

## 第一章

## 绪 论

股份制企业是现代企业的重要组织形式，它主要有股份有限公司和有限责任公司两种组织形式。股份有限公司的组建一般有发起、招股和成立三个步骤。股份有限公司的组织一般由股东大会、董事会、监事会和以总经理为首的公司管理层组成。

股份有限公司的产生极大地促进了会计的规范发展，同时规范的会计也有力地促进了股份有限公司的健康发展。

股份有限公司的会计核算必须遵循会计的一般原则。我国企业会计具有较为完整的规范体系。

## 第一节 股份制企业概述

### 一、股份制企业的概念和组织形式

股份制企业是指全部注册资本由全体股东共同出资，并以股份形式构成的企业。股东依据其在股份制企业中所拥有的股份参与管理、享受权益、承担风险，股份可在规定条件下或范围内转让，但不能退股。

目前，我国股份制企业主要有股份有限公司和有限责任公司

两种组织形式。

### （一）股份有限公司

股份有限公司是指全部注册资本由等额股份构成，并通过发行股票或股权证筹集资本的企业法人。

股份有限公司的基本特征主要有：

1. 股份等额。即公司的资本总额平分为金额相等的股份。
2. 股东的责任有限。即股东以其所认购股份对公司债务承担有限责任，公司则以其全部资产对公司债务承担责任。
3. 开放性。即经过批准，公司可以向社会公开发行股票，股票可以自由转让、上市流通。股东数不得少于规定的数目，但没有上限。
4. 所有权与经营权相分离。即绝大多数股东一般不直接参与企业的经营管理，公司由股东大会选举产生的董事会和监事会对公司的生产经营实施管理。股东以其持有的股份享受权利、承担义务 每一股份有一表决权。
5. 公司会计报告公开。即公司应将经注册会计师审查验证过的财务会计报告公开。

### （二）有限责任公司

有限责任公司是指由两个以上股东共同出资，每个股东以其所认缴的出资额对公司承担有限责任，公司以其全部资产对其债务承担责任的企业法人。

有限责任公司的基本特征主要有：

1. 不划分为等额股份。即公司的全部资产不必划分成若干等额的股份。
2. 股东的责任有限。即股东以其所认缴的出资额为限，对公司债务承担有限责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任。
3. 封闭性。即公司不得公开发行股票，股东得到的只是公司

签发的出资证明书。公司股份的转让有严格限制，股东人数不得超过一定的限额。

4. 股东以其出资比例享受权利、承担义务，并且股东可直接参与企业的经营管理。

5. 公司财务会计报告不需要向社会公开。

## 二、股份有限公司的性质和作用

自从 1984 年 11 月上海飞乐音响股份有限公司在国内首次向社会公开招股募资以来，随着社会主义市场经济的进一步建立，股份有限公司将成为我国企业的一种主要组织形式。

实践表明，在我国由传统计划经济体制向市场经济体制转换的过程中，社会主义市场经济新体制的建立要求企业形成“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学”的运行机制。股份有限公司这一企业组织形式是实现企业政企分开、自主经营和自负盈亏的一种有效途径。历史发展表明，股份有限公司这一企业组织形式既具有自我约束机制，从而能及时调整自己的经济行为，以适应市场的变化和宏观经济调节措施的要求，又具有自我积累与成长的机制，从而能保证国民经济的健康发展。

我们应当正确认识股份有限公司的性质。股份有限公司是企业的一种经营形式和财产组织形式，它本身并不反映任何属性，股份有限公司的性质取决于投资者的性质。在我国，目前具有公有经济性质的投资者主要有以下两种类型：

1. 国家。国家作为投资者，在股份有限公司中持有国家股。

2. 各种公有制企业。公有制企业作为投资者，在股份有限公司中持有法人股。

可见 只要具有公有经济性质的股份占多数 支配了企业的管理、决策，即使有一部分非公有经济性质的股份，也只不过意味着

可以用较少的国有资产去支配更多的社会闲散资产，使之归国家使用，这不是公有制的削弱，而是公有制的壮大。“股份制是现代企业的一种资本组织形式，有利于所有权和经营权的分离，有利于提高企业和资本的运作效率，资本主义可以用，社会主义也可以用。不能笼统地说是公有还是私有，关键看控股权在谁手中。”<sup>①</sup>

在社会主义市场经济体制的建立和发展过程中，股份有限公司这一企业组织形式能起到以下重要作用：

1. 有利于政企职责的真正分开。

股份有限公司的一个重要特征是所有权与经营权相分离，它使企业成为一个真正独立的法律主体。政府只能从企业内部决策来影响企业，而不能从外部进行干预，即政府只能通过控股，由董事会作出决策来影响企业的经济活动。因此，在股份有限公司这种企业组织形式下，企业能够摆脱过多的行政干预，真正实现政企职责分开。

2. 有利于实现企业的自主经营、自负盈亏、自我发展和自我约束。

在股份有限公司中，企业的产权关系得以明晰化，并因此形成了投资者利益的约束机制，即投资者要求得到的投资利益与其所承担的风险相对称。这一约束机制有助于提高企业效益和企业行为的长期化，从而能促进企业经营机制的转换和现代企业制度的建立，实现企业的自主经营、自负盈亏、自我发展和自我约束。

3. 有利于引导消费基金转化为生产建设资金，提高资金的使用效益。

在股份有限公司中，股东所认购的股份在规定的条件或范围

<sup>①</sup>江泽民在中国共产党第十五次全国代表大会上的报告：《高举邓小平理论伟大旗帜，把建设有中国特色社会主义事业全面推向二十一世纪》。

内虽然可以转让，但不能退股，即在企业清算解散之前，股东的资金一旦投入到了企业的生产领域，就不能抽回；同时，股东的投资所得取决于企业的经营状况，其时期和金额一般也不确定。但是，银行存款和债券则都需要还本付息。换言之，银行存款和债券只是暂时性地将消费基金间接转换成为生产基金。

4. 有利于促进生产要素在社会范围内的合理流动，实现社会资源的优化配置。

股份有限公司将资产总额划分为股份，从而导致了股权分化和股份转让，有助于打破专业、部门和所有制的界限，实现生产要素在社会范围内合理流动。同时，通过资本市场，引导生产要素的流向，实现社会资源的优化配置。

5. 有利于实现国有资产的保值增值。

在股份有限公司中 国家股由国有资产管理部门负责 法人股由参股国有企业方负责。这就使得国有资产在企业中具有确定的投资主体，从而使得国有资产产权关系得以明确。具体的投资主体负责投资利益的维护并承担风险以及国有资产的保值增值责任，可以防止国有资产的流失。

### 三、股份有限公司的组建

股份有限公司的组建，一般有发起、招股、成立三个步骤。

#### (一) 发起

根据《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)第七十三条等有关条款的规定，设立股份有限公司应当有 5 人以上(含 5 人)为发起人，其中须有过半数的发起人在中国境内有住所。国有企业改建为股份有限公司的，经特别批准，发起人可以少于 5 人，但应当采取募集设立方式。公司发起人应当是在中华人民共和国境内设立的法人(不含私营企业、外商独资企业)。中外合资经营

企业作发起人时，不能超过发起人数的三分之一。自然人不得充当发起人。发起人应当订立发起人协议，共同委托一个发起人办理设立公司的申请手续。

## （二）招股

股份有限公司可以采取发起方式或募集方式招股。

发起方式是指公司股份由发起人认购，不向发起人之外的任何人募集股份。只有国家大型项目方可采用发起方式设立公司。

募集方式分为定向募集和社会募集两种。定向募集是指公司股份除由发起人认购外，还可向其他法人募集，经批准也可向公司内部职工募集，但不向社会公众公开募集。社会募集是指公司股份除由发起人认购外，其余股份应向社会公众公开募集。以募集方式设立公司的发起人认购的股份，不得少于公司应发行股份总数的 35%。

所发行的股票经国务院或者国务院授权证券管理部门批准，在证券交易所上市交易的股份有限公司称为上市公司。股份有限公司申请其股票上市必须符合下列条件：(1)股票经国务院证券管理部门批准，已向社会公开发行。(2)公司股本总额不少于人民币 5 000 万元。(3)开业时间在 3 年以上且最近 3 年连续盈利，原国有企业依法改建而设立的，或者《公司法》实施后新组建成立，其主要发起人为国有大中型企业的，可连续计算。(4)持有股票面值达人民币 1 000 元以上的股东人数不少于 1 000 人，向社会公开发行的股份达公司股份总数的 25% 以上，公司股本总额超过人民币 4 亿元的，其向社会公开发行股份的比例为 15% 以上。(5)公司在最近 3 年内无重大违法行为，财务会计报告无虚假记载。(6)国务院规定的其他条件。

## （三）成立

以发起方式设立股份有限公司的，发起人以书面认足公司章

程规定发行的股份后 应立即缴纳全部股款 以实物、工业产权、非专利技术或者土地使用权抵作股款的，应当依法办理其财产权的转移手续。

发起人交付全部出资后 应当选举董事会和监事会 由董事会向公司登记机关报送设立公司的批准文件、公司章程、验资证明等文件 申请设立登记。

发起人向社会公开募集股份时，必须向国务院证券管理部门递交募股申请 并报送批准设立公司的文件、公司章程、经营估算书、招股说明书和承销机构名称及有关协议等主要文件。国务院证券管理部门对符合条件的募股申请予以批准。

公司股份缴足后，必须经法定的验资机构验资并出具证明。发起人应当在 30 天内主持召开公司创立大会。创立大会由认股人组成。创立大会应有代表股份总数二分之一以上的认股人出席 方可举行。

创立大会的职责有 审议发起人关于公司筹办情况的报告 通过公司章程 选举董事会成员 选举监事会成员 对公司的设立费用进行审核，对发起人抵作股款的财产的作价进行审核等。

董事会应于创立大会结束后 30 日内 向公司登记机关报送下列文件 申请设立登记 有关主管部门的批准文件 创立大会的会议记录 公司章程 筹办公司的财务审计报告 验资证明 董事会、监事会成员的姓名及住所 法定代表人的姓名、住所。

公司登记机关自接到股份有限公司设立登记申请之日起 30 日内 作出是否予以登记的决定。对符合条件者予以登记 并发给公司营业执照，公司营业执照签发日期为公司成立日期。公司成立后 应当进行公告。

#### 四、股份有限公司的组织

股份有限公司的组织一般由股东大会、董事会、监事会和以总经理为首的公司管理层组成。

股东大会是公司的最高权力机构。对股份有限公司而言，普通股股东有出席或委托代理人出席股东大会并行使表决权的权利，每一股都拥有同等表决权。优先股股东无表决权，但若公司连续 3 年不支付优先股股利时，优先股股东即可享有出席股东大会并行使表决权的权利。

股东大会作为公司的最高权力机构，主要行使以下主要职权：选举和罢免董事会和监事会成员，审议、批准董事会和监事会的报告，批准公司年度预决算报告、公司财务报告和利润分配方案，对公司的增资、减资及公司的分立、合并、终止和清算等重大事项作出决议，修改公司章程等。

股东大会分为定期会议和临时会议两种。

董事会是公司的常设权力机构，对股东大会负责。在股份有限公司中，其成员为 5 人至 19 人。

董事会主要行使以下主要职权：负责召集股东大会，并向股东大会报告工作，执行股东大会的决议，决定公司的经营计划和投资方案，制定公司的年度财务预算方案、决算方案，制定公司的利润分配方案和弥补亏损方案；制定公司增加或者减少注册资本的方案以及发行公司债券的方案，拟订公司合并、分立、解散的方案，决定公司内部管理机构的设置，聘任或者解聘公司经理，根据经理提名，聘任或者解聘公司副经理、财务负责人，决定其报酬事项等。

董事会设董事长 1 人，可以设副董事长 1 至 2 人。董事长和副董事长由董事会以全体董事的过半数选举产生，其中董事长为公司的法定代表人。

股份有限公司设监事会，其成员不得少于 3 人。董事、经理及财务负责人不得兼任监事。

监事会是公司经营活动的监督机构，由股东代表和适当比例的公司职工代表组成，具体比例由公司章程确定。监事会中的职工代表由公司职工民主选举产生。

监事会主要行使以下主要职权：检查公司财务；对董事、经理执行公司职务时违反法律、法规或者公司章程的行为进行监督；当董事和经理的行为损害公司的利益时，要求董事和经理予以纠正；提议召开临时股东大会等。

以总经理为首的公司管理层由董事会聘任或解聘。经理对董事会负责，行使以下主要职权：主持公司的生产经营管理工作，组织实施董事会决议；组织实施公司年度经营计划和投资方案；拟订公司内部管理机构设置方案；拟订公司的基本管理制度；制定公司的具体规章；提请聘任或者解聘公司副经理、财务负责人等。

经理列席董事会会议。公司董事会可以决定由董事会成员兼任经理。

图 1-1 列示了股份有限公司的一般组织机构。

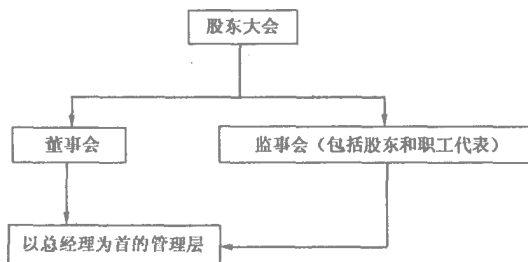


图 1-1 股份有限公司的一般组织机构

## 第二节 股份有限公司与会计信息

从会计发展史中看，股份有限公司对会计规范有着深远的影响。

股份有限公司因其股份众多、股权分散，且很多股票持有者没有控股权，他们唯有通过公司所陈报的会计信息作出是否持有或出售的决策。因此，对外公布财务会计信息是股份有限公司的一项法定要求。

股份有限公司会计是对股份有限公司的经济活动及其经营成果、财务状况和现金流量变动进行反映和监督的一门专业会计。与其他类型的企业相比，股份有限公司在资本筹措、资本结构和利润分配等方面有其自身的特点。一般而言，对股本和利润分配的会计核算是股份有限公司会计的两个最显著特征。

由于股份有限公司股东的责任有限，且其所有权与经营权相分离，客观上要求正确区分债权人和股东的权利和责任。这样，就必须将股东权益按其形成来源划分为投入资本和留存利润两部分，以供债权人通过判断企业所分配利润是投入资本的返还，还是企业在经营过程中产生的盈利，并以此来监督企业是否保持了资本的完整。而股东则可通过投入资本与留存利润之间的关系，来评价经营者的经营业绩。因此，对股本的核算和监督是股份有限公司会计区别于其他组织形式企业会计的最主要方面之一。

股份有限公司会计的另一个明显特征就是对利润分配的核算和监督。企业的产权关系明晰，具有确定的投资主体，各投资主体之间存在着一定的经济利益上的冲突，这就决定了其利润分配的复杂性。鉴于小股东通常缺乏必要的保护，所以股份有限公司的利润分配受到法律的严格限制。

同时，由于股份有限公司主要通过资本市场向社会公众直接进行筹资，并且所有权和经营权相分离，使会计信息成为经营者向投资者解释经管责任的主要工具。因此，客观上要求股份有限公司对会计信息予以充分披露，对会计信息的质量要求也非常严格，尤其是会计信息的相关性和可靠性这两个质量要求。

另外，由于股份有限公司投资主体多元化和对会计信息需求的多样化，客观上要求股份有限公司会计制度的标准化，这就扩大了股份有限公司会计制度的适用面。目前，我国股份有限公司会计制度体现了一种不分行业的特征。

### 第三节 股份有限公司会计的理论 结构和核算的一般原则

经过 500 余年的发展，会计已形成了一套较为完整的概念框架和结构。会计理论的概念框架和结构一般包括会计目标、会计基本前提、会计要素、会计的一般原则和会计程序及方法等层次。其中，会计程序及方法单列第四节进行介绍。

#### （一）会计目标

会计目标是会计理论体系的基础，整个会计理论体系和会计实务都是建立在会计目标这一基础之上的。会计目标主要明确为什么要提供信息、向谁提供信息以及提供哪些会计信息等问题。唯有确定了会计目标，才能进一步明确会计应如何对会计要素进行确认、计量和报告。

在早期，会计信息主要是向业主提供的，以反映、记录和说明业主资产的使用和保管情况。股份制企业出现以后，会计报告不仅要向业主提供，还应向债权人提供。随着股份有限公司规模的扩大，股东人数剧增，会计报告则需要向社会提供。

除了股东和债权人之外 其他人员如公司职工、工商行政管理部门及咨询机构等，也需要会计信息。

可以看出，股份有限公司会计报表必须满足不同使用者的需要，而不同使用者的利益存在着冲突，因此，要求企业提供会计信息时应遵循公认的会计原则。

人们习惯上将会计信息的使用者分为外部使用者和内部使用者两种类型，相应地，会计也分为财务会计和成本管理会计两大类。本书重点介绍财务会计方面的内容。

## （二）会计基本前提

会计基本前提是指会计人员为实现会计目标而对所面临的变化不定、错综复杂的会计环境作出的合乎情理的假定，也称会计基本假设。这些假定通常典型地反映了某种情况下人们对事实或事物趋向的最好判断。

### 1. 会计个体假设。

会计个体是指会计工作特定的空间范围。会计个体为确定特定企业所掌握的经济资源和进行的经济业务提供了基础，从而也为规定有关记录和报表所涉及的范围提供了基础。

会计个体的选择应遵循实质重于形式的原则。例如，母子公司在法律形式上各自为独立的个体，但在经济实质上则为一群具有共同利益的人所控制的合并个体。因此，会计上应将母子公司的经济活动以合并报表的方式加以表达，从而跨越了法律界限。再例如，一家公司经营两种完全不同的行业，为了表达这两个部门各自的经营业绩，往往编制部门或分部会计报表，从而使会计个体跨越了企业法人的界限。

### 2. 持续经营假设。

持续经营假设是指会计上假定企业将继续存在下去，而不会在可预见的将来清算解散。在持续经营假设下，会计个体所持有

的资产将在正常的经营过程中被耗用、出售或转换 而其所承担的债务也将在正常的经营过程中被清偿。

根据持续经营假设，会计原则就得以建立在非清算基础之上，从而解决了很多常见的资产计价和收益确定问题，同时也为流动资产（负债）和长期资产（负债）的划分提供了基础。

然而 持续经营假设并不意味着企业将永久存在下去 亦非认为清算价值永远不被采用，而仅是表示企业可以存续到足以执行现有的计划 如购入的机器可用至该机器估计寿命终了时 以及完成应履行契约的责任。当有证据表明企业将不能继续存在下去时 会计人员应当放弃持续经营假设 而改用清算价格对资产和负债进行计量。

### 3. 会计分期假设。

会计分期假设是指企业持续不断的经营活动可以被人为地分割成序列的会计期间，以使用户及时了解企业的经营成果和财务状况。会计人员将企业延续的生命所划分的段落称为会计期间，并按期计算损益、编列报表。

我国《企业会计准则》第六条规定 会计期间分为年度、季度和月份。年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期。

会计分期假设是持续经营假设下的一个必然结果，对会计信息的质量会产生两方面的影响。

第一，一家企业在某一较短期间内 各项资产和权益的变动与现金的收入和支出不相吻合的。例如，因固定资产耗用等原因会引起企业权益的变动，但却没有导致现金的流出。如何处理此类业务 则出现了两种不同的会计处理基础 即收付实现制和权责发生制。

第二 对于某些经济业务 需要运用判断加以估计。这实际上是及时性的要求使然。为了使信息用户及时获取有关信息，会计

人员只好把持续不断的经营活动看成是分阶段的经营活动，以便分期提供相关信息。这样，涉及到固定资产折旧及无形资产摊销之类的业务，就必然要运用判断，即选择一定的方法来进行估计。因此，分期财务报表中的数据，有相当大一部分都带有估计的性质，是会计人员判断的结果。

#### 4. 货币计量假设。

货币计量假设是指会计核算以货币作为计量经济活动的最好单位，即会计用货币作为统一的计量单位。

货币计量假设有两方面的含义：一是在诸多计量单位中，假设货币是计量经济活动及其结果的最好单位；二是货币的单位价值是不变的。

尽管由货币单位来计量企业经济活动及其结果使不同企业有了一个可资比较的基础，但也存在着诸多的局限性。首先，表现在货币计量假设丧失了某些无法用货币单位表示的信息，诸如产品质量和企业竞争力之类的信息，而此类信息与决策是息息相关的。其次，在不同的会计期间里，货币单位可能会发生较大的波动。由于许多预测和决策必须依靠各期的会计数据的可靠对比，因此，币值的不稳定就意味着人们有理由对企业财务报表上所披露信息的可靠性和相关性产生怀疑。

### （三）会计要素

会计要素是对会计对象的基本分类，是会计用以反映财务状况、确定财务成果的因素。这种分类的基础应该服从于财务报表的目标，因而也可以说是构成财务报表最根本的组件。我国《企业会计准则》将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类。其中，前三项反映企业在某一时点上的财务状况，后三项反映企业在某一期间的财务成果。

#### 1. 资产。

资产是指企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。资产一般可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产等。

资产一般具有以下三个基本特征：

(1) 资产必须是企业拥有或者控制的。也就是说，一项财产要作为企业的资产予以确认 对于企业来说一般要拥有其所有权 必须归企业所有 而对于一些特殊方式形成的资产 企业虽然对其不拥有所有权 但其风险和报酬均为企业所承担 则可认为该资产能被企业实际控制，如融资租入固定资产，按照实质重于形式的原则，企业也应将其作为企业资产予以确认。

(2) 资产必须能以货币计量。如前所述，竞争能力是企业的一项重要资源 但由于会计难以计量 因此 会计上是不将其作为资产予以确认的。

(3) 资产必须能为企业带来经济效益。即资产必须具有交换价值和使用价值 否则 会计上就不应将其作为资产予以确认。

## 2. 负债。

负债是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债一般可分为流动负债和长期负债。

负债具有下述主要特点：

- (1) 负债是过去和目前经济活动中所形成的现有债务；
- (2) 负债是将来要用资产或劳务偿付的经济责任；
- (3) 负债的数额可以是确定的，也可以是估计的。

## 3. 所有者权益。

所有者权益是指企业投资者对企业净资产的所有权，是企业全部资产减去全部负债后的余额，包括企业投资者对企业的投入资本以及资本公积、盈余公积和未分配利润等。对股份有限公司而言，所有者权益即为股东权益。

#### 4. 收入。

收入是指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入，包括基本业务收入和其他业务收入。

#### 5. 费用。

费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。费用的含义不同于成本，费用指资财的耗费，而成本则指取得资财的代价，或是对象化的费用。

#### 6. 利润。

利润是指企业在一定期间内的经营成果 包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

上述六个要素可分为两组 即“资产 = 负债 + 所有者权益”和“收入 - 费用 = 利润”。在以上两组要素之间 存在着明显的勾稽关系。如果撇开利润分配和资本增减业务 在一定期间内 利润额必然与净资产的增加数即所有者权益的期末增加数相等，亏损额必然与净资产的减少数即所有者权益的期末减少数相等。

### （四）会计的一般原则

会计信息只有符合用户的需要，才能发挥作用。要保证会计信息的质量，就必须遵循一些最基本的原则性规范。这些原则性规范是对会计核算工作的基本要求，也是用户信赖会计信息的保证。会计原则亦称会计准则，是财务会计上作出会计处理和编制对外财务报告所依据和使用的一般标准，是进行会计工作的规范，是评价会计工作质量的准绳，具有权威性。之所以需要会计原则，主要是基于以下两方面的要求 第一 从内部生成机制看 会计是一个信息系统，它是一个将源数据加工为信息的过程。在这个过程中 它必须将所收集的符合会计确认标准的初始信息 经过系统的加工整理，转换成信息使用者可以理解和接受的终端信息。因此，必须为会计信息的取舍建立一整套的确认、计量和报告准则。

第二 从外部要求看 会计信息的使用者包括政府机构 对会计信息的可靠性、相关性和可比性等方面的要求也促使了会计准则的建立。股份有限公司因会计信息使用者的社会化,对这些要求显得尤为明显。

根据《企业会计准则》我国会计核算的一般原则包括 12 项。这 12 项一般原则根据其在会计核算中的作用,大体上可以划分为下面四类:一是总体性要求 二是会计信息的质量要求 三是会计要素确认、计量方面的要求,四是会计修订性惯例的要求。

#### 1. 总体性要求。

总体性要求包括客观性、可比性和一贯性。

##### (1)客观性原则。

客观性原则是指企业的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。

客观性原则要求将企业所发生的经营业务不含偏见、丝毫不加掩饰地陈报出来,并且这些所产生的会计信息必须经受得住复核。如果会计数据不能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了解企业情况、进行决策的需要 甚至还可能导致错误的决策。

我国《企业会计准则》规定:“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)可比性原则。

可比性原则是指企业的会计核算必须符合国家的统一规定,提供相互可比的会计核算资料。

一家企业的会计信息如能与其他企业类似的信息相比较,就不难发现它们之间的相似、相异之处 显示出本企业当前生产经营管理上的优劣所在 从而能促使企业奋发图强 更上一层楼 这样