济规律的要求,在经济上是否可行等;事中监督是指审查正在发生的经济活动过程及取得的核算资料,以纠正经济活动进程中的偏误,调整经济活动运行轨迹,促使其正常运行;事后监督是指对已经发生的经济活动及其取得的核算资料进行审查、分析、考核和评价,以检查目标实现情况,找出差距,分析原因,提出改进建议和措施。会计监督是各种经济监督形式中的主体形式,也是会计管理工作的重要基础和内容。

会计监督既可以将特定组织的经济活动完整、连续、系统地置于严格的监管之下,实现必要的自我约束,保证其正常运行,又可以确保国家有关政令、法规和制度等得以贯彻执行,有利于形成和维护良好的社会经济秩序。需要指出的是,会计的反映职能和监督职能是相辅相成、密不可分的。会计反映是会计监督的基础,不通过会计反映弄清特定组织的经济活动和取得相应的会计信息,会计监督就失去了对象,就不能有的放矢;会计监督是会计反映的延伸和保证,不通过会计监督保证特定组织经济活动的合法性和合理性,会计反映提供的会计信息的真实性、可靠性和及时性就缺乏保障,会计信息就会失去应有的意义。在会计管理中,反映和监督不能偏废,只有将二者有机地结合起来运用,才能使会计管理发挥应有的作用。此外,会计职能的内容不是一成不变的。随着生产的发展和管理的加强,会计职能的内容会不断丰富和发展。我国会计学界认为,除了反映和监督是会计的基本职能外,预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等也是会计的重要职能。

第二节 会计的含义、内容及其方法

一、会计的含义

什么是会计？由于对会计进行考察的角度不同，中外会计学界对会计的理解各不相同。他们的观点有以下几种。

1. 会计是一种信息系统

会计对经济活动过程中占有财产物资和发生劳动耗费的原始数据，按会计规范的要求进行加工整理，产生相关的数据资料，即信息。所以，会计工作的结果是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

2. 会计是一种管理活动

会计的特点是，以货币为主要的计量单位，对经济过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费进行系统的计量、记录、计算、汇总、分析和检查，通过这些手段，为特定的对象提供管理经济活动必要的资料，明确经济责任，做出预测，参与决策，实行监督，达到从一个特定的侧面管好一家企业的生产和经营，或管好一个事业、机关、团体的收支业务，提高经济效益的目的。所以，会计的本质是管理，是企业管理的重要组成部分。

3. 会计是一种计量技术

会计离不开计量，即会计需要计量经济过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费，会计以货币为主要的计量单位，对某一主体的经济过程进行控制和监督，以评价经济上的得失。会计计量除货币单位以外，对某些财产物资、生产耗费还必须辅以实物单位，如重量单位、时间单位。会计记录是数字和文字的结合，而文字说明建立在数字的基础之上。

4. 会计是会计学和会计工作的统一

会计是一项经济管理工作，会计提供的信息为企业预测、决策、计划、控制等管理活动提供依据。也就是说，会计就是会计工作。同时，还可以认为，既然有会计工作的实践，就势必有实践经验的总结和概括，就有会计理论，就有会计工作赖以进行的指导思想。会计是解释和指导会计实践的知识体系，是一门学科。也就是说，会计就是会计学。我们认为，会计既是指会计学，也是指会计工作。也就是说，会计既包括会计理论，也包括会计实践，是会计理论和会计实践的统一。

综上所述，无论从哪个角度对会计进行定义，都是从一个侧面说明会计的本质。会计工作的表现形式是价值信息系统和管理活动的统一体。会计工作离

不开会计理论的指导,会计理论是解释和指导会计实践的知识体系,会计实践活动推动着会计理论的不断完善和发展。

二、会计的内容

会计工作总是在某一个企业、事业、机关、团体等单位里进行的。会计的内容涉及很多方面,从核算的角度看,会计的内容包括以下几个方面:

- (1) 以货币为主要计量单位,全面反映经济资源的占用情况。
- (2) 以货币为主要计量单位,反映不同经济资源形态的资产来源。
- (3) 以货币为主要计量单位,反映各种耗费,挖掘节省耗费潜力,提高经济效益。
- (4) 以货币为主要计量单位,确认收入,将收入与费用进行配比,计算经营成果和分配净收益。
- (5) 汇总资产占用、来源、生产耗费及利润形成和分配的资料,编制会计报表。

三、会计的方法

会计的方法是指用来核算和监督会计对象,完成会计任务的手段。它是从会计实践中总结出来的,并在会计实践中随着科学技术的发展和经济管理的进步而不断发展、充实和提高了。

会计的方法由会计核算、会计预测、控制、分析、检查和监督等方法组成。这几种方法具有相对的独立性,各种方法并不一样,但它们又是相互依存、互相配合、密切联系的,它们共同构成一个完整、科学的方法体系。会计核算方法是基础,会计预测、控制、分析的方法是会计核算方法的继续和发展,而会计检查监督的方法是正确实施前述方法的保证。

(一) 会计核算的方法

1. 会计核算的一般方法

会计核算是一个连续、系统和完整的过程,包括确认、计量、记录和报告四方面的内容,即对经济业务进行会计核算时,首先要对经济业务进行确认和计量;在此基础上,利用会计凭证和账簿等进行记录;再以账簿记录等为依据,编制会计报表,并将报表报送给使用者。会计确认和计量贯穿于会计核算的全过程。

因此,会计核算的一般方法就包括会计确认、会计计量、会计记录和会计报告。其具体内容如下:

(1) 会计确认,是指把某项经济活动作为一个会计要素,并加以记录和报告的过程。会计确认通常分为原始确认和再次确认。

原始确认是指何时和以什么标准确认为某一个会计要素,并加以记录。它通常指编制会计凭证时进行的确认,即对某项经济业务必须以原始凭证为依据,在确认为某一会计要素后才编制记账凭证。

再次确认是指何时和以何种金额并通过什么要素列入会计报表。它通常指在登记账簿和编制报表时的确认。某些经济业务在经过初次确认、记入账簿、形成账簿记录后,由于发生变化,还需要再次确认;在根据账簿记录编制报表时,由于某些数据经过了加工整理,在将它们列入报表时,也要再次确认。

(2) 会计计量,是指在会计核算过程中以什么为标准确定它的量。会计计量一般是在编制记账凭证时,以原始凭证为依据进行计量,某些经济业务在形成账簿记录后,还需要再次进行计量。再次计量多为间接计量,往往是在直接计量的基础上,借助于计算来确定被计量对象的数量。因此,会计计量也贯穿于会计核算的全过程。会计计量分为实物计量、货币计量。以长度、重量、体积、容积等为尺度的计量,称为实物计量;以货币为尺度,对经济活动涉及的方方面面进行相关计算的计量,称为货币计量。会计主要是以货币为尺度来进行计量,以便于综合计量不同使用价值的财产物资及其他会计对象的增减变动及其结果。

(3) 会计记录是指各项经济业务经过确认、计量后,采用一定的方法在设置账户中加以记录的过程。记录应包括计算,因为记录中离不开计算。会计记录包括序时记录和分类记录、手工记录和电子计算机记录等。

(4) 会计报告是指以会计账簿记录为主要依据,采用表格和文字的形式,将会计数据传送给信息使用者,以便于使用者进行决策。会计报告是会计核算中的重要环节,应遵循真实、可靠、有用和及时的原则。会计报告主要是传送企业的财务状况和经营成果的信息,亦称财务报告。

2. 会计核算的专门方法

会计确认、计量、记录和报告是会计核算的核心,在进行会计核算中,还需要运用一系列的专门方法。所谓会计核算的专门方法,是指对会计对象进行确认、计量、记录和报告时所应用的方法。会计对象(会计要素)的多样性、经营过程的连续性,以及会计所肩负的任务等,决定了会计核算必须应用一系列完整、科学、专门的方法体系,全面、连续、系统、综合地反映和监督会计对象。会计核算的专门方法包括以下一些: