

21 SHIJIGAO DENGZHI YEJIAOYU
GUIHUA JIAOCAI



21世纪高等职业教育规划教材
(2年制)

旅游企业财务与会计

LǚYOUQIYECÁIWÚYUKUÀIJÌ

● 主编 夏文清



中国财政经济出版社

21 世纪高等职业教育规划教材 (2 年制)

旅游企业财务与会计

主 编 夏文清
主 审 王俊生

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

旅游企业财务与会计/夏文清主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2005.8

21 世纪高等职业教育规划教材. 2 年制

ISBN 7-5005-8519-5

I. 旅… II. 夏… III. ①旅游业-企业管理: 财务管理-高等学校: 技术学校-教材②旅游业-会计-高等学校: 技术学校-教材 IV. F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 090778 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616 88190655 (传真)

慧美印刷厂印刷

787×960 毫米 16 开 12.25 印张 229 000 字

2005 年 8 月第 1 版 2005 年 8 月北京第 1 次印刷

定价: 15.00 元

ISBN 7-5005-8519-5/F·7416

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本教材的正版图书封底上贴有“中国财政经济出版社 教育分社”防伪标识。根据标识上提供的查询网站、查询电话和查询短信, 输入揭开防伪标识后显示的产品数字编号, 即可查询本书是否为正版图书。版权所有, 翻印必究, 欢迎读者举报。举报电话: 010-88190654。

前言

《旅游企业财务与会计》是中国财政经济出版社“二年制高等职业教育规划教材”之一，根据中国财政经济出版社“二年制高等职业教育规划教材”的编写要求，结合“二年制高等职业教育”教学的特点而编写。本教材编写的基本思路是：以满足教学基本需要为前提，突出财务管理与会计核算的有机结合，密切联系旅游企业实际情况；体系完整、内容精练，重在实务操作，加强能力培养。

本教材在编写过程中，注意吸收旅游企业管理及财务会计专业的相关最新知识、最新制度，力求反映旅游企业管理及财务会计专业的新技术和新方法。同时配有电子教案和习题集，以增强教学的直观生动性和实践能力培养的针对性。本教材适用于旅游类相关专业教学，也可用于旅游企业员工培训及自学。

本教材由夏文清主编，参编人员有孙静涛、杨卫、胡云等人。其中：夏文清编写了第一章、第六章、第七章，赵恒伯编写了第二章，孙静涛编写了第三章、第八章，杨卫编写了第五章、第九章，胡云编写了第四章，全书最后由夏文清总纂定稿。

由于编者水平有限，加之时间仓促，不足之处在所难免，敬请读者批评指正。

编者

2005年3月

总 序

五年前我们开始组织出版一套《中山大学会计论丛》(共10种)。这套丛书的稿源相对来说比较广泛,有的是自选课题的研究著作、有的是基金项目研究成果、有的是在博士学位论文的基础上整理而来的,出版之后受到同行的普遍肯定。这对我们既是一种鼓励,更重要的是一种鞭策。

自2000年以来,中山大学会计学系的教师在原有自选课题的基础上,又陆续承担了一批211建设项目、国家自然科学基金项目、国家社科基金项目和教育部分人文社科规划项目等。与自选课题相比,基金项目以集体合作性研究为主,研究的起点高、要求高,经费有保障,对促进人才队伍建设和科学研究都起到了较大的作用。目前,这些国家级项目已基本完成,为了推广其研究成果,这次我们特在中山大学管理学院20周年院庆之际,再次组织出版的这套丛书将汇集近年来中山大学会计学系的教师在完成上述基金项目之后的主要研究成果。

我们注意到,近年来我国的会计研究发生了许多新的变化。其中的一个变化是会计研究得到越来越多的基金资助。据不完全统计,“十五”计划以来,仅国家自然科学基金资助的会计(含财务)研究项目就超过60项,国家社科基金和教育部分“十五”人文社科规划项目资助的会计研究项目也大幅度增加。此外,财政部通过会计准则委员会和中国会计学会也资助了过百项的会计研究项目。基金资助不仅为会计研究提供了较充足的科研经费,也推动了集体合作性研究的发展,拓展了会计研究的领域,并改变着我们传统的研究方法。

就中山大学会计学系的情况看,由于有一批基金项目,同学科和跨学科教师之间的合作加强了,科研团队的建设取得了进步,合作研究的成果也越来越多了;由于有一批基金项目,会计研究的领域也从过去偏重于会计基本理论问题,拓展到资本市场会计研究、公司治理理论与案例研究、新经济和

技术环境下的会计问题研究、国际会计研究、审计理论与案例研究、现代公司财务理论研究等；由于有一批基金项目，案例研究、实证研究等也慢慢发展起来了。

严格说来，我国的基金项目及其研究成果目前仍处于起步和发展阶段。本来许多基金指南都要求资助创新性，特别是具有原始性创新的研究。对会计科学研究而言，创新可以从以下四个方面来理解：提出新的会计理论、新学说、新方法；进行开创性的研究工作；在前人（也包括自己）工作的基础上有所发现，有所发明，有所前进；将国际上会计科学前沿理论、方法与我国会计实际相结合，创造性地发展理论方法。对照上述标准，本套基金项目丛书无论是选题还是实施和最终的成果都还存在较大的距离。我们组织出版这套基金项目丛书的主要目的一是交流和相互学习；二是找出差距，明确未来的发展方向，争取对我国会计理论的发展和繁荣做出应有的贡献！

是以为序。

魏明海

2005年1月于美国匹兹堡寓所

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 旅游企业会计概述.....	(1)
第二节 旅游企业财务管理概述.....	(16)
第二章 旅游企业会计核算方法	(23)
第一节 会计核算方法概述.....	(23)
第二节 会计科目和账户.....	(26)
第三节 借贷记账法.....	(29)
第四节 会计凭证.....	(37)
第五节 会计账簿.....	(42)
第三章 旅游企业筹资的管理与核算	(47)
第一节 筹资管理概述.....	(47)
第二节 权益资金的筹集与核算.....	(52)
第三节 负债资金的筹集与核算.....	(58)
第四章 旅游企业流动资产的管理与核算	(72)
第一节 流动资产管理概述.....	(72)
第二节 货币资金的管理与核算.....	(74)
第三节 应收款项的管理与核算.....	(87)
第四节 存货的管理与核算.....	(97)
第五章 旅游企业固定资产的管理与核算	(109)
第一节 固定资产的管理.....	(109)

第二节 固定资产增加和减少的核算.....	(115)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(121)
第四节 固定资产修理的核算.....	(126)
第六章 旅游企业成本费用的管理与核算.....	(127)
第一节 成本费用的管理.....	(127)
第二节 成本费用的核算.....	(133)
第七章 旅游企业营业收入的管理与核算.....	(140)
第一节 营业收入的管理.....	(140)
第二节 营业收入的核算.....	(145)
第八章 旅游企业利润及利润分配的管理与核算.....	(150)
第一节 利润的管理与核算.....	(150)
第二节 利润分配的管理与核算.....	(156)
第九章 旅游企业财务会计报告与财务分析.....	(161)
第一节 财务会计报告.....	(161)
第二节 财务分析.....	(174)

第一章

绪 论

内 容 提 要

会计和财务管理作为经济管理工具，在企业管理中有着重要的地位和作用。旅游企业要提高经济效益，实现企业价值最大化，也必须有效利用这两种工具。本章概括地介绍了旅游企业会计和财务管理的基本概念和原则等内容，阐述了财务管理与会计的关系。

第一节 旅游企业会计概述

一、旅游企业

旅游企业是以旅游资源和设施为条件，为旅游者提供综合性旅游服务，并实行独立核算的经济单位，主要包括旅行社、宾馆、酒店、旅游车船公司、旅游景区（点）、旅游商店等单位。

旅游业是一个新兴的“朝阳产业”，也是一个涵盖着吃、住、行、游、购、娱六大领域的综合性服务行业。其在拉动需求、扩大消费、增加就业、消除贫困、带动相关产业发展、增加财政收入、促进对外开放和满足人们精神生活需要

等方面发挥着越来越重要的作用。旅游业已经成为国民经济新的增长点,在整个社会经济发展中的作用日益凸现。近年来,随着世界经济的逐渐一体化及良好的发展形势,旅游业得到了迅猛发展,产业规模在不断扩大,各类旅游企业的数量和规模在急剧上升,并逐渐成为世界第一大产业。我国随着经济体制改革的不断深入和对外开放力度的不断加大,目前,国内的经济的发展已为旅游企业创造了更多的发展机遇。当然,旅游业也面临着严峻的挑战,企业间的竞争将会更加激烈,各旅游企业必须加强经济核算和财务管理,提高经济效益,增强企业的竞争能力,只有这样才能在市场竞争中立于不败之地。

二、旅游企业会计的涵义

(一) 会计的涵义

会计是在社会生产实践中产生的,并随着社会生产的发展而逐步发展起来的。在人类社会,生产是最基本的实践活动,物质资料的生产是人类社会赖以存在和发展的基础。在生产活动中,人们为了合理地安排劳动时间,以尽量少的劳动耗费生产出尽可能多的物质财富,就要对劳动时间的耗费和所取得的劳动成果进行观察、计量、记录和比较,因而,就产生了会计。会计的产生和发展经历了漫长的过程,早在原始社会末期,就出现了“绘图记事”、“结绳记事”、“刻石记事”等会计的萌芽。到奴隶社会和封建社会分别出现了“司会”、“四柱清册”等,这时的会计是比较简单的,只是对财物的收支进行简单记录和计算。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益社会化,生产、分配、交换、消费活动越来越复杂,会计也经历了一个由简单到复杂,由低级到高级的漫长发展过程。直至复式记账法的应用和推广,会计才由古代阶段迈入近代阶段,也才从简单地计算和记录财物收支逐渐发展成为以货币为计量单位来综合反映和监督经济活动的过程和结果。在现代社会中,会计已成为经济管理的重要工具,参与到企业预测、决策和控制等各个方面。会计的技术和方法,也经过长期的实践以及吸收先进的科学技术成果后,逐渐发展和完善起来。

会计是以货币为主要计量单位,采用专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供相关信息的一种经济管理活动。

要全面理解会计的涵义,需明确以下几点:

1. 会计以货币作为主要计量单位

计量单位有很多,如实物量度、时间量度、距离量度、货币量度等,最初会计计量只是简单地利用实物量度,采用实物量度只能反映生产经营活动的某一方面,有很大的局限性。随着社会生产的发展,管理要求也不断提高,会计要全

面、综合地反映生产经营活动,就必须运用具有一般等价物作用的货币作为计量单位,将所有的财产物资和各种劳动消耗都折合为一定的货币量,利用价值形式进行计算,从而取得所需要的全面、综合、连续、系统的会计信息资料,为经济管理服务。

2. 会计有专门的技术方法

会计是经济管理工作的的重要组成部分,要想实现其为经济管理服务的目的,就必须运用一系列专门方法。随着社会经济的发展,会计的方法也在不断发展和改进,目前会计方法主要包括有会计核算方法、会计监督方法、会计分析方法等。其中会计核算方法是会计的最基本方法。本书将在第二章做专门阐述。

3. 会计的基本职能是核算和监督

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计有两大基本职能,即核算职能和监督职能。

(1) 会计核算职能

会计核算职能是会计最基本的职能,又称反映职能。是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算、报告、分析等环节,对特定对象的经济活动进行记账、算账、报账,为相关各方面提供会计信息的功能。记账是指对特定对象的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中进行登记;算账是指在记账的基础上,对单位一定时期的收入、成本费用、利润和资产、负债、所有者权益进行计算;报账是指在算账的基础上,对单位的财务状况、经营成果和现金流量情况,以会计报表的形式向有关方面报告。会计核算贯穿于经济活动的全过程。

(2) 会计监督职能

会计监督职能又称控制职能,是指在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性和有效性进行审查。会计监督必须以国家的法律、法规为依据,保证各项经济业务符合国家有关的财经法律法规,杜绝违法乱纪行为。会计监督必须对经济活动的全过程进行监督,实行事前监督、事中监督、事后监督相结合的全面的会计监督,保证单位财务计划和预算目标的实现,提高经济效益。会计监督除进行内部会计监督外,还要接受国家监督和社会监督,即国家财政、税务、上级主管部门等的监督和注册会计师的监督。

会计核算职能和监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算没有监督,就难以保证核算所提供会计信息的真实性和可靠性。

随着社会生产的发展和管理要求的不断的提高,会计发挥的作用日益重要,其职能也在不断丰富和发展。除核算职能和监督职能外,会计还具有预测经济前

景、参与经济决策、评价经济业绩等功能。

4. 会计的对象是经济活动

会计的对象即会计的内容,也即会计所要核算和监督的内容,是指社会再生产过程中能够以货币表现的经济活动,即价值运动或资金运动。

任何单位的经济活动都是社会再生产过程的组成部分,都与社会再生产过程的某一环节有关。单就企业而言,任何企业进行生产经营活动,首先必须拥有一定数额的资金,需要筹集资金,这样就有筹集资金进入企业的活动;其次在从事生产经营活动中,必然耗费一定的资金,形成资金运用;再通过销售或提供劳动服务等取得收入,用收入补偿耗费后形成经营成果;然后对经营成果进行分配,如交纳税金、分配给投资者、提取公积金等,一部分资金退出企业,一部分继续用于企业的生产经营。企业的资金通过上述过程,不断的运动变化、循环周转,就形成了企业的资金运动。由此可见,资金运动主要包括资金筹集、资金运用、资金收回、资金分配等过程。这些资金运动都是会计核算和监督的对象。

5. 会计所提供的资料具有全面性、综合性、连续性、系统性

会计对经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,因而,其所提供的资料具有全面性、综合性、连续性、系统性。全面性是指对属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录,不能随意取舍和遗漏;综合性是指会计核算必须以货币作为统一的计量单位,对生产经营活动过程中错综复杂的经济业务进行综合反映,提供各项总括价值指标;连续性是指会计对发生的各项经济业务必须按发生的时间顺序不间断地加以记录和反映;系统性是指在进行会计核算时,对各项经济活动进行必要的、科学的分类,向会计信息使用者提供系统化的数据资料,提高会计信息的使用效果。

6. 会计的本质是一种经济管理活动

会计是在社会生产实践中产生和发展起来的,它的产生和发展同人们管理经济、讲求经济效益紧密地联系着。随着生产力水平的不断发展,管理水平的不断提高以及人们对经济效益的不断追求,相应地对会计提出新的更高的要求,从而促使会计不断地发展和完善。会计作为经济管理的工具或手段,是为经济管理服务的,经济越发展会计就越重要。

(二) 旅游企业会计的涵义

任何经济活动都要讲求经济效益,都需要实施科学有效的管理。旅游企业作为一个营利性的经济单位,对其各项经济活动也要进行管理和核算,以谋求最大的经济效益,自然也离不开会计这个科学有效的经济管理工具。

旅游企业会计是将会计学的基本理论和旅游企业的经济活动相结合,专门应用于旅游企业的一种专业会计。它是以货币为主要计量单位,采用一系列会计方

法,对旅游企业的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供旅游企业会计信息的一种经济管理活动。

旅游企业会计作为一种专业会计,也必须执行统一的《企业会计准则》,遵循会计的基本原理,在会计原则、会计要素、会计核算方法等许多方面与其他专业会计是一致的。但旅游企业作为综合性的服务企业,具有经营活动范围广,业务内容复杂多样等特点,这就决定了旅游企业会计具有综合性、复杂性及涉外性等与其他会计所不同的特点。因此,旅游企业更应加强管理,充分发挥会计的职能和作用。

三、会计核算的基本前提和一般原则

(一) 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计假设,是为保证会计工作的正常进行,提高会计信息的质量,而在进行会计核算时必须明确的前提条件。我国《企业会计准则》中规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四项。

1. 会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。

在会计主体前提下,会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。要求会计人员只能核算和监督所在的主体的经济活动。这一基本前提的主要意义在于:将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来;将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来;明确了会计核算应站在谁的立场上,为谁核算,核算谁的业务,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。

需要注意的是,会计主体不同于法律主体,两者并非是对等的概念。只要经营上或经济上具有独立性或相对独立性的单位,都可以作为会计主体独立进行会计核算。因而,法律主体一定是会计主体,会计主体不一定是法律主体。例如,企业集团由若干具有法人资格的企业组成,各个企业既是独立的法律主体也是会计主体,但为了全面反映整个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量情况,就需要将整个企业集团作为一个会计主体,编制整个企业集团的合并会计报表。企业集团是会计主体,但通常不是法律主体。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动在可预见的未来,将按照正常的经营方针和即定的经营目标延续下去。

在持续经营前提下,会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前

提。这一基本前提的主要意义在于：使会计原则和会计方法建立在非清算基础上，从而为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供了基础。企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大的差别。假设企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去，在可预见的未来就不会破产清算。明确了这个基本前提，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法，例如，对固定资产在使用期限内，采用一定的方法按期计提折旧；存货发出计价方法的选择；待摊费用、预提费用在各受益期间的合理分配；等等都属于这个范畴。

3. 会计分期

会计分期是指将会计主体持续不断的经营活动分割为一定的会计期间。

在会计分期前提下，会计核算应当划分会计期间，分期结账和编制财务会计报告。根据《企业会计制度》的规定，会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

根据持续经营基本前提，企业的生产经营活动将持续不断地经营下去，为了及时获得会计信息，充分发挥会计的核算和监督职能，应当合理地进行会计分期。一般是将企业持续经营的生产经营活动划分成若干个连续、相等的期间，以便确认各个会计期间的收入、费用、利润，结算盈亏，确认各个会计期末的资产、负债、所有者权益，掌握财务状况，按期编制财务会计报告，及时向有关方面提供这些信息。这一基本前提的主要意义在于：界定了会计信息的时间段落，产生了当期与其他期间的区别，为制定、落实权责发生制原则、配比原则等会计原则奠定了理论和实务基础。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，记录、反映会计主体的经营情况。

在货币计量前提下，我国企业的会计核算应当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，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，所涉及金额均应当折算为人民币。

这一基本前提的主要意义在于：为会计核算提供了必要手段，以货币作为主要的、统一的计量单位，可以全面、综合地反映企业的生产经营和财务收支等状况，从而完成会计工作任务。

上述会计核算的四项基本前提，具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间范围，货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体，就不会有持续经营；没

有持续经营，就不会有会计分期；没有货币计量，就不会有现代会计。

（二）会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指在进行会计核算时应当遵循的基本原则和要求。《企业会计制度》规定了企业会计核算的一般原则如下：

1. 客观性原则

客观性原则又称真实性原则，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。

企业提供会计信息的目的是为了满足不同会计信息使用者的决策需要，为保证决策正确，会计信息就应当做到内容真实、数字准确、资料可靠，这也是对会计核算工作和会计信息的基本质量要求。企业在会计核算工作中必须坚持客观性原则，将客观性原则贯穿于会计核算的始终，从取得原始凭证开始就认真进行审核，根据审核无误的原始凭证，采用正确的方法按照相应的原则进行记账、算账和报账，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息真实、准确，为使用者提供可靠的信息资料。

2. 实质重于形式原则

实质重于形式原则是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

在实际工作中，交易或事项的外在法律形式并不总能完全真实地反映其经济实质，在某些情况下，交易或事项的实质可能与其外在法律形式所反映的内容不尽相同，所以，会计信息要想真实地反映经济交易或事项，就必须根据交易或事项的经济实质和经济现实来进行核算，而不能仅仅根据它们的外在法律形式来进行核算。因此，在会计核算中，要坚持实质重于形式原则。

3. 相关性原则

相关性原则又称有用性原则，是指企业提供的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。

首先，会计信息应当满足国家宏观经济管理的需要，为国民经济宏观调控提供有用的信息资料；其次，会计信息应当满足有关各方面了解企业财务状况、经营成果和现金流量的需要，为投资者和债权人等提供有用的信息资料；另外，会计信息还应当满足企业内部加强经济管理的需要，为企业内部各有关部门提供有用的信息资料。

会计核算提供信息的目的就在于使用信息，会计信息的价值就在于其与使用者的决策相关，有助于使用者作出正确决策。因此，企业会计核算的整个过程必须与信息需要相关联，在收集、加工、处理和提供会计信息过程中，要充分考虑会计信息使用者的需要，为不同的使用者提供有用的信息资料。

4. 一贯性原则

一贯性原则又称一致性原则，是指企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。如有必要变更，应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数，以及当累积影响数不能合理确定时的理由等内容，在会计报表附注中予以说明。

企业发生的经济业务纷繁复杂，对某项经济业务通常也存在多种处理方法。例如，存货发出的计价方法有先进先出法、加权平均法、移动平均法、后进先出法和个别计价法等；固定资产的折旧方法有平均年限法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。对于这些方法，企业可以根据自身的经营特点和管理需要，在会计制度允许的范围内选择使用。但一经选择确定使用后，在各会计期间应保持一致，不得随意变更。这样做的目的是为保证各会计期间的相关数据资料的可比性，便于从纵向上对同一企业前后各期会计信息进行比较和分析，不仅有利于预测企业的未来发展趋势，而且有利于会计信息使用者对会计信息的理解，还有利于会计信息作用的发挥。

一贯性原则要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更，但并不意味着所选择的会计核算方法不得作任何变更，当企业的情况发生变化，在符合一定条件的情况下，当然也可以变更会计核算方法，但应当将变更的内容和理由以及变更的影响情况等信息，在会计报表附注中予以说明。

5. 可比性原则

可比性原则是指企业的会计核算按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致、相互可比。

不同企业可能处于不同的行业、不同的地区，经济业务发生于不同的时点，为了使会计信息能够满足决策的需要，便于比较不同企业的财务状况、经营成果和现金流量，只要是相同的交易或事项，就应当采用相同的会计处理方法。这一原则规定便于从横向上对同一期间不同企业的会计信息进行相互比较和分析，为使用者提供可比的信息。

需要注意的是，可比性原则与一贯性原则的区别，可比性原则强调的是不同企业之间同一性质的会计信息要具有可以比较的基础即横向可比；而一贯性原则强调的是同一企业不同会计期间的会计信息要可以比较即纵向可比。

6. 及时性原则

及时性原则是指企业的会计核算应当及时进行，不得提前或延后。

会计核算提供的资料是信息资料，信息资料都具有时效性。及时性原则不但要求当经济业务发生或完成时，立即取得或填制各种原始凭证，及时收集整理会计信息；而且要求及时加工处理会计信息，在会计制度统一规定的时限内，及时

编制出财务会计报告；此外，还要求及时传递会计信息，在国家统一的会计制度规定的时限内，及时将编制出的财务会计报告传递给财务会计报告使用者，以确保会计信息的时效性。

会计信息的价值就在于其有用性，能够帮助使用者作出正确决策。不及时的信息将使其有用性大打折扣，甚至毫无价值。因此，会计信息的及时性和真实性同等重要。

7. 明晰性原则

明晰性原则是指企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了，便于理解和利用。

企业提供会计信息的目的在于使用，要使用会计信息首先必须了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，这就要求会计信息在保证质量的前提下，力求通俗易懂、清晰明了。明晰性原则不仅要求会计核算记录应当准确、清晰，填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系明确、文字摘要完整清楚；还要求在编制会计表报时，项目钩稽关系清楚、项目完整、数字准确，便于使用者理解和利用。

8. 权责发生制原则

权责发生制原则是指企业的会计核算应当以权责发生制为基础。权责发生制又称应收应付制，是以收付应归属的期间为标准，来确定本期收入和费用的一种处理方法。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

有时，企业货币收支业务发生的时间与货币资金实际收付的时间不一致，如销售已实现，但款项尚未收到，款项已收到，但销售尚未实现；或费用已发生，但款项尚未支付，款项已支付，但费用尚未发生等。因此，需要确认收入和费用的归属期间，其确认基础有两个，即权责发生制和收付实现制。收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认基础。收付实现制又称实收实付制，是以款项实际收付的时间为标准，来确定本期收入和费用的一种处理方法。

目前，我国各类企业和事业单位的经营业务采用权责发生制，目的是为了真实地体现各会计期间的财务状况和经营成果；行政单位和事业单位除经营业务以外的其他业务都采用收付实现制，目的是为了真实地体现各会计期间的结余。

9. 配比原则

配比原则是指企业在进行会计核算时，收入与其成本、费用应当相互配比，同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用，应当在该会计期间内确认。