

新 基础会计学 习题与参考解答

■ 主编 罗新运



对外经济贸易大学出版社
University of International Business and Economics Press

新基础会计学 习题与参考解答

罗新运 主编

对外经济贸易大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新基础会计学习题与参考解答/罗新运主编. —北京:

对外经济贸易大学出版社, 2007

ISBN 978-7-81134-014-3

I. 新… II. 罗… III. 会计学 - 自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 174958 号

© 2007 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

新基础会计学习题与参考解答

罗新运 主编

责任编辑: 王 宁

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

北京市山华苑印刷有限责任公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 185mm × 230mm 12.5 印张 250 千字

2007 年 12 月北京第 1 版 2007 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-81134-014-3

印数: 0 001 - 5 000 册 定价: 21.00 元

前 言

随着社会主义市场经济的不断发展和完善,全球经济一体化的加快,会计国际化的趋势越来越明显,为了满足加入 WTO 后我国会计与国际会计准则和国际会计惯例的接轨,财政部 2006 年 2 月新颁布了《企业会计准则——基本会计准则》。顺应这种趋势,2006 年底,对外经济贸易大学出版社出版了由本人编著的《新基础会计学》。鉴于篇幅所限,书中没能加入太多习题,但会计学作为一门经济应用型学科,其教材在讲清理论的基础上,更要注重实用。因此,编写了此本习题集,作为《新基础会计学》的配套辅导用书。

本书由罗新运拟定编写大纲,并编写第一、二、十、十二、十三章,西安财经学院刘迎娣撰写第三、五章;西安外事学院杨玉娥撰写第六、八、十一章,西安思源学院姜齐艳撰写第四、七、九章,全部书稿完成后由罗新运负责总纂。

习题与参考解答可能存在不足之处,敬请同行和广大读者批评指正,以便修订。

编 者
2007 年 9 月

目 录

第一章	概论	(1)
第二章	会计要素、会计等式、会计科目与账户	(14)
第三章	复式记账	(28)
第四章	主要经营过程的核算 ——借贷记账法的应用	(40)
第五章	成本计算	(59)
第六章	账户的分类	(71)
第七章	会计凭证	(81)
第八章	账簿的设置与登记	(100)
第九章	财产清查	(115)
第十章	财务会计报表	(127)
第十一章	会计核算组织程序	(140)
第十二章	会计职业道德	(163)
第十三章	会计工作组织	(171)

第一章

概 论



教学目的与要求

通过本章教学,使学生了解会计的产生和发展的三个阶段,熟悉会计的职能及其特点;熟悉会计核算的程序和方法的组成内容及相互联系。掌握财务会计报告的目标。掌握会计核算的内容、会计核算的基本前提、会计信息质量要求和会计计量属性。



重点、难点提示

一、会计的基本概念

会计是适应生产的发展和经济管理的需要、追求较高的经济效益而产生和发展起来的。它的发展经历了三个阶段,即最初的会计、近代会计和现代会计。会计的目标是为经济管理和决策提供财务信息。现阶段我国会计的目标是向投资者、银行和其他债权人、政府及其有关部门、经营者、社会公众提供财务信息。会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,核算和监督是会计最主要的两项职能,两者密切结合,相辅相成。会计是以货币为主要计量单位,利用专门的程序和方法,对企业、行政、事业单位的经济活动进行连续的、系统的、全面的核算和监督,以便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作出经济决策,旨在提高经济效益的一项管理活动,是经济管理的重要组成部分。

二、会计核算的内容

会计核算的内容一般分为行政单位会计、事业单位会计和企业会计三类。行政单位会计核算的主要内容是预算资金的收支；事业单位会计核算的主要内容是各类收入、支出和结余；企业会计核算的主要内容是企业所筹集到的资本金和借入货币资金及其所形成的资产，在生产经营活动中所取得的经营收入和发生的费用、成本，以及通过生产经营活动所形成的最终经营损益。具体内容为：（1）款项和有价证券的收付；（2）财务的收发、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。

三、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是为了保证会计信息质量和会计工作正常进行，对会计核算的范围、时间所作的合理设定。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。会计主体规定了会计工作的空间范围。会计主体与法律主体是有区别的。一般来说，法律主体往往都是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。持续经营是指会计主体在可以预见的将来会持续、正常地以现时的规模和状态继续经营下去，既不会破产清算，也不会大规模削减业务。会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。会计分期产生了当期与其他期间的差别，从而出现了权责发生制。会计应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度，其中后三者称为会计中期。在货币计量的前提下，企业的会计核算以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定一种货币作为记账本位币，但是编制财务会计报告应当折算为人民币核算。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。

四、会计信息质量要求与计量属性

评价会计信息质量的标准主要有客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性八项要求。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值五种。企业对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量时，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

五、会计核算的程序和方法

会计核算过程包括会计确认、会计计量、会计记录和会计报告四种程序和方法。会

计确认是会计核算的第一步，是会计核算的门槛。会计计量包括初始计量和后续计量。会计计量贯穿于会计核算的全过程。会计记录需要运用一系列专门的方法，这些方法有：设置会计科目和账户；复式记账；填制和审核凭证；登记账簿；成本计算；财产清查。会计报告的方法有：编制会计报表；编制会计报表附注。会计确认、计量、记录和报告四道程序及各程序所运用的会计专门方法，并不是一个个孤立的方法，它们之间相互联系、密切配合，构成了一个完整的会计核算方法体系。

同步综合练习

一、单项选择题

- 近代会计的形成标志是（ ）。
A. 会计从生产职能中分离成为独立的职能
B. 复式记账法的问世
C. 管理会计与财务会计相分离
D. 出现专职的会计人员
- 会计的两项基本职能是（ ）。
A. 预测与决策 B. 控制与考核 C. 核算与监督 D. 计划与控制
- 会计核算的主要量度是（ ）。
A. 货币量度 B. 劳动量度 C. 实物量度 D. 非货币量度
- 会计监督依据的指标是（ ）。
A. 实物量指标 B. 价值指标 C. 计划指标 D. 数量指标
- （ ）规定了会计工作的空间范围。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
- 企业进行会计核算采用权责发生制，依据的会计核算基本前提是（ ）。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
- 以融资租赁方式租入的资产，体现的是（ ）。
A. 重要性 B. 谨慎性 C. 实质重于形式 D. 客观性
- （ ）不应高估资产或收益，低估负债或者费用。
A. 重要性 B. 谨慎性 C. 实质重于形式 D. 客观性
- 会计的（ ）贯穿于会计核算的全过程。
A. 确认 B. 计量 C. 记录 D. 报告

10. () 是指在现实条件下, 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。
- A. 历史成本 B. 重置成本 C. 可变现净值 D. 现值
11. 对会计对象的具体内容分类进行核算的方法是 ()。
- A. 复式记账 B. 成本计算 C. 设置会计科目 D. 财产清查

二、多项选择题

1. 现阶段我国会计的目标是 ()。
- A. 向投资者提供财务状况、经营成果和现金流量等相关信息
B. 向银行和其他债权人提供会计信息
C. 向政府及其有关部门提供会计信息
D. 向内部管理者和社会公众提供经营情况的信息
E. 反映受托责任的履行情况
2. 会计核算职能的特点是 ()。
- A. 主要是利用货币计量 B. 具有连续性、系统性和完整性
C. 符合会计法律法规的规定 D. 是已经发生或已经完成的经济业务
E. 主要限于事后核算方面的内容
3. 我国的会计监督体系包括 ()。
- A. 单位内部会计监督 B. 会计事务所审计监督
C. 财政部门监督检查 D. 司法部门的监督
E. 审计部门的监督
4. 会计核算的具体内容包括 ()。
- A. 款项和有价证券的收付 B. 财物的收发、增减和使用
C. 债权债务的发生和结算 D. 资本、基金的增减
E. 收入、支出、费用、成本的计算
5. 会计核算的基本前提包括 ()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期
D. 货币计量 E. 核算监督
6. 按照权责发生制, 下列各项应计入本期收入项目的有 ()。
- A. 预收货款 B. 收到前欠销货款 C. 现销
D. 赊销 E. 预付货款
7. 下列属于谨慎性原则的是 ()。
- A. 期末对存货按照成本与可变现净值孰低计价

- B. 固定资产采用加速折旧法
- C. 每年年度终了对固定资产和无形资产进行减值测试,对可能发生减值损失的资产计提减值准备并计入当期损益
- D. 以融资租赁方式租入的资产
- E. 对重要的经济业务予以充分、准确的披露
8. 会计计量属性有 ()。
- A. 历史成本 B. 重置成本 C. 可变现净值
- D. 现值 E. 公允价值
9. 会计核算程序包括 ()。
- A. 确认 B. 计量 C. 记录
- D. 报告 E. 检查
10. 会计记录的方法有 ()。
- A. 设置会计科目和账户 B. 复式记账
- C. 填制和审核凭证 D. 登记账簿
- E. 编制会计报表

三、判断题

1. 会计的目标是为经济管理和决策提供财务信息。 ()
2. 决策有用观并不排斥受托责任观,而是将受托责任观置于决策有用观这个财务报告的范围之内。 ()
3. 没有会计核算,会计监督就失去了存在的基础;没有会计监督,会计核算就失去了存在的意义。 ()
4. 会计主体一定是法律主体,法律主体不一定是会计主体。 ()
5. 企业确认、计量和报告应当以会计主体为前提。 ()
6. 业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定一种货币作为记账本位币,但编制的财务报告应当折算为人民币核算。 ()
7. 谨慎性意味着企业可以任意设置各种秘密准备。 ()
8. 会计确认是会计核算的第一步,是会计核算的门槛。 ()
9. 会计计量是指在会计核算过程中,对各项经济业务事项以某种尺度为标准确定它的量。 ()
10. 编制会计报表是会计记录的方法之一。 ()

四、名词解释

会计	会计核算	会计监督	会计核算前提
经济业务事项	款项	有价证券	债权、债务
财务成果	会计主体	持续经营	会计分期
货币计量	历史成本	重置成本	可变现净值
公允价值	现值	会计确认	会计计量
会计记录	会计报告		

五、简答题

1. 什么是会计？会计是怎样产生和发展起来的？有哪几个阶段？以何为标志？
2. 什么是会计目标？现阶段我国企业的会计目标是什么？基本会计准则是如何定位财务会计报告的目标的？
3. 什么是会计的核算职能？有哪些特点？
4. 什么是会计的监督职能？有哪些特点？
5. 会计核算的具体内容有哪些？
6. 会计核算有哪些基本前提？其具体内容如何？主要解决哪些方面的问题？
7. 会计信息质量要求有哪些？其具体内容是什么？
8. 什么是会计计量属性？会计计量属性有哪些？
9. 会计核算的程序和方法有哪几种？它们之间的关系如何？

六、业务题

1. 目的

练习收入、费用按不同会计基础确认。

2. 资料

某企业6月份发生了如下经济业务：

- (1) 销售产品一批，售价12 000元，已收到8 000元，其余暂欠。
- (2) 预付7~9月份固定资产租金6 000元。
- (3) 收到上月应收销货款5 900元。
- (4) 计提应由本月负担银行存款借款利息600元。
- (5) 收到购货单位预付购货款28 000元，下月交货。

3. 要求

根据上述业务，按权责发生制和收付实现制，计算企业本月份（6月份）的收入和费用，并填列在如下表格中。

业务号	权责发生制		收付实现制	
	收入	费用	收入	费用
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				
(5)				
合计				

☞ 参考答案

一、单项选择题

1. B 2. C 3. A 4. B 5. A 6. C 7. C 8. B 9. B
10. B 11. C

二、多项选择题

1. ABCDE 2. ABCDE 3. ABCE 4. ABCDE 5. ABCD 6. CD
7. ABC 8. ABCDE' 9. ABCD 10. ABCD

三、判断题

1. √
2. √
3. √
4. ×

【解析】法律主体往往都是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

5. ×

【解析】企业确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

6. √

7. ×

【解析】谨慎性并不意味着企业可以任意设置各种秘密准备。

8. √

9. √

10. ×

【解析】编制会计报表不是会计报告的方法之一。

四、名词解释

会计：是以货币为主要计量单位，利用专门的程序和方法，对企业、行政、事业单位的经济活动进行连续的、系统的、全面的核算和监督，以便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有关的会计信息，反映企业管理层受托履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策，旨在提高经济效益的一项管理活动，是经济管理的重要组成部分。

会计核算：是以货币为计量单位，运用专门的会计方法，对生产经营活动或者预算执行过程及其结果进行连续、系统、全面地记录、计量、分析，定期编制并提供财务会计报告和其他一系列内部管理所需的会计资料，为作出经营决策和宏观经济管理提供依据的一项经济管理活动。

会计监督：是指会计按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的经济信息，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。

会计核算前提：为了保证会计信息质量和会计工作正常进行，对会计核算的范围、时间所作的合理设定。

经济业务事项：包括经济业务和经济事项两类。经济业务又称经济交易，是指单位与其他单位和个人之间发生的各种经济利益交换，如原材料的购买、产品的销售；经济事项是指在单位内部发生的具有经济影响的各类事件，如计提折旧。

款项：是作为支付手段的货币资金，主要包括现金、银行存款以及其他视同现金和银行存款使用的外币存款、银行汇票存款、银行本票存款、在途货币资金、信用证存款、保函押金和各种备用金等。

有价证券：是指表示一定财产拥有权或支配权的证券，如国库券、股票、企业债券和其他债券等。

债权、债务：债权是指在债务关系中债权人要求债务人为一定行为或不为一定行为的权利。从会计意义上讲，债权是单位收取款项的权利，一般包括各种应收和预付款项等。债务则是应付和预收款以及应交款项等。

财务成果：主要是指企业和企业化管理的事业单位在一定时期内通过从事经营活动在财务上所取得的结果，具体表现为盈利或亏损。

会计主体：又称会计实体或会计个体，是会计为之服务的特定单位。

持续经营：是指会计主体在可以预见的将来将会持续、正常地以现时的规模和状态继续经营下去，既不会破产清算，也不会大规模削减业务。

会计分期：是指将企业持续不断的经营活动或行政事业单位的预算执行过程，人为地划分为一个个间距相等、首尾相接的期间，以便确定每一期间的收入、费用和盈亏，按期结算账目并编制财务报表，及时向财务报表使用人提供有关企业财务状况、经营成

果和现金流量的信息或预算执行情况的信息。

货币计量：是指企业会计核算过程采用货币作为计量单位，记录和报告企业的生产经营活动，并假定币值不变。

历史成本：又称实际成本，是指企业会计核算中，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量；负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额、或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

重置成本：是指在现实条件下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

可变现净值：是指资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额，扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

公允价值：是指资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计算。

现值：是指资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的按规定的折现率折算的现在价值。

会计确认：是指依据一定的标准，明确认定某项经济业务事项是否应该、能不能够在会计中反映，以及应该以什么项目在财务会计报表中反映。

会计计量：是指在会计核算过程中，对各项经济业务事项以某种尺度为标准确定它的量。

会计记录：是指各项经济业务事项经过确认、计量后，采用一定的方法在账簿对其进行连续的、系统的、全面的核算和监督中加以记录的过程。

会计报告：又称财务会计报告或财务会计报表，是指以货币为计量单位，以账簿记录和相关资料为依据，按照规定的报表格式，总括反映单位在报告期末的财务状况和一定期间的经营成果和现金流量情况的一种书面报告文件。

五、简答题

1. 什么是会计？会计是怎样产生和发展起来的？有哪几个阶段？以何为标志？

会计是以货币为主要计量单位，利用专门的程序和方法，对企业、行政、事业单位的经济活动进行连续的、系统的、全面的核算和监督，以便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有关的会计信息，反映企业管理层受托履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策，旨在提高经济效益的一项管理活动，是经济管理的重要组成部分。

会计是适应生产的发展和经济管理的需要、追求较高的经济效益而产生和发展起

来的。

会计的发展阶段如下：

(1) 会计最初是作为“生产职能的附带部分”，即在“生产时间之外附带地把收入、支付等等记载下来”。当生产力发展到一定水平，出现剩余产品以后，会计才从生产职能中分离出来，成为独立的职能。

(2) 近代会计，从单式记账法过渡到复式记账法，即15世纪末期，意大利数学家卢卡·巴其阿勒《几何、算术和比例概要》一书中有关复式记账的问世，是近代会计形成的标志。

(3) 现代会计，成本会计的出现和不断完善，在此基础上管理会计的形成并与财务会计相分离而成为单独的学科，是现代会计的开端。

2. 什么是会计目标？现阶段我国企业的会计目标是什么？基本会计准则是如何定位财务会计报告的目标的？

会计的目标又称为会计报表目标，是人们通过会计工作所期望达到的结果与目的。

会计的目标——为经济管理和决策提供财务信息。

会计的目标除为经济管理和决策提供财务信息之外，在国内外的理论研究和会计实务中，还有两种观点：一种观点是“决策有用观”，另一种观点是“受托责任观”。

现阶段我国企业的会计目标一般包括以下几个方面：

(1) 向投资者（包括国家、个人、企业和其他经济组织）提供企业财务状况、经营成果和现金流量等相关会计信息，表明代理责任的履行情况。

(2) 向银行和其他债权人提供企业是否有足够的支付能力，以保证能够按期、足额地偿还债务本息等财务信息，以便债权人作出合理的信贷决策。

(3) 向政府及其有关部门提供有关的会计信息，以便税务部门依据税法规定收缴税款，及时足额地组织国家财政收入；财政部门根据企业提供的有关会计信息，可以检查企业对财经纪律的遵守情况是否存在违法乱纪行为；金融部门加强对金融和资本等各类市场的监督；政府有关部门有效组织和调整社会资源配置，作出合理的经济调控决策。

(4) 向经营者提供内部管理所需的相关信息，以便经营者预测未来的经营情况和财务状况，并作出经营决策和管理决策，进行筹资、生产经营控制、投资等经营管理决策，加强对日常经营活动的管理和控制。

(5) 向社会公众包括企业的雇员、客户以及与本企业有关联的其他企业等，提供经营情况的信息，以便员工、客户对企业实行监督，保护其经济利益和合法权益。

3. 什么是会计的核算职能？有哪些特点？

会计核算以货币为计量单位，运用专门的会计方法，对生产经营活动或者预算执

行过程及其结果进行连续、系统、全面地记录、计量、分析,定期编制并提供财务会计报告和其他一系列内部管理所需的会计资料,为作出经营决策和宏观经济管理提供依据的一项经济管理活动。

其特点如下:

(1) 会计主要是利用货币计量,综合核算企业和行政、事业单位的经济活动情况,为经济管理提供可靠的会计信息;

(2) 会计对实际发生经济活动的核算具有连续性、系统性和完整性;

(3) 会计核算必须符合会计法的规定;

(4) 会计主要是核算各单位已经发生或已经完成的经济业务。

4. 什么是会计的监督职能? 有哪些特点?

会计监督是指会计按照一定的目的和要求,利用会计核算所提供的经济信息,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。

其特点如下:

(1) 会计监督由单位内部会计监督、社会监督和国家监督三部分构成;

(2) 会计监督以国家财经法律、行政法规和国家统一会计制度为依据;

(3) 会计监督主要是利用会计核算所提供的各种价值指标进行的货币监督;

(4) 会计监督是在会计核算经济活动的同时,进行事前、事中和事后监督。

5. 会计核算的具体内容有哪些?

(1) 款项和有价证券的收付;

(2) 财务的收发、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。

6. 会计核算有哪些基本前提? 其具体内容如何? 主要解决哪些方面的问题?

会计核算的基本前提有: 会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

会计主体又称会计实体或会计个体,是会计为之服务的特定单位。主要解决划分会计处理经济业务的范围,把握会计处理的立场。

持续经营是指会计主体在可以预见的将来将会持续、正常地以现时的规模和状态继续经营下去,既不会破产清算,也不会大规模削减业务。主要解决企业在信息的收集和处上所采用的会计处理方法的稳定性,会计核算的正常进行。

会计分期是指将企业持续不断的经营过程或行政事业单位的预算执行过程,人为地

划分为一个个间距相等、首尾相接的期间，以便确定每一期间的收入、费用和盈亏，按期结算账目并编制财务报表，及时向财务报表使用人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息或预算执行情况的信息。主要解决会计核算的时间范围，是分期核算企业经济活动和总结经营结果的前提。

货币计量是指企业会计核算过程采用货币作为计量单位，记录和报告企业的生产经营活动，并假定币值不变。主要解决核算企业的生产经营情况，在数量上汇总和比较企业的经营活动情况及其成果，便于管理和核算。

7. 会计信息质量要求有哪些？其具体内容是什么？

会计信息质量要求有：客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性八项要求。

客观性是指会计核算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。

相关性亦称有用性，是指企业提供的会计信息（企业的财务状况、经营成果和现金流量等）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作出评价或者预测，即对信息使用者有用。

明晰性是指企业通过财务会计报告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。

可比性是指同一单位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，按照国家统一会计制度的会计处理方法和程序进行会计核算，提供的会计指标应当口径一致、相互可比，不得随意变更。

实质重于形式是指企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为会计核算的依据。

重要性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者事项。

谨慎性亦称稳健性，是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

及时性是指企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量记录和报告，不得提前或者延后。

8. 会计核算的程序和方法有哪几种？它们之间的关系如何？

会计核算的程序包括会计确认、会计计量、会计记录和会计报告四种程序。

会计记录的方法有：设置会计科目和账户；复式记账；填制和审核凭证；登记账簿；成本计算；财产清查。