

初级会计 知识与技能 基础

刘俊哲 等编著



北京经济科学出版社

(京)新登字 211 号

图书在版编目(CIP)数据

初级会计基本知识与技能/刘俊哲等编著. —北京:
北京经济学院出版社, 1996. 1

ISBN 7-5638-0531-1

I. 初… II. 刘… III. 会计-基本知识 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 18427 号

北京经济学院出版社出版

(北京市朝阳区红庙)

河北三河市腾飞印刷厂印刷

全国新华书店发行

850×1168 毫米 32 开本 10.625 印张 236 千字

1996 年 1 月第 1 版 1996 年 1 月第 1 次印刷

印数:00 001—7000

定价:14.30 元

前 言

会计是一门实用性很强的科学,是管理科学和经济科学的重要组成部分。在建立和完善社会主义市场经济体制过程中,从国家需要来说,会计工作的重要性完全不低于科学技术。就现实社会实践来看,“会计”包含有经济管理和技术经济两层内容。无论认为会计本质是管理也好,还是把会计看作是信息系统也罢,作为一种独立存在的社会管理工作和社会责任岗位,反映会计事项、监督会计过程,乃是会计的最基本职能。依照本人三十年来的会计实践和经验看,把“会计”看作“会计工作”,强调的是其工作过程。这种在人类社会分工出现以后才出现的职业或责任位置,是脑力劳动发展和社会进步的结果,也是社会管理(不仅仅是经济管理)的一个重要组成部分,是为社会管理服务的。在长期的会计工作实践中形成了会计工作过程的特点和方法,而这些特点和方法,为会计科学的产生和发展奠定了重要基础,外加总结和提高,使其成为同其它任何一门科学技术一样的技术科学,并有自己的研究对象和研究方法,形成具有个性特色的会计科学体系。基于这种理解和认识,在吸收不少会计实际工作者的工作经验,并汲取一些会计理论研究者的科研成果的基础上,特别是与会计界朋友和同行的交往中得到启发和鼓励,笔者想在会计业务处理基础知识、基本技能和技巧方面写点东西,并拟分初级、中级、高级三个层次,向会计同行奉献出我的努力。特别庆幸的是,我的想法得到著名会计学家王又庄等教授的赞同,又承蒙王守志先生等的具体帮助,因而才有本书和以后两本书《《中级会计的基本知识与技巧》、《高级会计的理论实务》》的写作和出版,虽然这三本著作所涉及的内容只是我国

会计同行们知识的千分之一或万分之一,但它毕竟凝结了一个会计工作者的心愿。1993年7月1日,我国会计告别了昨日会计的辉煌,迎来了今日会计的改革和发展,面对日趋完善的社会主义大市场,我国会计工作任重道远。尽管各国的社会政治制度和历史传统不尽一致,社会经济发展水平又存在较大的差异,但作为“世界商业语言”的会计,不仅可以沟通友好往来的经济信息,而且有助于各种管理与决策部门实现美好的发展目标。

本书由刘俊哲拟写大纲,贺小丽负责撰写第七章,刘伟负责撰写第三章第七节、第五章,刘俊哲负责撰写第一、二、四、六、八章与第三章之第一至第六节,最后由刘俊哲统纂与定稿。

由于作者水平有限,缺点与错误在所难免,敬希广大会计界同仁批评指正。

愿我们携起手来共同推进会计学科的发展和进步!

编 者

1995.10

目 录

一、“会计”与会计改革	(1)
(一)从“会计”的含义说起	(1)
(二)会计工作循环知识	(5)
(三)会计核算的基本前提和原则	(8)
(四)会计方法体系	(11)
(五)各国会计模式的简单介绍	(16)
(六)财会改革对会计基本技能的要求	(19)
二、会计书写技能及文种知识	(24)
(一)会计工作中使用的数码字	(24)
(二)阿拉伯数字的标准书写	(26)
(三)汉字书写和会计大写数字	(28)
(四)金额大、小写的表示方法	(32)
(五)会计业务的表述特点和“摘要”	(35)
(六)财会工作中常用的“应用文”	(38)
三、“建帐”基本知识和技能	(43)
(一)帐户和科目的设置原则	(43)
(二)目前企业会计科目及其选择	(54)
(三)会计科目的使用和帐户对应关系	(61)
(四)复式记帐法的选择与“借贷记帐法”	(64)
(五)帐簿和报表等的设置	(70)
(六)会计核算形式选择和会计工作组织	(75)
(七)会计工作电算化	(79)
四、凭证填制和“记帐”工作技能	(85)

(一)“制证”和“记帐”的基本知识·····	(86)
(二)会计凭证审核和会计信息确认·····	(90)
(三)记帐凭证的填制方法·····	(96)
(四)登帐规则和错帐更正方法·····	(126)
(五)记帐过程及其具体方法·····	(129)
(六)“对帐”和“结帐”的基本技能·····	(167)
(七)记帐差错速查的技能与技巧·····	(170)
五、“算帐”必备的数学计算知识 ·····	(181)
(一)“近似值”的计算·····	(182)
(二)比、比率和比例的计算和运用 ·····	(186)
(三)指数、对数和方程 ·····	(190)
(四)数列、年金和利息等的计算 ·····	(197)
六、企业会计的“算帐”知识 ·····	(208)
(一)应付工资的核查与计算·····	(208)
(二)材料(商品)入帐和出库的计价方法·····	(217)
(三)固定资产计价和核算知识·····	(232)
(四)企业成本计算方法·····	(250)
(五)营业税金及企业财务成果的确定·····	(264)
七、货币资金核算和出纳会计技能 ·····	(272)
(一)现金出纳业务的特点和岗位责任·····	(272)
(二)现金收支核算的凭证和帐务处理·····	(277)
(三)现金出纳操作的基本技能·····	(280)
(四)银行结算方式的知识·····	(287)
八、“报帐”工作的知识与技能 ·····	(293)
(一)关于“报表”的基本常识·····	(294)
(二)资产负债表及其编制·····	(297)
(三)损益表及其附表的编制·····	(306)
(四)财务状况变动表及其编制·····	(311)
(五)商品产品成本表及其编制·····	(317)

(六)主要产品单位成本表及其编制.....	(321)
(七)制造费用明细表及其编制.....	(323)
(八)财务情况说明书的撰(编)写.....	(324)

一、“会计”与会计改革

在目前建立和完善社会主义市场经济体制的过程中,会计工作的重要性日渐突出出来。尤其是要建立产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度,特别关键的问题是,如何适应这种总体要求来加强会计工作,并借助于会计及其它管理工作,真实而迅速提高经济效益,乃是当前我国会计工作者的共同任务。对于一个想了解、熟悉和掌握会计知识、技能、技巧的初级会计人员来说,首要的条件是“下定决心”,从客观需要和主观愿望两个方面去“排除万难”,了解会计工作和会计学科中的基础知识,熟悉会计工作和会计学科常用的术语、概念和方法,从实际工作和理论学习中摸索、领悟会计业务处理的技能和技巧。因此,这里我们将与读者一道,从了解会计的含义、会计工作循环、会计核算前提条件、基本会计模式这些基本知识入手,大体明确我国会计改革方向和会计模式选择,从而进一步熟悉并掌握会计业务处理的基本技能和基本方法,并尽可能地结合会计实践活动,摸索会计处理的技能技巧问题,达到提高会计水平的初衷目标,为推进社会进步和发展经济服务。因此,初级会计的讨论应从理解和认识“会计”入手。

(一)从“会计”的含义说起

无论会计专家和会计学者们如何规定“会计”的定义、概念、内涵与外延,现实社会生活的人们总是把“会计”看作是“会计工作”、“会计职位”和“会计科学”的同义语。比如,有人问您在哪儿学习?回答说在财经学院学会计;有人又问您作什么工作?您会说在××

工厂当会计……。诸如此类的生活现象告诉我们，现实人们的这种认识，应该说只是对“会计”含义的直观理解。那么，如何从科学方面对“会计”加以确切的解释呢？我个人认为，应该从以下几个方面去认识：

1. **会计的产生说明了它是一种应用技术。**人类文明萌发于人们的社会生产实践活动，科学知识是人类文明的理论结晶。会计的产生，同样离不开人们的物质资料生产活动，离不开人们的社会实践。单就我国的情况看，远古时候，我国就广为流传着“结绳记事”的传说，人们凭借特种符号和数的概念，不仅记下了自己从自然界中索取的劳动成果，而且还学会了把自己劳动成果同劳动付出相比较的科学方法，从而表现出人们对自然界的征服程度。世界上其它一些著名的文明古国，如古巴比伦、埃及和古印度，也都存在过“绘图记事”及“刻契记事”及其它原始会计行为。可见，无论古今中外，人们为了维持自己的生存和发展，劳动生活和社会生活要求他观察、计量、记录和比较自己的劳动消耗和财富创造。会计行为作为人们征服自然的方法和过程，本身是从“数”量方面进行观测和记录的，是解决人与自然关系的重要应用技术。当然，这种应用技术并不只包括原始会计行为这一种科学萌芽。它同时也说明，只要有人们的生产实践活动，就会有会计行为。

2. **从“会计”的命名看，“计算”、“核算”则是会计最基本的职能。**我国“会计”的命名起源于西周时代，它的含义主要是指对收支的计算和记录，也含有考核的意思。历经数千年的文明历史，经过财计制度和核算方法的沧桑变化，作为“会计”本来含义的计算和核算意义却没有多大变化。清代学者焦循在《孟子正义》中讲：“零星算之为计，总合算之为会”。根据我国周代社会官厅会计的具体情况考察，“会计”两字的含义是：既有日常的零星核算，又有岁终的总合核算。所谓“日计”、“月要”、“岁会”便是这种含义的具体要求，因而“会计”又有“计会”之说。但无论是怎样的组合排列，我国古代对会计本意的理解则是：计算、核算是会计概念的本质含义。

而在国外,“会计”一词却没有“簿记”一词广泛。英国、美国等欧美国家,簿记的最初形态同样是原始计量和记录,簿记的雏形同样经历了简单刻记、绘图记事、积石记事的原始阶段。再往后,当社会经济发展到一定水平时,单式簿记便是现在人们观念上的“会计”。当复式簿记出现以后,这种簿记仍然归属到“会计”范畴。简言之,西式簿记就是会计,计算和核算乃是其本质含义。

3. 会计的发展表明了它是重要的经济核算方法。经历了最初的原始会计行为而产生的会计职位或会计工作,时时处处都体现在它的记帐、算帐等基本活动中。无论是印度太古共同体的记帐员或漂流到孤岛上的鲁滨逊记帐^①,还是从古代的官厅会计、民间会计到现实的会计行当;无论是西式簿记还是东方会计^②,会计核算都是会计最本职的活动,也是会计的最基本的职能。它表明会计工作能够做到的事情是:记录并比较人们的劳动耗费和劳动成果,从而谋求较大的经济效益,因而,会计就成为经济核算中最重要的技术方法之一。就是说,在经济核算这一客观经济活动中,人们通常用三种核算方法,即会计核算、统计核算和业务核算。比较起来,会计核算又有如下基本特点:

其一,它必须以货币度量为统一尺度,并主要以货币度量为主尺度进行核算。

其二,会计核算必须以会计凭证为依据,按照规定的程序,系统地载录和反映经济业务过程。

其三,会计核算必须按照特有的方法进行,其中既有相同的会计核算指导原则,又有相互融通的特定工作程序和处理方法。

在现实,会计核算就是运用货币度量形式,通过建帐、记帐、算帐、报帐和用帐等会计工作环节,核算和分析、研究经济活动过程及其结果。因而,会计核算是重要的经济核算方法。

① 参见马克思:《资本论》第1卷,人民出版社,1953年版第396页等处的著述。

② 参见郭道扬:《中国会计史稿》,中国财政经济出版社,1992年版的有关著述。

4. 现实会计的发展表明,会计是一种管理活动。按照马克思的考察和我们掌握的人类文明知识,当社会文明出现以后,尤其是社会分工的出现和发展,会计已由“附带工作”变成独立的“委托当事人”的工作。特别在这种“委托当事人”是现代经营管理专家的条件下,会计工作不仅仅是观察、计量、记录和考核会计事项,而且还要运用会计工作去影响或改变生产经营活动、去影响或改变被管理者意愿和行为。于是,会计工作就成为经济管理和社会管理工作的重要组成部分,整个社会也必须设置专司其责的会计部门。在协调人与自然界和人与人的关系中,会计同样具有双重属性,即既有“乐队需要一个指挥”一样的自然属性,又有直接履行管理者意志的社会属性。特别是50年代出现的亚哲学——“系统论”、“信息论”、“控制论”以后,会计核算同会计管理便天然地联系在一起。众所周知,管理的本意就是计划、组织、协调和监督,管理过程又是以管理者的意志去影响他人的过程。而会计核算和会计工作便具备了管理的上述含义;同时,会计工作又会起到收集信息、处理信息、传递信息、反馈信息和利用信息的作用,把会计讯号通过会计语言传递给会计资料使用者,通过会计工作去影响他人的行为。可见,会计工作不仅是信息系统,它还是管理系统,会计完全具备有管理职能。这种职能导致会计工作在现实社会和未来社会显得尤为必要,正如马克思在《资本论》中分析的那样:过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。因此,社会越发展,会计就越重要,这种重要不仅表现在经济领域中广泛应用,而且在社会生活中广泛存在。所以,以货币度量为主要手段的会计,应该具有特别广泛的社会内容。

总之,无论怎样地争议,现代“会计”一词应该是会计工作、会计职位和会计(科)学三种概念的统一,是会计核算和会计管理的实践和理论的统一,而会计工作和会计核算则成为“会计”含义中最基础的内容。

(二)会计工作循环知识

从现实意义上认识会计并熟悉会计,笔者认为,应从大量的会计实务工作中去不断提高才更有意义。应该说,理论指导有其重要作用,但通过实践还会发现,如何进行会计工作和怎样做好会计工作,是有其固有规律的。就会计实务来讲,必须明确会计业务处理基础,进行会计核算,参与经济管理。通过实践就会发现,会计工作总是由建帐、记帐开始,进而算帐、报帐,再深入到用帐、查帐等环节,并随着时间的推移和经济活动的进展,会计工作虽然不断地注入新的内容,但会计业务处理基础却没有大变,会计工作环节仍然是记帐、算帐业务的重复。难怪有人说“会计就是记帐算帐”。也就是说,如何做会计工作和做好会计工作都离不开“帐”。那么“帐”的含义又是什么呢?会计工作循环又怎样与“帐”联系在一起呢?这便是下面所要介绍的内容。

1. “帐”是会计据以工作的簿籍。单就字面上来理解,“帐”字又写作“账”,分别由“巾”或“贝”和“长”组成。有人考证,这个字产生于南北朝时期,一曰民间商人的“帐帘”,二曰皇帝或达官贵人出巡游乐时的“供帐”。可见,这个“帐”字既作为登记会计事项的簿书,又作为登记统计事项的册籍,如“户籍帐”、“交头帐”等。宋元以后“帐”、“账”等同。由于人们对会计核算和会计工作有了较深刻的认识,在会计事项的观察、计量和记录中,才突出了“货币计价”这个特点,才产生了“货币钱财”这种观念。

从货币本身的产生和发展过程看,作为物品交换媒介的货币,其最初形态是贝壳等稀有物品,而后发展到布帛、金银,待交易频繁并出现较为发达的商业以后,纸币才产生并逐渐活跃于社会生活。因此,“帐”取“巾”或“贝”为偏旁表明,“帐”上的记录与货币数量有密切联系。

再就“长”字看,也可能与人们的价值观念有关,人们总希望自

己的钱财源源不断,且较长时间地保留关于钱财的记录,从而与“长”联系在一起。尤其是进入近现代社会以后,“有帐可查”几乎成为“有案可稽”的同义语。但两者比较后发现,前者多指涉及到与经济货币有关的事项,而后者则泛指与文字记录有关的考核。

更进一步看,“帐”与“帐目”、“帐户”、“帐簿”融为一体。狭义地讲,限于记录会计事项的为“帐目”,根据会计科目开设的记帐实体为“帐户”,具有专门格式帐页组成的簿籍叫“帐簿”;而广义地看,包括会计凭证、会计帐簿和会计报表等项目,都可以是“帐”。如“清查帐目”这一术语中,帐目就是上述概念的具体体现。也可以说,会计工作离不开“帐”。“帐目”是否清楚、明确、真实、合法,已经成为判断和表现会计工作效果的重要标志。可见,“帐”在会计工作中处于多么重要的位置,它是会计据以工作的重要簿籍。

2. 会计工作循环的具体环节。无论发生什么样的经济业务,只要运用会计方法进行记帐、算帐,即进行会计核算时,都必须遵循会计程序,将一个具体单位一定时期内发生的会计业务按一定步骤、方法加以记录、归类、汇总并按要求编制会计报告,还要利用会计资料进行会计分析和会计检查。这一过程会在连续的会计期间内周而复始地出现,我们便把这种周而复始地不断循环的形式叫会计工作循环。就具体会计工作看,各个环节均与帐目有密切联系,这就是下面所述的建帐、记帐、算帐、报帐、用帐和查帐等具体环节。

(1)建帐。就是依据会计准则和会计制度的规定,根据颁布的会计科目,建立并确定会计单位的切合实际情况的会计凭证和会计帐簿,选择好会计报告所需的各种报表及其它会计帐目。这种广义的认识当然包含有狭义上“建帐”的全部内容,即有关建立帐户与帐簿的具体实务。

(2)记帐。就是根据会计制度和会计业务的需要,选择好复式记帐方法,确定会计业务的帐户对应关系,并据会计分录在有关总分类帐户及明细分类帐户中进行登记。可见,这种广义的记帐环节

包括了狭义的“据会计分录登记到有关帐簿中去”的具体业务。

(3)算帐。广义地“算帐”，包括运用会计处理基础(指“应计基础”和“现金收付基础”)来确认和计量会计业务所表现的会计信息。它包括：有关帐户的期末结算、本期发生额结算、成本费用合理分配、会计帐户的试算调整及其平衡工作。显然，不能把算帐理解为狭义的据帐计算问题，因为它包含有核实会计信息和调整会计信息等许多具体实务工作。

(4)报帐。就是运用报表形式总括报告某一会计实体一定时期(点)的财务状况和经营活动成果。它既包括会计核算各要素，如资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等情况，还包含有与此有关的经济信息。可见，广义的“报帐”应包括具有货币计量的会计信息，还包括运用其它度量单位而计量和归集的经济情报。

(5)用帐。就是运用帐目进行会计单位经济活动的综合分析。但有时分析的对象和分析时使用的资料，并不完全限于会计帐目所提示的资料，还要运用综合的方法，全面分析研究会计主体单位的财务状况和经营活动成果。其具体内容还涉及到产品生产状况、单位科学技术状况以及单位所处的内外部经济环境。

(6)查帐。狭义的查帐就是审查帐目，但广义理解时，查帐就是通过检查、考核和验证等实务工作，核实财务会计信息，客观评价单位财务状况和经营成果，并运用科学态度揭示单位经济管理中存在的，包括财务会计管理方面的问题，促使管理者的意志和愿望得以实现。当然，查帐也可以说是审计，包括帐目审计和经济社会效益审计在内。应该说，这才是现代意义上查帐的全部含义。

就实际工作看，一个会计主体单位的会计工作总是从建帐环节开始，经过记帐、算帐、报帐、用帐、查帐几个工作环节(有时是顺序进行，有时是相互穿插)，从而实行会计管理目标。

(三)会计核算的基本前提和原则

作为一个信息处理系统,会计工作必须通过对会计信息的计量、确认、收集、整理、计算和汇总来进行。科学正确地组织这一处理系统,必须遵循公认的会计原则并按照会计方法进行。因此,需要了解会计核算存在的基本前提条件和会计业务处理原则。

1. **会计核算工作赖以存在的前提条件。**会计核算工作赖以存在的前提条件,亦称会计假设,或者叫作会计核算的基本前提。这种基本前提是在长期的会计实践中,人们逐步认识并总结形成的。只有明确这些会计核算的基本前提条件,会计核算才能得以正常地进行下去。虽然,会计核算基本前提属于会计理论讨论的内容,但对于初级会计人员来说,不能不说是一个必备的常识。简单地说,会计核算的基本前提是:

(1)必须有确定的会计主体。也就是说,进行会计核算,必须有一个为之服务的会计单位。会计主体指会计工作为其服务的特定单位或组织。它可以是一个企业,也可以是若干企业组织起来的集团公司;这个企业或集团公司既可以是法人,也可以是不具备法人资格的实体。但是,作为会计主体,它必须能够控制经济资源,并对此负法律责任。基于这种认识,会计主体假设才能产生,“委托当事人”进行的会计工作才能进行,单位的会计任职才能存在。这样,就要求会计对本单位的经济活动——即会计事项进行会计核算和会计管理。也就是说,会计核算必须站在本单位(会计主体)的视角上,观察并确认、计量所发生的会计事项。尽管现代企业归投资者所有,但会计核算和会计管理要同企业所有权分离,只核算经营者主体的业务而不核算投资者的其它经济活动。显然,会计主体假设规定了会计核算的空间范围。

(2)必须假定会计单位的经济活动会无限期地延续下去。就是说,以单位不破产为条件。进行一个会计单位的会计核算,须假定

这个单位会长久存在下去,并不断地发生会计业务。对于在市场经济条件下的企业来讲,各个企业总是希望自己能够生存下去,并期望得到发展;但同时也须看到,破产的危险是客观存在的,而破产企业的会计核算,则要按照另外规定的办法去进行。因此,以后章节所谈及的会计方法,均是建立在企业不破产基本假设条件之上的。运用和假定企业持续经营这个基本前提,其目的是解决资产计量和费用分配问题。就是说,企业把拥有的各种资源,按照原定的偿还条件来偿还它所负担的债务,依据正确的分配方法,恰当分配费用、收入的发生期与之配合的归属期。如是,才有了会计核算上的跨期摊配问题。可见,持续经营假设对会计核算时间上作了规定。

(3)必须让单位的会计核算分期进行,即把持续经营期划分为不同的报告期。如果在会计核算上只存在着持续经营的会计假设,则单位的财务成果只能到单位终止时才能核算,这在实际工作中是根本行不通的。如是,就要求会计核算分期进行,人为地把企业持续不断的生产经营活动划分为若干会计期间,分期核算并报告经营成果。通常,这个会计期间以“年”来计量,称为“会计年度”。我国规定以日历年度为企业会计年度(即公历1月1日至12月31日),美国则规定每年3月1日至次年2月底为会计年度。当然,每一会计年度还须具体地划分为季度、月度。有了这个会计分期的规定以后,诸如公认会计准则中的权责发生制、配比原则等才有意义。这说明,会计分期假设是对持续经营假设的必要补充,它同样是会计核算时间上的规定。

(4)会计核算还必须有货币计量假设。货币计量假设,指会计以货币为计量单位核算会计主体的经济活动,并假定在不同时期,货币的币值均不发生变化。可见,货币计量包含有这样两层含义:一是一切会计事项均能用货币计量,即可以运用观念上的货币,作为计量上的共同尺度;二是假定不同时期的货币币值稳定不变,非特殊情况,对入帐价值一般不作调整。只有这样,我们的会计核算

才能进行。

当然,任何国家的会计核算,都有适合于自己国情要求的货币计量单位,也要规定自己的“记帐本位币”。如,人民币是我国法定的货币,因而以人民币为记帐本位币;而美国则以“美元”为记帐本位币。在世界各国商贸交往中,会计核算还存在不同记帐本位币的核算和调整问题,但货币计量假设在各国都适用。

2. 会计核算的一般原则。会计核算的一般原则,是对会计核算的基本要求,它包括两方面的内容:一是对会计信息的质量方面的要求;二是对会计确认和会计计量的要求。具体是:

(1)会计信息是进行会计核算和会计管理的直接结果,对管理决策有极为重要的作用,因而,对会计信息的质量要求较高。一般讲,我国确认的这些原则有:

①**真实性原则。**指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据,如实反映财务状况和经营成果。

②**相关性原则。**指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方面了解单位财务状况和经营成果的需要,满足单位内部加强经营管理的需要。

③**可比性原则。**指会计核算应当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。

④**一致性原则。**指会计处理方法前后应当一致,不得随意变更,但这并不意味着永远不变。

⑤**及时性原则。**即要求会计核算应当及时进行。

⑥**明晰性原则。**指会计记录和会计报表应当清晰明了,便于理解和利用。

⑦**重要性原则。**即财务报告应全面反映单位财务状况和经营成果,并对重要事项单独反映。如是,不仅要求处理会计信息时要看其数额的大小,也可视其业务的性质,择其重要的报告。

(2)对会计确认和会计计量的原则。它确定并影响会计工作程序,同时也是现代会计的一个重要特征。这些原则主要有“配比原