

现代会计学

主编 文新三 解正湖 刘仁民

中国物价出版社

前 言

为了贯彻落实党的十五大提出的宏伟目标和根本任务,不断提高会计工作水平,巩固整顿会计工作秩序的成果,使会计工作更加规范化和科学化。我们依据市场经济理论和财政部等有关部门新近颁发的一系列财会、税收等法规编写了此书。

本书详细介绍了会计的正确核算和监督知识、会计的理论和方法等,目的在于提高人们的理财知识和财务法制观念。该书既可作为财经类大中专院校、技工学校的会计、统计、审计和经济管理等专业的教材,亦可作为会计实务工作者的指导工具书。

在编写过程中,我们注重吸收最新的理论研究成果,力求体系传统,内容新颖,叙述准确和通俗易懂,再加上大量的实例,融科学性和可操作性于一体。本书的具体编写情况如下:文新三编写第1~3章;解正湖编写第4~5章;刘仁民编写第6~7章;第8~15章分别由于军、李凤年、荣刚、周洪文、王旭东、王进和张伟编写完成。全书由文新三同志最后统纂定稿。

本书在编写过程中,得到了山东省财政厅领导的支持和关怀,并借鉴和吸取了有关专家学者的理论成果,在此一并表示感谢。由于时间仓促,书中难免存在错漏之处,恳请广大读者给予批评指正。

编 者

1998年2月

目 录

第一章 会计学概论	(1)
第一节 财务会计的概念和作用.....	(1)
第二节 财务会计的对象和会计准则.....	(7)
第二章 货币资金的核算	(18)
第一节 现金的核算.....	(18)
第二节 外币现金的核算.....	(22)
第三节 银行存款的核算.....	(26)
第四节 银行转帐结算的核算.....	(28)
第五节 其他货币资金的核算.....	(38)
第三章 应收及预付款的核算	(40)
第一节 应收帐款及预付帐款的核算.....	(40)
第二节 应收票据及其他应收款的核算.....	(44)
第三节 坏帐准备的核算.....	(48)
第四章 存货的核算	(55)
第一节 存货的种类.....	(55)
第二节 存货按实际成本计价收入的核算.....	(60)
第三节 存货按实际成本计价发出的核算.....	(83)
第四节 存货按计划成本计价收发的核算.....	(104)
第五节 商品存货的售价核算.....	(113)
第六节 库存商品削价、存货委托加工和出租商品的 核算.....	(123)
第七节 其他存货的核算.....	(129)
第八节 存货盘点清查的核算.....	(136)

第五章 对外投资的核算	(138)
第一节 对外投资概述.....	(138)
第二节 短期投资的核算.....	(140)
第三节 长期投资的核算.....	(143)
第六章 固定资产的核算	(152)
第一节 固定资产概述.....	(152)
第二节 固定资产增加的核算.....	(157)
第三节 固定资产减少的核算.....	(165)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(169)
第五节 固定资产修理的核算.....	(176)
第六节 固定资产清查盘点及明细分类的核算.....	(177)
第七章 无形资产、递延资产和其他资产的核算	(182)
第一节 无形资产的核算.....	(182)
第二节 递延资产及其他资产的核算.....	(190)
第八章 负债的核算	(195)
第一节 负债概述.....	(195)
第二节 流动负债的核算.....	(197)
第三节 长期负债的核算.....	(210)
第九章 所有者权益的核算	(221)
第一节 所有者权益概述.....	(221)
第二节 投入资本的核算.....	(223)
第三节 资本公积金的核算.....	(235)
第十章 成本和费用的核算	(244)
第一节 成本和费用核算概述.....	(244)
第二节 生产成本的归集和分配.....	(251)
第三节 期间费用的核算.....	(263)
第十一章 税金的核算	(266)
第一节 税金含义和种类.....	(266)

第二节	增值税的核算	(269)
第三节	消费税的核算	(276)
第四节	营业税的核算	(281)
第五节	企业所得税的核算	(287)
第十二章	利润和利润分配	(301)
第一节	利润的核算	(301)
第二节	利润分配的核算	(306)
第十三章	销售的核算	(320)
第一节	销售核算概述	(320)
第二节	产品销售业务的核算	(323)
第十四章	会计报表	(332)
第一节	会计报表概述	(332)
第二节	资产负债表	(335)
第三节	损益表及利润分配表	(347)
第四节	财务状况变动表	(358)
第五节	会计报表的分析	(367)
第十五章	会计电算化系统日常帐务处理	(376)
第一节	填制和审核记帐凭证	(376)
第二节	记帐、核销与对帐	(379)
第三节	综合查询与打印输出	(382)
第四节	银行对帐	(391)
第五节	专项核算功能模块的使用方法	(394)
附 录		(411)

第一章 会计学概论

第一节 财务会计概念和作用

一、财务会计的意义

在人类社会的发展进程中,物质资料的生产与交换(流通),是人类社会赖以生存和发展的基础。用尽可能少的劳动耗费,制造出尽可能多的用以满足社会需要的物质财富,是生产发展的客观要求,是推动商品经济发展的重要因素。在商品生产和交换过程中,人们逐渐认识到,为了更好地发展生产,提高企业的经济效益,就必须对生产过程和交换过程进行科学的管理。

随着商品经济的不断发展,生产日益的社会化,生产规模的不断扩大,不仅生产过程更加复杂,而且各个经济组织和社会成员之间的经济往来也愈加广泛。运用会计来反映和监督生产过程和经济活动,就显得尤为重要。因此,对会计工作就提出了更高的要求,不仅要求登记生产和交换过程中的财物收支,而且要连续、全面、系统、综合地反映生产和交换的经济活动全过程;不仅要反映和控制经济活动中人与财产物资之间的关系,而且还要科学地反映和控制经济活动中,人与人之间的经济往来。社会的进步,商品经济的发展,使得传统的会计有了明显的进步和发展,而会计的进步与发展又强化了经济管理,从而会计工作在经济管理中所起的作用也越来越重要。

传统的会计,在对经济活动的管理中,主要着重于记帐、算帐、报帐等,这已不能满足经济发展的客观需要。随着现代科学技术的

飞速发展和物质生产与交换的科学化、社会化,整个社会的商品生产与交换,分工更加细致,彼此之间的经济关系更加复杂和严密。市场经济的严肃性,则要求会计工作必须能以科学的预测为基础,参与企业的经营决策,进一步扩大会计工作的管理职能。科学的预测,取决于是否能够及时准确地掌握经济信息。这些经济信息有来自企业外部的,也有来自企业内部的。来自企业内部的经济信息,又主要靠会计来提供。由此可见,会计对企业经济活动的监督,不再仅仅是对财产物资和财务收支的监督,而是扩展到经济活动的各个方面,需要对其进行全面的监督,以控制整个经济活动。经济越向前发展,管理越需要加强。会计是经济管理的重要组成部分,随着社会的进步和经济的发展,会计所担负的职责范围也将会越来越大。因此,为了更好地发挥会计工作的职能作用,需要从传统会计中再派生出不同的会计分支,由原来的传统会计逐渐又分化出“财务会计”、“管理会计”、“成本会计”等,从不同的角度和经济管理的需要来反映、监督、分析、预测和控制企业的生产经营活动。

财务会计是以货币作为主要量度,连续、全面、系统和综合地反映、监督企业的资金周转状况及其经营成果。具体地讲,就是对企业的资金筹集、使用、分配以及资金利用的经济效益和利润的分配情况,进行连续、全面、系统和综合地核算与记录,并向有关方面报告。财务会计对于企业的财务收支的核算、记录与报告,必须遵循一定的规范,这种规范通常称之为“会计准则”。按照一定的规范来核算、记录和报告企业的财务收支及其结果,是财务会计的一个重要特征。

企业在生产经营活动中的财务收支,总是表现在许许多多的经济业务上。要对这些经济业务按照一定的要求进行核算、记录和报告,并及时地加工成会计资料 and 提供出科学、准确、真实的会计信息,必须以发生的经济业务事实为根据,按照一系列规定的方法和程序,即填制并审核会计凭证、采用复式记帐法登记帐簿、成本

计算、财产清查、编制会计报表等,对企业发生的经济业务进行确认、计量、分类记录及汇总,这一系列既定的方法和程序,通常称之为会计循环,这是财务会计的又一重要特征。

综上所述,财务会计是以货币作为主要量度,依据会计准则,运用会计学的原理,按照一系列既定的方法和程序,对企业的生产经营活动,进行连续、全面系统和综合地反映和监督,并向有关方面报告其财务状况和经营成果的一种经济管理系统。

二、财务会计的目的

企业的会计报表是根据日常的会计核算资料编制成的,它能够全面详尽地反映企业的财务状况,用以向有关方面提供所需要的会计信息。因此,企业的日常会计核算的内容和方法,要服从编制财务报表的要求,从而使编制的财务报表,能够满足有关方面的报表使用者的需要,是财务会计的目的。

财务会计的目的主要表现为以下三个方面,也就是说财务会计所提供的资料,应当满足下列三方面有关报表使用者的需要:

1. 满足国家对宏观经济管理的需要。

社会主义市场经济的逐渐形成和不断完善,要求企业成为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者。国家将不直接参与和管理企业的生产经营过程。但是,国家还需要从宏观上对国民经济的发展和平衡加以调节和控制,以保证人民的整体利益和社会的稳定发展。国家对国民经济的宏观调控所需要的信息,有很大一部分主要由各企业的财务会计来提供。因此,满足国家宏观调控的需要,是财务会计的主要目的之一。

2. 满足各有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要。

在社会主义市场经济的条件下,各企业都要通过市场来开展自己的生产经营活动。任何一个企业都不可能“闭关自守”地独自进行生产经营活动,例如,生产领域里,企业之间的原材料的供应,产品的配套生产,相互间提供劳务,以及生产的设备和工艺技术上

的相互协作；流通领域里，由于商品买卖和相互间的各种经济往来等等都会形成财务关系。企业和企业之间的财务关系，就是指它们相互提供产品、商品买卖或提供劳务所形成的资金结算关系。可以说，一个企业的经济利益，不仅仅是企业自身的事情，还会同时涉及到一些与其有关的企业和当事人的经济利益。如有一方不能严肃履行协议或合同的规定，就会给对方企业的生产和商品交换造成困难。一个企业拖欠资金，就会影响相关企业资金的周转和财务状况。因此，彼此双方都需要通过财务报表达到相互间的了解。投资者需要了解投资风险和投资回报率的大小，以及企业支付股息、分配股利的能力等经济情况。还有国家的税务机关、工商行政管理部门、银行及各金融机构，为了依法履行其职责，都需要利用企业的财务会计资料。正常地满足有关方面和相关当事人对会计信息的需要，是财务会计的又一重要目的。

3. 满足企业内部强化经济管理的需要。

生产企业内部除基本生产外还有基本建设、福利事业等部门，流通企业内部除商品经营部门外，还有仓储部门、运输保管部门、行政福利等部门。用经济手段和价值规律管理企业，就会在企业内部形成各部门之间，以及企业和职工个人之间的一些财务关系。对企业的管理，最重要的就是财务管理，财务管理是一种价值管理，它是利用价值形式对企业的生产和经营过程进行组织、指挥、实施监督和调节。在社会主义市场经济条件下，企业的经济活动主要是资金的筹集、运用、财务收支和利润分配等，而企业的财务会计是企业进行经济管理的重要组成部分。因此，财务会计就必须充分满足企业内部加强经济管理的需要。在管理会计从传统的企业会计中分离出来以后，企业内部经济管理所需要的会计资料，虽然有相当一部分由管理会计来提供，但管理会计所需要的原始资料，仍然要由财务会计来提供，所以，没有财务会计的工作，管理会计也就无能为力。满足企业内部强化经济管理的需要，是财务会计的重要

目的。

三、财务会计的作用

财务会计在企业经济管理工作中,依据会计准则,按照一系列既定的方法和程序实现其工作目标。在实现企业目标的过程中,发挥着积极的作用。其作用主要表现在以下几个方面:

1. 强化企业的经济管理,提高经济效益。

财务会计在实现其工作目标的过程中,需要对企业的资金筹集、使用与分配等财务收支情况进行详尽的反映和记录,并对企业的财务收支等经济业务是否正常、合理、合法进行分析与检查。

财务会计对企业经济活动的管理,是一种价值管理。它是利用价值形式对企业进行经济核算,而经济核算是管理社会主义市场经济的一项基本原则,是企业实现现代化科学管理的重要方面。企业的经济管理,必须以提高经济效益为中心。在商品生产和商品交换的经济活动中,必须正确运用价值规律,用货币量度来计算其物化劳动和活劳动的耗费,促使其所用的个别劳动时间低于社会必要劳动时间,用企业本身的收入抵补其支出,保证盈利的实现。因此,企业必须通过强化财务会计工作加强经济核算,合理地使用人力、物力和财力,认真贯彻勤俭办企业的方针,合理地降低费用水平,发挥其提高企业经济效益的作用。

2. 贯彻执行财经法规和财务制度。

实行独立核算的各企业及经济组织,是国家财经法规、方针、政策及财务制度、财经纪律的具体执行者。企业生产经营和商品交换的过程,同时也是执行财经法规、财务制度和遵守财经纪律的过程。在企业的生产经营和商品交换的过程中,每一项具体的经济业务活动,都会涉及到财经法规、财务制度和财经纪律的有关规定。而各项经济业务活动情况及其结果,又都要利用财务会计来进行记录和反映。因此,会计工作就可以在记录、反映各项经济业务的同时,监督、检查其贯彻、执行和遵守国家的财经法规、财务制度和

财经纪律的情况。例如,各项资金的取得是否合法,各项开支和费用的支付是否合理,税款的交纳是否及时足额,商品物资的进出调拨和储存是否有序得当,成本的计算是否正确,往来资金的结算是否及时守纪,企业的盈亏是否真实等等。

通过企业财务会计的监督,可以保证国家的财经法规和财务制度及有关方针、政策顺利地得到执行,有效地维护财经纪律。

3. 对企业资金进行全面的考核和科学的分析。

为了提高企业的经济效益,必须对其资金进行全面的考核和科学的分析。使企业的资金周转更加科学合理,充分地发挥出资金的使用效益。

企业资金的使用效益,总是体现在资金周转的全过程,也必然会反映在财务会计的资料上。因此,财务会计就可以充分地利用各种财务会计核算资料,对企业的资金使用效果进行全面的分析、考核。分析考核企业资金运转的全过程,可分为以下几方面:

(1)分析考核企业资金的筹集过程。企业进行生产经营活动所需要的资本金,可以向国家、法人单位、个人投资者及外商筹集;也可向银行及其他金融机构贷款取得;还可以通过发行债券、股票、租赁、商业信用等其他方式筹集到所需要的资金。筹集企业资本金是商品生产与交换等经济活动的物质基础,也是企业资金运动的起点。企业要通过财务会计,运用经济规律价值核算的原则,来分析考核资金筹集是否科学与合理。

(2)分析考核资金的运用情况。企业筹集到的资金一方面用于购置生产资料,如购买房屋、仓库、机器设备和运输工具等,以形成开展生产经营活动所必须的劳动手段;另一方面用于购进各种经营商品,以形成必要的商品储备,保证市场供应。另外,企业还可以对外进行投资和购置一些其他财产物资以满足生产经营活动的需要,如包装物品、材料物资、低值易耗品等。在生产经营过程中,还需要支付运输、保管、工资和利息等各种费用。

(3)分析考核资金的分配情况。企业的生产经营收入抵补生产经营成本、经营费用及缴纳税金后的余额,即为企业主营业务利润;主营业务利润加上其他业务利润,减去各项管理费用和财务费用后的余额等于利润;营业利润再加上投资收益和营业外收入、减去营业外支出,其余额即为企业的利润总额。如果企业所实现的各项收入不足以抵补各项支出,其差额即为亏损。企业实现利润后,按规定要进行合理分配。即首先向国家交纳有关税金,然后按比例提取企业必要的公积金,最后要对企业的投资者进行利润分配。

企业资本金从筹集、使用到分配全过程主要靠企业财务会计来监控。只有很好地强化财务会计工作,对企业的生产经营的全过程进行认真地检查分析,认真总结经验,挖掘企业内部潜力,加强企业的经济管理,进一步盘活企业资金,加速资金周转,更有效地节约人力、物力、财力,才能提高企业的经济效益。

4. 保护国家和企业财产物资的安全。

财务会计在实现自己工作目的同时,可以充分地发挥其保护国家和企业财产物资安全的作用。财务会计可以运用它的专门方法和通过一系列的会计程序,严格地监控各种财产物资的使用、保管和增减变动及资金收付情况。利用会计资料和有关会计帐簿,对企业资金和财产进行连续、全面、系统地反映和监督,可随时检查企业资金和物资的数量和金额帐实之间是否相符,帐帐之间是否相符,防止各种财产物资的丢失、毁损、浪费,从而堵塞漏洞,杜绝贪污盗窃、损公肥私等违法乱纪行为的发生,切实地保护国家和企业财产物资的安全,保护所有者权益。

第二节 财务会计的对象和会计准则

一、财务会计的对象

财务会计的对象,就是指财务会计所要反映和监督的内容。前

面已说明,财务会计是以货币作为主要量度,连续、全面系统和综合地反映、监督企业的资金周转状况及其经营成果。企业要进行生产经营活动,首先需要筹集资金,然后将筹集到的资金按照生产经营活动的需要合理地加以运用。投入企业生产经营活动的资金,随着生产经营活动的进行,不断地循环周转。在商品生产企业中,资金要依次经过供应、生产和销售三个阶段周而复始地循环周转。在供应阶段,使资金从货币形态转化为储备资金形态;在商品生产阶段,企业将材料物资投入生产,并以货币资金支付工人的工资和各项生产费用,在生产过程中,工人运用劳动资料作用于劳动对象,转移了生产资料的价值(包括劳动资料损耗价值和劳动对象转移价值),同时,创造了新的产品,创造了新的价值。使企业的资金从储备资金形态,经过生产资金形态,转化为成品资金形态;在销售阶段,企业销售产品取得货币收入,资金又从成品资金形态转化回货币资金形态。然后,再重新开始新的循环。在商品流通企业中,资金通过商品资金形态转化回货币资金形态,这样不断地循环。企业通过连续不断的生产经营活动,将全部收入抵减全部支出后,形成的企业的利润或者亏损,即经营成果。企业的经营成果,要按照一定的规定标准和程序加以分配。企业资金的筹集、运用、循环周转和分配,就是财务会计所要反映和监督的内容。

由于企业的资金筹集、运用、循环周转和分配,在一般情况下总是不断地、相互交替地进行,总是处于一种运动状态。因此,企业资金的筹集、运用、循环周转和分配,就称之为企业经营资金的运动。财务会计的对象从理论上就可概括为企业的经营资金及其运动。

企业的经营资金及其运动,在日常的生产经营活动中,总是具体地表现为各种各样的经济业务(在会计核算中也称之为会计事项)。要完整地反映和监督企业的经营资金及其运动,必须从反映和监督每一具体的经济业务做起。因此,在实际工作中,把企业的

各种经济业务就作为会计核算的对象。

二、会计准则

我国的会计准则是会计法规体系的重要组成部分,它包括基本准则和具体准则两个层次。基本准则主要是对会计核算的基本前提、一般原则、会计要素(资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润)的确认、计量,以及会计报告的规定。具体准则可分为三部分:一是各行业共同业务的会计准则;二是会计报表的具体准则;三是特殊行业特殊业务的会计准则。共同业务的会计准则主要就各行各业共同的经济业务的核算作出规定。会计报表准则主要就资产负债表、损益表和财务状况变动表(或现金流量表)反映的内容、格式和项目排列作出规定。特殊行业的会计准则主要就银行、农业、公用事业等一些特殊行业特殊业务的核算作出规定。下面仅就基本会计准则的主要内容加以说明。

1. 关于会计核算的基本前提的规定。

会计核算的基本前提,规定了会计核算工作赖以存在的一些前提条件,是企业选择和设计会计方法的重要依据。这些前提,尽管不是会计核算具体方法方面的规定,但在会计工作中起着前提作用。只有规定了这些会计核算的前提条件,会计核算才得以正常地进行。会计前提条件是从长期的会计工作实践中逐渐认识总结而形成的。在西方会计中,对这些会计工作核算的前提条件称之为会计假设或会计假定。会计前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(1)会计主体前提。会计主体亦称会计实体,是指会计工作为其服务的特定单位或组织。凡是独立组织会计核算工作,独立计算盈亏,独立编制会计报表的经济组织,都是会计主体。会计核算的对象是企业发生的能够用人民币计量的生产经营活动。企业的生产经营活动是由各项具体的经济活动所构成的,而每项经济活动都是与其他有关的经济活动相联系的。从某一项经济活动来看总

是包括两个方面,如商品销售业务,一方面是企业售出商品,取得销售收入;另一方面是买方支付商品价款。对于企业会计来说,核算的只能是企业本身的生产经营活动,而不是核算本身以外的经济活动。这样才能正确地反映会计主体的资产、负债和所有者权益,才能正确向企业的投资者、债权人等有关人员或部门提供正确的会计信息。

(2)持续经营前提。持续经营是指企业的生产经营活动将无限期地延续下去,在可预见的未来,不会倒闭破产进行清算。只有企业在持续经营的前提下,会计所使用的一系列方法才能保持稳定。如果没有持续经营的前提条件,一些公认的会计处理方法将缺乏存在的基础。例如,企业只有在持续经营的前提条件下,才能对其所使用的房屋建筑、机器设备等固定资产,按照其价值和使用情况计提折旧费用;对其所负担的债务,按照规定的时间和条件进行偿还。而在清算的情况下,资产的价值则必须按照实际变现的价值计算;负债必须按照资产变现后的实际负担能力清偿。所以,企业在清算的情况下,会计核算不能采用建立在持续经营前提基础上的公认会计原则和公认的会计处理方法。

(3)会计分期前提。会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的期间,据以分期结算帐目,编制会计报表,从而分期、及时地向有关方面提供财务状况和经营成果的会计信息。

企业在持续经营的情况下,要计算其经营成果,从理论上说,只有等到企业全部的生产经营活动结束后,划分为若干个相等的时期来进行计算,分期反映企业的财务状况和经营成果。这种将企业持续的经营活动,人为地划分为若干个相等的时期就是会计期间。企业通常以一年作为划分会计期间的标准,在会计上称为会计年度。每一会计年度又具体划分为季度和月份。

会计期间的划分对于确定会计核算程序和方法具有极为重要的作用。有了会计期间,才有本期与非本期的区别,才产生了权责

发生制和收付实现制的不同的会计核算原则,才使不同类型的会计主体有了记帐的基准。

会计期间的划分,使企业持续的经营活动分为若干个较短的会计期间,有利于企业分期地及时结算帐目,编制会计报表,及时提供反映企业经营情况的财务会计信息,及时满足企业自身强化经营管理,及有关方面进行决策的需要。

(4)货币计量前提。货币计量是指企业在会计核算过程中,采用以货币为计量单位来记录、反映企业的财务状况和经营成果。在商品经济条件下,货币作为商品的一般等价物,是度量一般商品价值的尺度。由于货币具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段的职能。因此,会计核算就必然要选择货币作为计量单位,以货币形式来反映企业的生产经营活动的全过程。

人民币作为我国的法定货币,在国内具有广泛的流通性。所以在企业会计准则中规定,会计核算以人民币为记帐本位币,即企业的生产经营活动一律以人民币进行核算。外商投资企业如以外币会计报表时,应当折合成人民币反映。对于我国在境外的企业,一般是以当地的货币进行日常会计核算,但向国内报送会计报表时,应折合人民币来反映企业的财务状况和经营成果。

2. 关于会计核算的一般原则的规定。

我国会计核算的一般原则有十二项。其中,有的体现了不同社会制度下商品经济对会计核算的共同要求,是对会计核算一般规律的概括和总结;有的则是从我国国情出发,体现我国特定的社会主义市场经济环境对会计核算的具体要求,属于我国会计核算的经验总结。

(1)客观性原则。客观性原则是指会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实反映财务状况和经营成果,做到内容真实,数字准确,资料可靠。客观性原则是对会计核算工作和会计信息的基本质量要求。会计核算所提供

的会计信息,是国家宏观经济管理部门、企业内部经济管理部门及有关方面进行决策的依据。如果所提供的会计数据不能客观真实地反映企业经济活动的实际情况,势必无法满足各有关方面的要求,不仅不能发挥会计应有的职能作用,而且还将导致错误的经济决策。客观性原则要求在确认会计事项时,必须依据真实的经济活动,所提供的会计计量、记录和报告等会计信息不得伪造,必须如实地反映情况。

(2)相关性原则。相关性原则是指会计所提供的信息,必须能够满足宏观经济管理的需要,满足各有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要,必须使所提供的会计信息与各方面使用会计信息的要求相协调。要求企业的会计核算在收集、处理、传递会计信息过程中,考虑社会上与企业有利害关系的集团对会计信息需要的不同特点,确保企业内外有关方面的人员对会计信息的相关需要。

(3)可比性原则。可比性原则是指会计核算必须符合国家的统一规定,提供的会计信息具有可比性。国家为了组织国民经济的综合平衡及进行宏观经济管理和调控,有必要利用核算所提供的会计信息。这就决定了会计核算必须遵照国家的统一规定进行,要求所有企业单位的会计核算都必须建立在相互可比的基础上,使其提供的会计数据便于比较、分析、汇总,以满足国民经济宏观调控的需要。

(4)一贯性原则。一贯性原则就是要求企业采用的会计处理方法和程序前后各期必须一致,不能随意变更已采用的会计核算方法和程序,会计主体可以防止因会计方法和程序的变更,在会计核算时弄虚作假,提供虚假的信息。

(5)及时性原则。及时性原则是指会计核算工作要讲求时效,会计业务的处理必须及时,以便会计信息的及时利用。

任何信息的使用价值不仅要求真实可靠,而且还在于必须保