

21世纪高职高专精品教材

会计系列

JICHU KUAIJILILUN

基础会计理论 与实训

主编 任 静 孙秀梅

 中国人民大学出版社

YUSHIXUN

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

基础会计理论与实训

主 编 任 静 孙秀梅
副主编 李 博 王利晖

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目(CIP)数据

基础会计理论与实训/任静等主编

北京:中国人民大学出版社,2010

21世纪高职高专精品教材·会计系列

ISBN 978-7-300-12285-4

I. ①基…

II. ①任…

III. ①会计学-高等学校:技术学校-教材

IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 107299 号

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

基础会计理论与实训

主 编 任静 孙秀梅

副主编 李博 王利晖

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242(总编室)

010-62511398(质管部)

010-82501766(邮购部)

010-62514148(门市部)

010-62515195(发行公司)

010-62515275(盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 三河汇鑫印务有限公司

规 格 170 mm×228 mm 16 开本

版 次 2010 年 10 月第 1 版

印 张 14.75

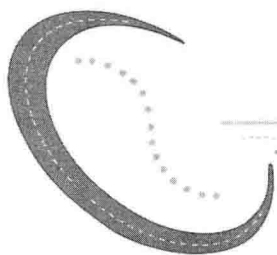
印 次 2010 年 10 月第 1 次印刷

字 数 285 000

定 价 25.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



前言

根据高职高专会计人才培养的目标,结合高职高专教学的要求和特点,本书力求体现理论教学“必须、够用”的宗旨,突出实践教学以技能培养为主线的特性。作为一本会计学的入门教材,本书在内容编写上注重提高学生运用会计基本理论和方法来分析、解决实际问题的能力;在形式安排上文、图、表、实例有机结合,条理清晰,可读性强。

编者在重点研究了目前高职教材现状的基础上,总结多年教学经验,编写此书。在编写过程中着重突出了以下几个特点。

1. 实用性强

本书以掌握会计核算的基本方法和基本操作技术为目标,以会计核算为主线,以会计核算的各种专门方法为主体;各项会计业务的处理均以财政部 2006 年颁布的最新会计准则为依据;实务操练部分收集了大量的、真实的会计凭证及账簿和报表资料。本书集理论学习与实训操练为一体,增强了教材的实用性。

2. 结构新颖

本书在体系的编排上力求符合教学规律的要求,循序渐进,尽量按照学习和理解知识的规律来安排教材的结构、层次和内容,使其通俗易懂。

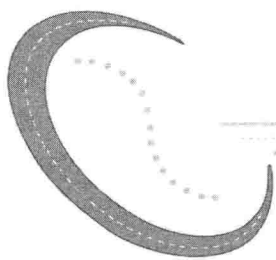
3. 体现工学结合

为了培养学生的学习能力和实际操作能力,本书每章正文后都有“思考题”、“习题”、“实训操练”和“知识拓展”等模块,使学生学有所思、学有所练、学以致用,从而提高学生分析和解决实际问题的能力,也为以后学习其他专业课程创造条件。

本书由任静、孙秀梅担任主编，李博、王利晖担任副主编，参编人员有武玲娟、郭怡、孟坤。具体各章的编写分工是：任静撰写第一章、第二章；王利晖撰写第三章；孙秀梅撰写第四章、第五章；李博撰写第六章；武玲娟撰写第七章、第八章；郭怡撰写第九章；孟坤撰写第十章。由任静负责全书的统稿和定稿。另外，为保证该套书的质量，特设了编委会，主任：赵志恒；主审：孟华兴、于树中；编委会委员（按姓氏拼音字母排序）：黄瑞芳、胡生夕、李敏华、李素其、李新、任静、司宇佳、吴书博、张晓。

本书的编辑出版得到了中国人民大学出版社的大力支持。另外，在编写过程中，我们参阅了许多教材，引用了有关资料，在此表示诚挚的谢意！主要的参考文献已列于书后。由于编者水平有限，本书难免存在疏漏和不妥之处，敬请读者批评指正。

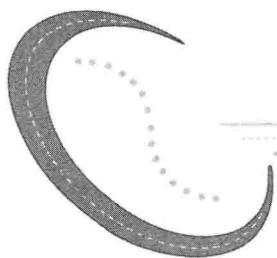
编者
2010年5月



目 录

第一章 总论	(1)
第一节 概述	(2)
第二节 会计核算的基本前提和核算基础	(6)
第三节 会计信息质量要求	(9)
第四节 会计要素	(11)
第五节 会计核算方法	(18)
第六节 会计法规与会计工作组织	(21)
第二章 会计科目与账户	(28)
第一节 会计等式	(29)
第二节 会计科目	(32)
第三节 账户	(35)
第三章 复式记账	(44)
第一节 复式记账原理	(45)
第二节 借贷记账法	(46)
第四章 制造企业主要经营过程的核算	(60)
第一节 资金筹集的核算	(61)
第二节 供应过程的核算	(64)
第三节 生产过程的核算	(68)
第四节 销售过程的核算	(74)
第五节 财务成果的核算	(77)

第六节 其他业务的核算	(80)
第五章 会计凭证	(88)
第一节 会计凭证概述	(89)
第二节 原始凭证	(90)
第三节 记账凭证	(97)
第四节 会计凭证的传递和保管	(104)
第六章 会计账簿	(114)
第一节 会计账簿概述	(115)
第二节 会计账簿的设置与启用	(117)
第三节 会计账簿的登记规则、方法和错账更正	(119)
第四节 对账和结账	(128)
第五节 会计账簿的更换与保管	(130)
第七章 账户的分类	(138)
第一节 账户按经济内容分类	(138)
第二节 账户按用途和结构分类	(140)
第八章 财产清查	(150)
第一节 财产清查的意义和种类	(151)
第二节 财产清查的方法	(153)
第三节 财产清查结果的处理	(157)
第九章 财务会计报告	(164)
第一节 财务会计报告概述	(165)
第二节 资产负债表	(169)
第三节 利润表	(175)
第四节 现金流量表	(179)
第十章 会计账务处理程序	(192)
第一节 会计账务处理程序的概念与种类	(193)
第二节 记账凭证账务处理程序	(194)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(201)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	(205)
习题答案	(216)
参考文献	(229)



第一章

总 论

【知识目标】

1. 了解会计的产生与发展历程
2. 理解会计的概念、对象与职能
3. 掌握会计核算的基本前提和核算基础
4. 理解会计信息质量要求
5. 掌握会计要素
6. 了解会计核算方法

【能力目标】

1. 能识别一个组织是否是会计主体
2. 能判断企业中哪些事项是会计的对象
3. 能用权责发生制判断会计事项归属的会计期间
4. 能判断每项会计业务涉及的会计要素

【案例导航】

王亮是会计专业的新生，他的叔叔是一名会计师。有一次王亮问叔叔：“会计是不是就像电视里演的‘账房先生’那样，戴着厚厚的眼镜，在桌案上翻着厚厚的账本，拨弄着算盘哗哗作响……”

“当然不是，那是以前的会计，现代的会计已经不是简简单单地记账、算账

和报账了，它是一个系统工程，有着科学严密的体系。”

那现代会计究竟是什么？能够做什么？又该如何做呢？叔叔并没有直接告诉王亮，而是让他先从会计基础理论学起。

第一节 概述

一、会计的产生与发展

生产活动是人类赖以生存和发展的基础，也是人类最基本的实践活动，它决定着人类所进行的其他一切活动。在生产活动中，人们既能够创造出物质财富，取得一定的劳动成果；同时，也必然会发生劳动耗费，其中包括人力、物力以及财力的耗费。如果劳动成果少于劳动耗费，则生产就会萎缩，社会就会倒退；如果劳动成果多于劳动耗费，则可以进行扩大再生产，从而推动社会进步。生产的发展和社会的进步是一切社会形态中人们所追求的共同目标，因此，在任何社会形态中，人们都必然关心劳动成果和劳动耗费，并对它们进行比较，以便科学、合理地管理生产活动，提高经济效益。在对劳动成果和劳动耗费进行比较的过程中，产生了原始的计量、计算和记录行为。会计思想和会计行为在这种原始的计量、计算和记录行为中逐渐萌芽。

在人类社会的早期，会计是生产职能的附带部分，是由生产者在生产活动之外，凭借头脑记忆或简单记录的方式，附带地把生产过程中的所得、所耗以及发生的时间等记载下来。结绳记事、垒石计数、刻契计数等都是最初的会计手段。在社会生产力不断发展，出现了社会分工和私有制之后，特别是商品交换有了一定的发展之后，会计才逐渐从生产职能中分离出来，形成一种独立的、特殊的职能，成为专门人员从事的一项重要经济管理工作的。

会计在我国有着悠久的历史。远在西周时期（约公元前 11 世纪～公元前 771 年），会计一词就已经出现。当时的西周王朝已建立了较为严格的会计机构，设有称为“司会”的专门官吏，掌管王朝的财物赋税，进行月计岁会（日常零星的核算称之为计，对一定时期经济情况的总和称之为会）；还建立了日成、月要、岁会等报告文书，相当于现在的会计报表。西周时代的会计已大体包括记账、算账、报账、用账四个基本方面。

自春秋战国时期至秦朝，出现了“簿书”，用“入”和“出”作为记录符号来反映各种经济收支事项。这种“簿书”就是现代会计账簿的雏形。

秦汉时期，会计随着经济的进步得到了快速发展。在这一时期，“入一出=余”的计算公式得到了广泛的应用，单式收付记账法也开始应用。

唐宋时期是封建社会发展的顶峰，会计也得到了全面的发展和完善。这一时期出现的“四柱清册”，是我国会计发展史上的重大成就。所谓四柱是指“旧管”（期初结存）、“新收”（本期收入）、“开除”（本期支出）和“实在”（本期结存）。“四柱清册”就是通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式进行结账，计算本期财产物资的增减变化及其结果。

明末清初，我国会计工作者结合“四柱结算法”和当时的官厅会计，设计出了一套简单明了又适用于民间商业核算的会计核算方法——“龙门账”。“龙门账”将民间商业中的全部经济事项，按其性质和渠道科学地分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类，并分别设立账目进行核算。所谓“进”是指全部收入；“缴”是指全部支出；“存”是指财产及债权；“该”是指“欠”，即现在所说的负债。“进”与“缴”相减得到盈或亏；“存”与“该”相减得到业主净资产（业主权益）。年终结算时，要求当年的盈亏与当年的净资产相平衡，即“进”-“缴”=“存”-“该”，以便验证全年账目处理的正确性，这一平衡过程被民间形象地称为“合龙门”。可见，“龙门账”中的“进”、“缴”、“存”、“该”及其相互平衡关系与现代会计中的收入、费用、资产、权益等会计要素以及会计恒等式非常相似。

1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）在其所著的《算术、几何、比及比例概要》一书中比较系统地介绍了借贷复式记账法。这是会计发展史上的第一座里程碑，标志着近代会计的开始，卢卡·帕乔利也被尊称为现代会计之父。

1854年，世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会在英国的苏格兰成立。世界会计史学家认为，这是会计发展史上的第二座里程碑。它的成立，说明会计的内容、职能、服务对象开始扩大。从某种意义上说，它的成立，对财务会计这门新学科的产生起到了很大的促进作用。

进入20世纪50年代，会计在内容和结构上出现了飞跃性的变化，突出表现在：第一，会计工艺同现代电子技术相结合，会计由手写簿记系统逐步发展成为电子数据处理系统；第二，会计理论和方法根据企业内部与外部对会计信息的要求，分化为两个新的领域——财务会计和管理会计。会计工艺的电算化和两个会计新领域的形成，被认为是会计发展史上的第三座里程碑，它标志着现代会计的开始。

西方会计方法在20世纪后逐步传入我国，并在一些大、中型工商企业中采用。20世纪30年代初，我国颁布了新的西式会计制度，并强调会计独立，但未能在全国范围内推行。

新中国成立以后，我国引入了苏联的计划经济会计模式，这对现代会计在我国的发展起到了一定的作用。1992年11月30日，我国颁布了《企业会计准

则——基本准则》和《企业财务通则》，促进了我国会计与国际会计的接轨。自1998年起，我国陆续发布、实施了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》及16项具体会计准则。2006年2月，财政部发布了《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则，并自2007年1月1日起在上市公司范围内实施，同时鼓励其他企业执行。这标志着我国会计准则体系已经基本完整地建立和确定。

综上所述，会计是为适应社会生产力发展和经济管理的客观需要而产生、发展并不断完善的，是人类社会发展到一定历史阶段的产物。会计产生以来，经历了一个由低级到高级、由简单到复杂、由不完善到逐步完善的发展过程。社会生产力的不断提高、会计环境的不断演进、社会经济的不断发展等都会影响会计理论、技术和方法的完善与发展；同样地，人们利用会计理论和方法来管理经济，必然会影响其所处的经济环境、社会环境，推动社会文明的进程。由此可见：经济越发展，会计越重要。

二、会计的概念

从会计产生与发展的过程中我们可以清楚地看到，随着社会经济环境的日益变化，会计在内容、结构以及活动范围等方面也发生了深刻的变化。关于究竟什么是会计，会计学界一直存在争议，不同时期由于认识深度的差异而存在不同的观点。历史上曾有过“会计是一门艺术”、“会计是一种应用艺术”、“会计是一种管理工具”等观点。目前，在我国比较有代表性的观点是：“管理活动论”和“信息系统论”。

管理活动论认为：会计是一种以价值运动为对象的管理活动，它具有组织、控制、调节和指导等管理的一切职能。同时，管理活动论还认为，通常所说的会计是指会计工作（即会计人员所从事的工作），会计工作就是一种管理工作。按管理活动论对会计的认识，会计是通过收集、处理和利用经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们权衡利弊、比较得失、讲求经济效益的一种管理活动。按管理活动论的理解，会计活动与财务活动应合二为一，会计包含财务。

信息系统论认为：会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统，根据经济管理活动的需要收集、加工并提供信息是会计的基本职能，并且借此可以达到参与管理和提高经济效益的目的。同时，信息系统论还认为，会计参与管理和会计本身是一项管理活动是有本质区别的。会计主要是以提供资金、成本和利润等财务信息的方式参与管理过程，这些信息是管理所需信息的一个重要方面而非全部内容。按信息系统论对会计的认识，会计是对会计主体（具体表现为企事业单位）已经发生和预期将要发生的经济活动所产生的数据，通过科学的程序与方

法，加工生成以财务信息为主的经济信息和相关的非经济信息，供会计主体内、外两方面的信息使用者用于经济决策和社会发展决策，并据以实行必要控制的经济信息系统。按信息系统论的理解，会计与财务是泾渭分明的，会计就是会计，财务就是财务。

本书对会计概念的理解为：会计是以货币为计量单位，对各组织的经济活动进行连续、系统、全面的反映和监督的一项经济管理活动，同时也是一项经济管理工作。

三、会计的对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容。会计需要以货币作为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督。也就是说，凡是特定主体能够以货币形式表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容。具体地说，特定主体的资金运动及其所反映的经营活动或业务活动都是会计对象。

四、会计的职能

会计的职能是指会计应当具有的功能，是会计本质的体现，说明会计客观上能做什么。《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）规定会计的基本职能为：会计核算与会计监督。除了基本职能外，会计还具有预测、决策、控制和分析等职能。

（一）会计核算职能

会计核算职能是指主要利用价值形式，对经济活动的过程和结果进行连续、系统、完整、综合的记录、计算、加工整理、汇总，并提供和输出会计信息，体现会计以价值形式为各有关方面提供会计信息的功能。会计核算提供的会计信息资料是会计预测、会计决策、会计控制和会计分析的重要依据，是会计管理活动的基本内容。

（二）会计监督职能

会计监督职能是指以国家的财经政策、制度、财经纪律及企业内部会计管理制度为依据，以会计信息资料为主要凭据，对即将进行或已经进行的经济活动的合法性、合理性进行评价，并据以施加限制或影响，体现会计为经济把关的功能。会计核算和会计监督两个基本职能是密不可分的。会计核算过程时刻需要会计监督，否则难以保证会计信息的合法性、真实性和完整性；会计监督离不开会计核算所提供的各种资料，否则会计监督就失去了对象和依据。

（三）会计预测职能

会计预测职能是指运用专门的技术方法，利用会计核算资料和其他信息资

料，找出经济活动中客观存在的规律，并以此为依据，对经济活动未来的发展趋势或状况进行估计或测算的功能。通过会计预测能在一定程度上掌握未来经济活动的不确定因素和未知因素，为会计决策和其他经营决策提供有用的数据信息。

（四）会计决策职能

会计决策职能是在会计预测的基础上，根据所掌握的会计数据和其他相关的资料，对未来一定时期经济活动可能采取的各种备选方案，进行严密的定量分析，权衡利弊得失，从中选择最优方案。会计人员的决策活动有直接决策和参与决策两种情况。

（五）会计控制职能

会计控制职能是按照财务目标的要求，对经济行为进行必要的干预，使其按照预定的轨道有序地进行。会计控制的内容包括以下几个方面：

（1）编制预算和计划，确定企业财务目标。

（2）组织计划的执行。

（3）在计划执行过程中，随时将会计信息与计划和财务目标相比较，进行评价。

（4）及时反馈并采取措施调整脱离计划的偏差，以实现预定的财务目标。实行会计控制要预先制定可行的计划作为控制的标准，要能够及时、准确地提供会计信息，要有自动调节的机制。

（六）会计分析职能

会计分析职能是以会计核算提供的信息资料为主要依据，结合计划、统计和其他资料，对会计主体的经济活动结果、财务状况及预算执行情况进行比较、分析、评价，并总结经验，巩固成绩，找出存在的问题，挖掘潜力、改进工作。会计分析可以为会计预测和会计控制提供依据。

第二节 会计核算的基本前提和核算基础

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也被称为会计假设，是指会计人员对会计核算所处的变化不定的环境和未被确认的事物，根据正常的情况或趋势所作的符合情理的判断，即对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理假定。会计假设是组织会计核算工作必不可少的前提条件，是人们在长期的会计实践中逐渐认识并总结而形成的。结合我国的实际情况，企业在组织会计核算时，应遵循会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项基本前提。

（一）会计主体

会计主体是指会计工作的空间范围，也就是会计为之服务的特定经济组织。会计主体的作用在于界定不同会计主体的会计核算范围。

会计主体主要是规定会计核算的范围，它要求会计核算不仅应当区分自身的经济活动与其他企业的经济活动，而且必须区分企业的经济活动与投资者的经济活动。企业会计记录和会计报表涉及的只是企业主体的活动。

例如，A 企业向 B 企业销售一批商品，售价 20 万元，款项已存入银行。不考虑其他因素，在这项经济活动中，对于 A 企业的会计人员，他们的会计主体是 A 企业，因此，会计人员应记录 A 企业增加 20 万元银行存款；而对于 B 企业的会计人员，他们的会计主体是 B 企业，则必须记录 B 企业减少 20 万元。因此，明确会计主体是正确进行会计计量、记录的前提。

会计主体不同于法律主体。会计主体包含的范围更广，我们可以将一个法人企业作为一个会计主体，可以将一个集团的子公司作为会计主体，也可以将一个总公司的分公司甚至一个部门作为会计主体；而法律主体必须是一个法人企业，分公司、企业内的部门不是法人企业。因此，我们说一个法律主体必然是一个会计主体，而会计主体不一定是法律主体。

（二）持续经营

持续经营是指某一会计主体在可预见的未来，能够根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去，而不会面临破产清算的情况。持续经营这一前提明确了会计工作的时间范围，是正确进行财产计量和收益确认的理论依据。

例如，只有在持续经营的前提下，才能以历史成本作为企业资产的计价基础，才能认为资产在未来能够为企业带来经济利益，固定资产的价值也才能够按照使用年限的长短以折旧的方式计入费用等。如果没有持续经营这一基本前提，一些公认的会计原则和会计处理方法将因缺乏存在的基础而无法被采用。

可见，会计主体的假设规定了会计核算的空间范围，而持续经营的假设为会计核算做出了时间规定。

（三）会计分期

会计分期又称为会计期间，是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动人为地划分为若干个连续的、长短相等的会计期间，以便分期结账目和编制会计报告，从而使会计的报告使用者可以及时了解企业的财务状况、经营成果及其现金流量等会计信息，以满足使用者进行决策的需要。

会计期间分为年度、半年度、季度和月度。最常见的会计期间是一年，称为一个会计年度。我国的会计年度自公历的 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，短于一年的会计期间统称为会计中期。

有了会计期间，才产生了本期与非本期的区别；有了本期与非本期的区别，

才产生了权责发生制和收付实现制。若采用权责发生制，收入和费用则需按照权责关系在本期和以后的会计期间进行分配，确定其归属的会计期间。为此就需要在会计处理上运用预收、应收和应付等会计方法。

（四）货币计量

货币计量是指在会计核算过程中以货币作为统一的计量尺度，记录、反映企业的生产经营活动。货币计量是会计记录和会计报告的前提，同时也是以币值稳定为前提的。

在经济活动中，有许多计量单位，如元、吨、米、立方米、平方米、小时、分钟等。在这些计量单位中，除了货币计量单位外，其他单位一般仅适用于特定领域，如平方米只能用于度量面积。而企业发生的经济事项往往涉及各种领域，企业需要将这些事项进行计量并比较，如果只采用除货币外的其他单位，将无法进行比较或汇总；而采用货币作为计量单位，则可以实现将不同的经济事项进行统一的度量。因此，在会计计量中，以货币作为主要计量单位，同时，以其他计量单位作为辅助计量单位。

我国的会计核算以人民币作为记账本位币，企业的生产经营活动一律通过人民币进行核算。业务收支以外币为主的企业，可以选定某种外国货币作为其记账本位币进行会计核算。但这些企业对外提供财务报表时，应当折合为人民币，提供以人民币表示的财务报表。对于我国在境外设立的企业，通常是以当地的货币进行日常会计核算，但在向国内报送财务报表时，应当折合为人民币，反映其经营成果、财务状况及其变动情况。

二、会计核算基础

在实际工作中，企业发生的货币收支业务有时与交易或事项本身并不完全一致。例如款项已经收到，但销售并未实现（预收款项业务）；或者款项已经支付，但并不是为本期生产经营活动而发生的（预付款项业务）等。为了明确会计核算的确认基础，正确反映企业在特定期间的财务状况和经营成果，要求企业在会计核算过程中以权责发生制为基础。

权责发生制又称为应计制或应收应付制。它是以收入和费用是否在本期已经发生为标准来确认本期收入和费用的一种会计处理方法。其主要内容是：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，即使款项已经在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

与权责发生制相对应的确认基础是收付实现制。收付实现制又称为现金制或现收现付制。它是以收入和费用是否在本期已经实际收到和实际支付为标准来确认本期收入和费用的一种会计处理方法。其主要内容是：凡是款项已经在当期收

到或付出的，都应当作为当期的收入或费用；凡是款项没有在当期收到或付出的，都不应当作为当期的收入或费用。这种会计核算基础手续简单，但强调财务状况的切实性，不同时期缺乏可比性，所以它主要适用于行政、事业单位。

例如，甲企业于1月10日销售一批产品，但在2月15日才收到货款存入银行。若采用权责发生制此笔销售收入应计入1月份，若采用收付实现制则此笔收入应计入2月份。采用权责发生制进行核算比较复杂，但它反映的本期收入和费用比较合理、真实，所以权责发生制适用于企业。

第三节 会计信息质量要求

企业会计工作的基本任务就是为包括所有者在内的利益关系者提供经济决策所需要的会计信息，会计信息质量的高低是评价会计工作成败的标准。新《企业会计准则》对会计信息的质量提出八点要求：客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

一、客观性

客观性是指企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、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，以保证会计信息真实可靠、内容完整。

客观性是对会计工作的基本要求。企业会计工作的目的是，提供信息满足信息使用者的决策需要，因此，要求会计工作必须做到内容真实、数字准确、资料可靠。

二、相关性

相关性是指企业所提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，能帮助报告使用者对企业过去、现在或者将来的情况作出评价和预测。

在会计核算工作中坚持相关性原则，就要求在收集、加工、处理和提供会计信息过程中，充分考虑到会计信息使用者的需求，尽可能地予以满足。

相关性要求是以客观性为基础的。只有企业提供真实可靠的会计信息，会计报告使用者才能够根据这些信息对企业过去、现在或者将来的情况作出评价和预测。

三、明晰性

明晰性是指企业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。

在会计核算工作中坚持明晰性原则，就是要使会计记录准确、清晰，使会计凭证和账簿的填制依据合法、对应关系清楚，使编制的会计报表项目完整、数据准确。

四、可比性

可比性是指企业提供的会计信息应当前后期一致，且与其他企业同一会计期间可比。可比性包括两个方面：纵向可比和横向可比。

纵向可比是指同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。

横向可比是指不同企业发生的相同或相似的交易或事项，应当依据规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

五、实质重于形式

实质重于形式是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

在实际工作中，有时候，交易或事项的外在法律形式并不总能完全反映其经济实质内容。例如，以融资租赁方式租入的资产，虽然从法律形式来讲承租企业并不拥有其所有权，但由于在融资租赁形式下，租赁期相当长，达到了资产使用年限的75%以上，租赁期满时，租赁方一般有优先购买固定资产的权利，在租赁期内承租方有权控制资产并从中获益，且租金的总价值几乎相当于租赁开始日租赁资产的原账面价值。因此，从经济实质来看，企业能够控制融资租赁租入的资产及其带来的经济利益，按照实质重于形式的原则，在会计上企业应将融资租赁租入的固定资产列入企业的资产。

六、重要性

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事项。

在会计核算中，坚持重要性原则，就是要求对影响经济决策的重要经济业务应当予以充分、准确地披露，重点核算，并在会计报表中作重点说明；对于非重要的会计事项，在不影响会计信息真实性的前提下，可适当简化、合并反映。

七、谨慎性

谨慎性原则又称为稳健性原则，是指企业对交易或事项进行确认、计量和报