



会计报表理论与方法研究

KUAIJI BAOBIAO LILUN YU FANGFA YANJIU

杨颖燕◎编著



西南交通大学出版社

会计报表理论与方法研究

杨颖燕◎编著

西南交通大学出版社

· 成 都 ·

图书在版编目 (C I P) 数据

会计报表理论与方法研究 / 杨颖燕编著. — 成都:
西南交通大学出版社, 2018.8
ISBN 978-7-5643-6380-2

I. ①会… II. ①杨… III. ①会计报表 - 研究 IV.
①F231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 200524 号

会计报表理论与方法研究

杨颖燕 编著

责任编辑	罗爱林
助理编辑	罗 旋
封面设计	河北腾博广告有限公司
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	成都中永印务有限责任公司
成品尺寸	170 mm × 230 mm
印张	13
字数	206 千
版次	2018 年 8 月第 1 版
印次	2018 年 8 月第 1 次
书号	ISBN 978-7-5643-6380-2
定价	68.00 元

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

随着我国市场经济的发展，企业规模不断扩大，资本市场日益繁荣，会计学知识越来越重要。对于企业而言，以会计信息为经营决策提供依据是管理的核心问题。越来越多的企业管理者和投资者认识到掌握会计基本知识、解读会计信息对于制定正确的管理和投资决策具有非常重要的作用。

本书通过会计报表这一主线将会计要素和会计核算方法的内容由浅入深、循序渐进地进行介绍，从供、产、销业务流程出发，清晰完整地展现了会计日常业务处理的全过程；之后研究会计账户与借贷记账法、原始凭证和记账凭证的填制和审核；然后对会计账簿的设置和登记进行介绍，并以制造业企业经济活动为例，介绍成本归集及利润的形成；最后对会计报表编制前的准备工作和基本会计报表进行研究，充分反映了会计理论与会计实务改革发展的新成果。

本书共九章内容，由重庆城市管理职业学院杨颖燕撰写。在撰写过程中，参考借鉴了一些专家、学者的有关论著，在此谨向这些论著的作者深表谢意！由于时间仓促，加之作者水平有限，尽管我们主观上想将事情做得更好，但不足和偏颇之处在所难免，敬请专家、同行及广大读者批评指正。

杨颖燕

2018年5月

目 录

第一章 会计概述.....	1
第一节 会计的起源	1
第二节 会计对象和职能	3
第三节 会计核算的一般原则及方法.....	11
第四节 会计工作的组织	15
第二章 会计要素.....	17
第一节 会计要素建立的理论基础.....	17
第二节 会计要素与会计报表的关系.....	23
第三节 资产负债表会计要素.....	25
第四节 利润表会计要素	39
第三章 账户与借贷记账法.....	45
第一节 会计科目	45
第二节 会计账户	48
第三节 借贷记账法	53
第四章 原始凭证的填制和审核.....	65
第一节 会计凭证	65
第二节 原始凭证概述	66
第三节 原始凭证的填制及审核.....	70
第五章 记账凭证的填制与审核.....	74
第一节 记账凭证及其分类.....	74

第二节 记账凭证的填制与审核	75
第三节 会计凭证的传递与保管	82
第六章 会计账簿的设置与登记	84
第一节 会计账簿概述	84
第二节 日记账的设置与登记	96
第三节 总分类账簿的设置与登记	97
第四节 明细分类账簿的设置与登记	100
第七章 成本归集及利润的形成：以制造业企业经济活动为例.....	107
第一节 制造业企业主要的经营业务概述	107
第二节 资金筹集业务的核算	110
第三节 供应过程的核算	115
第四节 生产过程的核算	120
第五节 销售过程的核算	131
第六节 利润的形成和分配：财务成果业务的核算	140
第八章 报表编制前的准备工作	150
第一节 报表编制前准备工作的意义和内容	150
第二节 财产清查	151
第三节 对账与结账	161
第九章 基本会计报表	170
第一节 会计报表概述	170
第二节 资产负债表的编制	176
第三节 利润表的编制	183
第四节 现金流量表的编制	187
第五节 会计报表的分析与利用	196
参考文献	202

第一章 会计概述

第一节 会计的起源

美国会计学会对会计的定义：“会计是确认、记录和报告经济信息的一种程序，其目的是协助信息使用者作出明智的判断和决策。”

会计的发展历史表明，生产活动是会计产生的前提条件。只有当人类的生产活动发展到一定阶段，以至于生产所得能够大体上保障人类生存和繁衍需要时，人们才会关心劳动成果与劳动耗费的比较。特别是劳动成果有了剩余时，原始的计量记录行为才具备产生的条件，会计也因此进入了萌芽阶段。所以，会计是应人类社会生产实践和经济管理的客观需要而产生和发展起来的。会计作为一门学科是近几百年来事，但它作为一项记录、计算和考核收支的工作，无论在中国还是外国，都源远流长，几乎同人类社会一样古老。

一、古代会计阶段

美国斯坦福大学商学院的亨格瑞教授在他所著的《会计学》一书中写道：“会计历史悠久。会计记录可以追溯至古代的中国、巴比伦、希腊和埃及。”

远古的原始公社社会，先人们为了把生产的耗费和劳动成果记录下来，采用“结绳记事”和“契刻记数”来记录。这里的“账簿”是打过结的绳或经过契刻的木头。那时的会计活动仅仅是把收支数量和日期记录下来，作为计算、分配、安排劳动时间的依据。虽然当时的账簿极其原始，记录的数字只能是正整数，但它确实确实形成了会计的雏形。

公元前 2500 多年前巴比伦的“芝诺账簿”较结绳、刻木又有了很大的发展。当时巴比伦人为了计算和分配劳动产品，开始在泥块上记录牲畜和

农产品的数量,记录以后为了长久保留,他们又把这些泥块烧结成瓦片,这就是至今还保存在埃及博物馆的“芝诺账簿”。它是会计账簿远在 4500 年前的确已有的历史见证。

世界上最早关于会计用于政府收入、分配的记载,要数公元前 2000 年罗马国家档案中的记载。它记录了当时罗马政府的收入、分配的情况。从繁多的收支可以看出,当时已有专人负责这项工作。

公元前 1000 多年,我国的西周就设置了“司会”的官职掌握周王朝的赋税收支,进行“月计岁会”,即所谓的零星算之为计,综合算之为会,并以此出现了“会计”一词。在宋朝初期出现了旧管(期初余额)、新收(本期收入)、开除(本期支出)、实在(期末余额)的四柱清册,并列出了“旧管+新收-开除=实在”的公式。它是我国会计产生的一个重要见证。

经济的发展,导致生产者日益繁忙,会计的记录、计算、分配等工作不可能再附带地完成。作为一种专门的管理活动,会计逐渐从生产职能中分离出来,并发展成为一门独立的学科。

二、会计的发展

13 世纪末,在意大利的佛罗伦萨产生了借贷记账法。

15 世纪末,意大利的数学家卢比·帕乔利更著书《簿记论》,第一次从理论上系统地介绍了威尼斯的复式记账法,被会计界推崇为会计发展史上的重要里程碑。

17 世纪,荷兰学者西蒙·斯蒂文著书确立了复式记账年度平衡原理。复式记账法得到完善和推广。

18 世纪 60 年代,随着英国工业革命的发生,生产规模空前扩大,成本计算方法、折旧基准的建立使会计得到了长足发展。

20 世纪初叶,有“科学管理鼻祖”之称的泰勒发表了《科学管理原理》的巨著,并在企业推广其管理模式。这种先进的管理方法和技术被引入会计领域,推动了成本会计的产生和发展。

20 世纪初,公认的会计原则在美国首次出现。随着美国经济的迅速发展,人们认识到,会计不仅仅是事后反映,更应该对成本有所预计和控制,更重要的是对企业未来的经营管理提出多种方案。事先预测其效果可以作为企业未来经营决策的依据,以便获得最大的经济效益。于是,管理会计

应运而生。

20 世纪 50 年代末,美国制造了第一台计算机,并在 20 世纪 60 年代运用到会计领域。

从以上会计的产生和发展的简要叙述可以看出,会计从其产生便随着社会生产的发展而发展,并同很早就存在的经济管理活动紧密联系在一起。随着社会生产的发展,生产规模的逐渐扩大,生产社会化程度的日益提高以及生产过程的日趋复杂,会计从早期的比较简单的只是对财务的收支进行记录和计算,逐渐发展成为用货币单位来综合反映和监督经济活动过程。一方面,会计的技术和方法经历了由简单到复杂,由低级到高级,从不完善到逐渐完善的漫长发展过程;另一方面,会计作为经济管理工作,其对生产过程的综合反映和监督功能也越来越重要。

会计是人类社会发展到一定阶段的产物。随着经济的发展,大量的股份公司开始出现,使企业所有权与经营权分离。在所有权与经营权分离的状况下,企业所有者(投资者)往往不直接参与企业经营管理,而是委托专业的经理人来经营管理企业。所有者只能通过会计信息了解企业的经营状况,对经营者的责任履行情况进行判断,从而作出相应的决策。因此说:经济越发展,会计越重要。

第二节 会计对象和职能

一、会计的概念和会计对象

(一) 会计的概念

会计是在会计法和企业会计准则的规范下,通过确认、计量、记录和报告等专门程序与方法,着重从价值角度对企业经营活动进行核算和监督,向内部管理者 and 外部利害关系人提供会计信息的经济信息系统。

(二) 会计对象

会计对象是指会计工作所要核算和监督的内容。研究会计对象的目的,是要明确会计在经济管理中的活动范围,从而确定会计任务,建立和发展会计的方法体系。会计需要以货币为主要计量单位,对特定的经济单位的

经济活动进行核算和监督，因此，凡是能够以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容，也就是会计的对象。以货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运动。

具体来说，会计对象是指企事业单位在日常经营活动或业务活动中所表现出的资金运动，即资金运动构成了会计核算和会计监督的内容。

由于各单位的性质不同，经济活动的内容也不同，因此会计的具体对象也就不尽相同。下面以制造企业为例，说明制造企业会计的具体对象。

制造企业为了进行生产经营活动，必须有原材料、机器设备、厂房和现金，而所有这些财产物资的货币表现，包括现金统称为经营资金，简称为资金。

制造企业在供应过程中，以现金或银行存款等货币资金去购买原材料、低值易耗品等各种劳动对象，这些原材料、低值易耗品等被储备起来以备日后生产之用。在这个过程中，货币资金转化为储备资金。

在制造企业的生产过程中，资金转换形式为：①从仓库领出材料进行加工——储备资金转化为生产资金；②以货币资金直接支付工资和费用——货币资金转化为生产资金；③厂房、机器设备的磨损以折旧形式计入产品成本——固定资金转化为生产资金；④产品加工完毕报交验收入库——生产资金转化为产品资金。

在制造企业的销售过程中，资金的转换形式主要是：产品销售出去，收回货款——产品资金转化为货币资金。

另外，企业可以根据生产经营的需要，以货币资金或固定资产对外投资，这也是制造企业资金运动的一部分。

值得注意的是，并非企业生产经营过程的全部内容都是会计核算的对象，只有能以货币表现的经济活动才是会计核算的内容。

二、会计的作用

总的来说，会计的作用表现为提供财务信息和参与经营管理的结合。那么会计为谁提供信息呢？

（一）企业的信息需求者

一般而言，一个正常从事经营活动的企业，在其经营过程中会形成如下五类需要不同信息的外部利益集团。

1. 债权人

债权人是指借款给企业并得到企业还款承诺的人。企业在正常的经营过程中，出于扩大经营规模或其他各种需要，可能会向外界借入一定数量的资本，从而产生债权人。债权人大体上可以分为三大类：一是为企业提供融资服务的金融机构；二是持有所发行债券的一般公众；三是原材料供应商等。借款都是有时间限制的，债权人期望在一定时间里偿还其本金和利息，自然要关心企业是否有偿还债务的能力。首先，银行等债权人在将资本借给企业经营之前，必须要详细了解借款申请人的财务状况及经营能力；其次，将款项借给申请人之后，出于对自己财产安全的考虑，银行等债权人还必须随时了解借款人的经营情况及偿债能力，以便在借款人出现重大财产变化时，能及时采取包括收回或减少贷款的行动，以减少损失。

2. 投资人

投资人是指公司的权益投资人即普通股东。公司对权益投资人并不存在偿还的承诺。普通股东投资于公司的目的是增加自己的财富。他们的财富表现为所有者权益的价格——股价和股利。首先，企业经营成功，他们不仅能够获得股利，在证券市场上，他们的股票价格也会不断上升；其次，如果企业经营不成功，如经营亏损，他们不仅无法取得股利，而且其股票可能也会贬值；最后，如果企业经营失败而导致破产清算，其股票就有可能变得一文不值，甚至难以收回投入的资本。影响股票价格和股利的因素有很多，包括偿债能力、收益能力及风险等，这些都是投资人所关心的。投资人虽然众多且分散，但只有极少数持股比例较高的投资人会成为公司董事会成员及公司管理层的一员，从而成为内部“知情者”。而大部分股东持股比例很低，无法进入董事会或管理层，无法参与公司的内部运行，只能依赖公开信息披露来了解和评价经营者受委托责任的履行情况，进而作出继续持有、出售或购买的决定。

3. 供应商与采购商

供应商与采购商是指企业劳动对象的供应者和劳动产品的购买者。对于绝大多数企业的生产经营活动而言，他们都处于“社会再生产过程链条”上的一个中间环节，其前一个环节是材料供应商，后一个环节是产品销售商。对于材料供应商来说，如果材料是赊销的，他就是一个变相的债权人，即使材料是现结账，也仍然要关心他所供应材料的主要和经常“客户”，

如果该“客户”因经营不善突然停产，或转产等其他原因不再采购他所生产的产品，材料供应商的生产经营活动就有可能瘫痪。对于产品销售商而言，一方面，供应商的信用政策对它的债务必然产生影响；另一方面，供应商若突然中断供货就必然会打乱销售商的生产经营活动。所以，供应商与采购商必然要关心其前后环节公司的生产经营活动，并及时作出更换供应商和开拓新市场的决策，从而保证其生产经营活动的正常和有序进行。

4. 经理人员

经理人员是指被所有者聘用的，对公司资产和负债进行管理的人。由于存在被解雇和公司被收购的威胁，他们不得不从外部使用人（债权人和权益投资人）的角度看待公司。他们管理公司，通过会计提供的各种会计信息和其他数据，随时根据变化调整公司的经营，关注公司的财务状况、盈利能力和持续发展能力，以履行其受委托责任。

5. 政府机构有关人士

政府机构有关人士是指对社会再生产过程进行宏观调控和监管的人员。政府机构有关人士了解会计信息是为了履行自己的监督管理职能，包括：税务部门要审查纳税申报数据的合法性；国有资产的管理部门要评价管理国有企业的政策的合理性；证券管理机构要评价上市公司遵守政府法规和市场秩序的情况；会计监管机构即财政部门，要审查遵守会计法规和财务报表编制规范的情况；社会保障部门要评价职工的收入和就业状况。

（二）提供信息的方式

会计又是如何提供信息需求者所需要的信息的呢？它是通过会计确认、计量、记录和报告的方式和方法，从数量上提供社会再生产过程中所包括的能用货币表现的已经发生或完成的经济活动的信息。

简单地讲，就是会计确认企业发生的交易事项应划分到哪个会计要素之中以及如何进入会计系统的过程。从会计的产生和发展的阐述中得知，会计服务的客体是企业的经济活动，而企业的经济活动是多方面的，基于企业对信息的需求的会计的特点：通过会计来观察和描述企业的经济活动只能是企业全部经济活动的一部分，能够用货币反映和衡量的这一部分经济活动——企业发生的交易、事项。由于经济活动的内容纷繁复杂，包罗万象，如果泛泛地谈会计服务的客体是能够用货币反映和衡量企业发生的交易、事项的经济活动，就很难从质上观察和描述其内在的规律，所以就

需要对其进行分类。对企业发生的交易、事项按照一定的特征所做的分类，叫作会计要素。

会计计量是指在对会计要素进行确认时，计量尺度的选择和计量属性的选择。基于一个组织（企业）的信息需求是通过一定的数据描述会计要素，必然涉及计量尺度的选择。会计从数量上反映经济活动时，要用到实物、劳动和货币三种量度。

实物量度是为了核算不同物资的实物数量而采用的计量单位，具有直观性，它能够提供经济管理上所需的各种实物指标，但实物计量单位只能用来总计同一种类的财产物资，而不能用来总计不同种类的财产物资，更不能总计各种不同的经济活动。劳动量度是为了核算经济活动中消耗的工作时间的数量而采用的计量单位，它有助于合理地安排工作和具体确定某一工作过程中的劳动耗费数量。但在商品经济条件下，由于有简单劳动和复杂劳动的区别，各种劳动时间相加不表明企业单位的劳动总成果。货币量度具有质的同一性和量的可加性。为了克服实物计量单位的差异性和劳动计量单位的复杂性，会计核算应以货币量度为主来综合反映经济活动的过程和结果，为经济管理提供所需的价值指标。基于会计事项的复杂性和计量尺度，货币这一特殊商品受供求关系的影响的不稳定性，我们必定要进行衡量标准——计量属性的选择。

会计记录是指会计对经济活动进行具有完整性、连续性和系统性的反映。完整性，一方面是指应由会计反映的会计事项，不能遗漏和任意取舍；另一方面是指要将经济业务引起资金运动的来龙去脉反映出来，这样就能反映经济活动的全过程。连续性，是指会计在反映经济活动时，应按其发生时间先后顺序依次不间断地进行登记。系统性，是指会计对经济活动的反映，既要全面相互联系地记录，还必须进行科学的分类，使之成为系统的会计数据，即加工成有用的会计信息，便于进行经济管理。

会计报告是指通过会计加工成的会计信息对外进行输出。通过会计记录加工成的有用的会计信息如何被以上所讲的五类信息需求者使用呢？它是通过为满足不同需求而编制的包括“资产负债表”“利润表”和“现金流量表”等几张财务报表来完成的。财务报表也是财务会计处理过程的最终“产品”。任何领域的报告都可以归结为以下两类：针对某个时点的存量或状态报告，如资产负债表；覆盖了某一个特定时期的流量报告，如利润表

和现金流量表。

（三）提供的信息

会计主要提供信息使用者所需的营运信息、财务会计信息。

1. 营运信息

营运信息是组织开展日常活动所必需的，如销售人员要知道哪些产品可用于销售，它们各自的成本、价格是多少。仓库保管人员要知道存货中哪些是用于产品生产的材料、哪些是零配件之类的半成品以及品种、数量等，以便确定何时采购；信用部门人员要了解客户的欠款情况，以便采取适当的行动，如增加对它的供货、减少对它的供货，及时催收货款；同时还需要知道自己欠供应商款项的情况和银行存款的余额，以及何时应予支付以保证自己的信誉。以上这些运营信息构成了以下述及的为外部关系人服务的财务会计信息和为内部管理人员服务的管理会计信息的基础数据。

2. 财务会计信息

财务会计信息是提供给内部管理者 and 外部利害关系人使用的信息。其中，内部管理者以它为基础来加工管理会计信息。外部利害关系人包括投资人（包括潜在的投资人）、银行等债权人、政府机构（包括税务部门）、审计机构、供应商等，利用它对企业的资金流、现金流、盈利能力、偿债能力、发展潜力等作出判断，以便作出投资、再投资、增加供货与中断供货、贷款与收回、信用政策的制定等方面的决策。

（1）提供符合财务会计信息质量要求的会计信息。

首先，财务会计信息质量要求是要符合合法性和合理性的会计监督标准。合法性是指依据财务收支的监督标准，对企业单位发生经济业务而引起的现金、银行存款的收入和支出、应收和应付款项等会计事项，在履行会计反映职能时，监督其是否符合党和国家有关的法律法规。会计人员对于违反会计法和国家统一的会计制度规定的会计事项，有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。合理性是指依据提高工作效率和经济效益的监督标准，对因企业从事经济活动而引起的会计事项，在履行会计的反映职能时，监督其是否符合节约和效率原则的监督，揭露经济管理中的矛盾，促进企业开展增产节约，挖掘内部潜力，堵塞漏洞，防止损失和浪费，更好地提高经济效益。

其次，财务会计信息质量要求是符合企业会计准则对会计信息质量的

要求,主要应满足以下三条标准的要求:可靠性、相关性与可理解性。

(2) 提供为进行有效管理所需的管理会计信息,主要通过规划、执行、控制来实现。规划是指提供决定未来应采取哪些行动的过程的信息,包括:预测——在充分利用已有的会计信息的基础上,结合国家的宏观经济形势和企业微观经济环境,对经济活动进行必要的可行性研究;预算——在预测的基础上,为组织在特定时期内(通常为1年)的全部活动进行规划的过程,以协调组织内部各个部门所做的个别计划;决策——在各种规划的基础上,通过对问题的确认或机会的选择,确定处理问题或利用机会的各种备选方案,分析每种方案的结果并排序,提供可供管理层进行决策的信息。执行是指提供对计划进行具体实施的过程的信息,包括:提供实施计划更加具体详细的所必备的人力和其他资源信息;提供计划实施过程中未预期到新情况的信息;提供适当地改变原定计划以适应新情况的信息。控制是指提供确保计划顺利执行和员工恰当完成任务的过程的信息。控制首先是计划控制,通过计划(尤其是预算)信息的沟通,促使部门或员工按照管理层所希望的那样采取措施和行动;其次是计划执行结果的反馈控制,通过计划执行结果的信息,显示计划制订的恰当性以及存在问题的症结;最后是业绩评价控制,通过显示每个管理人员的业绩并与他们各自所负责的部门的预算值相比的会计信息,来评价其实际业绩的优劣。

三、会计核算的目的与职能

(一) 会计核算的目的

按照我国现行会计准则的规定,会计核算的目的主要是提供真实、完整的会计资料,满足企业内部和企业外部两方面对企业会计信息的需要,从而为加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序服务。

会计提供的信息在现代企业管理中占有重要地位。会计的本质是一种管理活动,经济管理的目的是提高经济效益,所以,提高经济效益就是会计在对企业的交易、事项(经济活动)进行反映和监督时所要达到的目的。会计管理系统是经济管理的子系统,与经济管理的其他子系统一样,其根本任务都是提高经济效益,但在如何提高经济效益方面,各子系统的具

要求是不同的。会计子系统有其本身的特点和一系列的专门方法,即会计在对企业的交易、事项(经济活动)进行反映和监督时所要求达到的要求。其具体要求就是按照国家的财经法规、制度,对特定单位的经济业务进行确认、计量、记录和报告,并通过所提供的会计资料,参与预测和决策,实行会计监督,以最终达到提高经济效益的目的。

(二) 会计职能

会计的基本职能是反映和监督,会计的反映职能和监督职能是不可分割的。没有会计监督,会计反映所生成的会计信息的质量就缺乏保证;而没有会计反映,会计监督就失去了存在的基础,也就无所谓会计了。

四、会计法规体系

会计法规体系是指由《中华人民共和国会计法》(简称《会计法》)、会计准则、会计制度以及在此基础上制定的账单财务报告条例和会计基础操作规范等一系列会计法律、法规、制度和规范的总称。

(一) 会计法

《会计法》由全国人民代表大会制定,它是一部规范我国会计工作的基本法规。

《会计法》处在会计法规体系的最高层,是对会计核算工作的总体法律要求。

我国现行的《会计法》是1985年由全国人民代表大会常务委员会通过并颁布,并经过1993年第一次修正,1999修订,2017年第二次修正。

新修订的《会计法》共有7章、52条,具体包括总则,会计核算,公司、企业会计核算的特别规定,会计监督,会计机构和会计人员,法律责任和附则。

(二) 会计准则

会计准则是国家规范会计确认、计量、报告的会计标准,它包括基本会计准则和具体会计准则两大类。

1. 基本会计准则

基本会计准则规定了会计核算的一般原则(如会计假设、会计信息质量要求原则、会计要素确认与计量原则)、会计要素、各主要项目的核算原则、财务报告的基本要求。它是仅次于会计法的一种会计准绳。

2. 具体会计准则

具体会计准则是有关会计核算具体要求的准则。它为某些特定的会计事项进行账务处理提供了规范。

（三）会计制度

会计制度由财政部制定，它对会计事项如何进行账务处理做出了统一规定，是我国各企事业单位进行会计核算的依据。

（四）企业财务会计报告条例

2000年7月1日《会计法》实施后，国务院又于同年6月21日颁发了《企业财务会计报告条例》，就企业对外提供财务报告的内容、编制、报告和法律责任做了明确规定。

（五）会计基础工作规范

会计基础工作规范由财政部于1996年6月17日颁布，它是对会计基础工作方面所做的具体规范。在这些规范中，对会计机构和人员、会计核算、会计监督、内部会计管理制度等做了具体的规定。

第三节 会计核算的一般原则及方法

一、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是对会计核算工作提出的原则要求，也是会计人员进行会计核算工作的规范，是进行会计账务处理和编制财务会计报告的基本准则。

（一）客观性原则

客观性原则是指企业的会计核算应当以实际发生交易或事项时取得的合法的、真实的书面凭证为依据。

（二）可比性原则

可比性原则又称统一性原则，是指企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计主体之间的会计信息口径一致，相互可比。

各企业可能处于不同行业、不同行政区域，经济业务发生于不同时段，为了保证会计信息能够满足经济决策的需要，便于比较各企业之间的财务