



会计学系列精品教材
Accounting Series of Fine Materials

中级财务会计

杜国良 主编

Intermediate Financial Accounting



经济科学出版社
Economic Science Press

会计学系列精品教材

中级财务会计

杜国良 主 编
程芙蓉 副主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计 / 杜国良主编. —北京: 经济科学出版社, 2012. 8

会计学系列精品教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2175 - 9

I. ①中… II. ①杜… III. ①财务会计 - 教材
IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 166916 号

责任编辑: 刁其武 王东岗

责任校对: 王肖楠

责任印制: 李 鹏

中级财务会计

杜国良 主 编

程芙蓉 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材分社电话: 88191345 发行部电话: 88191537

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [houxiaoxia@ esp. com. cn](mailto:houxiaoxia@esp.com.cn)

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 21 印张 480000 字

2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2175 - 9 定价: 39.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)

(版权所有 翻印必究)

编委会

主 任：杜国良

执行主任：胥朝阳

委 员：（以姓氏笔画为序）

王珍义	刘圣妮	李甫斌	张耀武
杨 洪	祝建军	胡星辉	曾洁琼
简东平			

序

三十多年来,武汉纺织大学会计学院在高质量建设会计学省级本科品牌专业,充实财务管理、会计信息系统、中级财务会计等省级精品或优质课程的过程中,在教学与科研方面取得了显著进展。近年来,会计学院先后获得全国会计知识大赛三等奖、湖北省会计信息化大赛高校组第一名、湖北省大学生优秀科研成果奖等突出成绩,已成为高素质会计人才培养的重要基地。同时,随着经济全球化的演进,我国社会主义市场经济体制下会计改革的深入与发展,以及互联网的普及、可扩展企业报告语言(XBRL)的开发,为会计领域的国际协调与趋同提供了有力的政策及技术支持。

在以上背景下,为及时反映与跟踪国内外会计领域出现的重大变化,武汉纺织大学会计学院组织业务能力强、教学经验丰富的教师撰写了这套“会计学系列精品教材”。该套教材包括《会计学基础》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《政府与非营利组织会计》、《会计信息系统》、《会计模拟实验》、《审计学》、《财务管理学》和《财务报表分析》等11部会计专业主干课程的教科书,每部书的主编均为该课程主讲人或负责人。在书稿杀青之际,编委会邀我作序,我欣然为之。综观这套系列丛书,我认为它具有下列特点:

一是科学性——本系列教材以马克思主义经济学及现代管理学为指导,在深入阐明会计学科基本理论的基础上,展开对企业等经济活动主体具体业务的探讨。尤其是在阐明各种会计方法、技术和手段时,既注意从理论上进行解释,也注意案例分析与实务操作,达到了引导学生从源头上加以认识和把握会计学、审计学和财务管理学的目的。

二是系统性——本系列教材立足对企业经营活动作逻辑性的系统处理,对课程及教材之间的相关性进行充分论证,最大限度降低教材之间的重叠,较好实现了教材内容之间的合理划分与关联性对接。

三是实用性——本系列教材在力求构建理论框架的同时,紧贴当代经济活动,着重通过实例对专业知识点进行阐述,以方便学生理解、掌握或应用,体现出鲜明的时代特征。

四是前瞻性——本系列教材在一定程度上把握住了精品教材的创新力度，如教材中对产权经济学与法学原理的引入等，吸收了会计及相关交叉领域前沿的学术研究成果。

我相信这套教材不仅将受到会计专业学生的欢迎，而且也能得到实际工作部门的好评，成为实际工作者的必读参考书。

中南财经政法大学 郭道扬
2011年12月25日于竹苑

前言

中级财务会计是会计专业的核心课程，在财务会计课程体系中，发挥着承上启下的重要作用，承担了对财务会计知识中的主体部分进行全面、系统讲述的任务。一般来讲，中级财务会计全面阐述持续经营的企业或主体所涉及的重要的交易或事项的会计处理，通过会计确认、计量、记录和报告等主要程序，最终向财务报告使用者提供一套与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的财务报告，以满足不同利益相关者的共同需要。除此之外，中级财务会计还少量涉及财务会计领域中的一些特殊问题，最终达到为学生进一步学习高级财务会计学奠定坚实基础的目的。

在本书的编写过程中，我们结合长期教学的经验和体会，突出以下特点：第一，内容全面，体系新颖。本书紧紧围绕企业会计准则的相关内容，结合会计教学的特点和经验，对企业常见的会计核算内容都有所阐释，并将最新的会计信息融入所涉及的各章节。与此同时，还十分注重与基础会计和高级财务会计等教材之间的协调，章节顺序尽可能按报表项目进行安排，强调以财务报表为主线，体现了教材内容和体系的全面性与新颖性。第二，案例丰富，操作性强。本书以我国颁布的企业会计准则为依据，结合大量的业务实例，使学生在学中更好地掌握具体的核算方法，做到理论问题简明化、复杂业务例题化，从而达到培养学生分析问题和解决问题的能力。第三，体例明晰，便于掌握。在具体内容安排上，每章开头都设计了学习目标、案例导引和开头语，介绍与本章相关的基本概念、内容和特点，让学生对全章所讲解的内容有一个总括的了解；每章最后都有本章小结、复习思考题和中英文对照专业名词及术语，方便学生深入理解本书的内容以及对所学知识的巩固。

本教材既适用于普通高等院校会计学、财务管理、审计、工商管理等经济管理类专业的本科生教学，也适用于企业管理人员、财务人员以及期望获取会计知识的相关人员使用和参考。

本教材由杜国良教授担任主编，程芙蓉副教授担任副主编。各章的分工为：杜国良教授编写第一章；邓敏副教授编写第二、三章；尹朝辉副教授编

写第四章；解国芳副教授编写第五、六章；刘晓霞副教授编写第七、八章；张英副教授编写第九章；柯平平老师编写第十、十一章；程芙蓉副教授编写第十二、十五章；李国心副教授编写第十三章；汪四新老师编写第十四章。全书框架结构及总纂与定稿，由杜国良教授负责完成。在编写过程中，得到了武汉纺织大学会计学院其他老师和专家的指导与帮助，借鉴和参考了一些国内外的优秀教材与文献，在此表示真诚的感谢！

限于编写者水平，加之时间仓促，书中难免存在错误和疏漏之处，敬请读者和同行批评指正！

中级财务会计编写组

2012年8月

目 录

第一章 总 论 \ 1

- 第一节 财务报告目标 \ 1
- 第二节 会计准则与会计制度 \ 4
- 第三节 会计基本假设与会计基础 \ 6
- 第四节 会计信息质量要求 \ 8
- 第五节 会计要素的确认与计量 \ 10

第二章 货币资金与交易性金融资产 \ 15

- 第一节 货币资金 \ 15
- 第二节 交易性金融资产 \ 28

第三章 应收及预付款项 \ 33

- 第一节 应收票据 \ 34
- 第二节 应收账款 \ 39
- 第三节 其他应收款与预付账款 \ 42
- 第四节 坏账损失 \ 45

第四章 存 货 \ 51

- 第一节 存货取得和发出的计价 \ 52
- 第二节 原材料 \ 61
- 第三节 周转材料 \ 68
- 第四节 委托加工物资和库存商品 \ 72
- 第五节 存货期末计价 \ 75
- 第六节 存货清查 \ 81

第五章 持有至到期投资与可供出售金融资产 \ 85

第一节 持有至到期投资 \ 86

第二节 可供出售金融资产 \ 93

第六章 长期股权投资 \ 102

第一节 长期股权投资的初始计量 \ 102

第二节 长期股权投资的后续计量 \ 111

第三节 长期股权投资核算方法的转换 \ 119

第四节 长期股权投资的减值与处置 \ 122

第七章 固定资产 \ 126

第一节 固定资产的取得 \ 126

第二节 固定资产折旧 \ 138

第三节 固定资产后续支出 \ 142

第四节 固定资产的处置 \ 145

第五节 固定资产期末计量 \ 148

第八章 投资性房地产 \ 151

第一节 投资性房地产概述 \ 151

第二节 投资性房地产的初始计量 \ 154

第三节 投资性房地产的后续计量 \ 156

第四节 投资性房地产的转换和处置 \ 161

第九章 无形资产 \ 168

第一节 无形资产的确认与初始计量 \ 169

第二节 内部研究开发费用的确认与计量 \ 174

第三节 无形资产的后续计量 \ 177

第四节 无形资产的处置 \ 181

第十章 流动负债 \ 184

第一节 短期借款 \ 185

第二节 应付和预收款项 \ 186

第三节 应付职工薪酬 \ 191

第四节 应交税费 \ 196

第十一章 非流动负债 \ 206

第一节 长期借款 \ 207

第二节 应付债券 \ 209

第三节 借款费用 \ 217

第十二章 所有者权益 \ 224

第一节 所有者权益概述 \ 224

第二节 实收资本（或股本） \ 227

第三节 资本公积 \ 232

第四节 留存收益 \ 234

第十三章 收入、费用和利润 \ 240

第一节 收入 \ 241

第二节 费用 \ 261

第三节 利润 \ 263

第十四章 财务会计报告 \ 271

第一节 资产负债表 \ 272

第二节 利润表 \ 282

第三节 现金流量表 \ 286

第四节 所有者权益变动表 \ 302

第五节 会计报表附注 \ 305

第十五章 会计报表调整 \ 310

第一节 资产负债表日后事项 \ 310

第二节 会计变更与前期差错更正 \ 314

主要参考文献 \ 323

第一章 总 论

【本章学习目的】 通过本章的学习，了解会计准则发展的历程；理解会计要素的确认和计量；掌握我国财务报告目标的内容、会计基本假设与会计基础、会计信息的质量要求。

【案例导引】

新泰公司的董事会在向公众公布财务报表前举行会议，讨论过去一年的经营业绩。以下是讨论会中的一段对话。公司总裁林丰：“今年我们的业绩不佳，收入下降而费用直线上升。如果不采取措施，将连续三年亏损，公司面临退市风险。最近，我将我的部分私人房产转到公司名下，这可能有助于改善公司的状况。小张，你能将费用减少 500 万元吗？这样我们也许可能得到急需的银行贷款。”参考我国企业会计准则中的基本准则，说明该公司总裁的建议怎样违反了会计基本准则，并指出具体的有关概念和原则。

财务会计是现代会计的一个重要分支，它面向市场、立足企业，以会计准则为指导，运用确认、计量、记录和报告等程序，着重向企业外部信息使用者提供财务状况、经营成果和现金流量等会计信息。会计基本假设和会计基础是会计确认、计量和报告的前提。我国在借鉴国际会计准则的基础上，陆续修订和完善了会计准则体系，对会计信息质量和计量属性提出了要求。会计要素是财务报表的基本组成部分，进行具体确认时，既要符合要素的定义又要同时满足要素的确认条件。

第一节 财务报告目标

一、财务会计的含义

财务会计是现代会计的一个重要组成部分，它同管理会计相配合共同服务于市场经济条件下的现代企业。它是运用簿记系统的专门方法，以通用的会计原则为指导，对企业的资金运动进行反映和监督，旨在为所有者、债权人提供会计信息的对外报告会计。财务会计作为

传统会计的发展，同旨在向企业内部管理当局提供经营决策所需信息的管理会计不同，财务会计旨在向企业外部的投资人、债权人和其他与企业有利害关系的外部集团，提供投资决策、信贷决策和其他类似决策所需的会计信息。与管理会计相比，财务会计的主要特点是：

（1）从直接的服务对象来看，财务会计主要是为企业外部有关方面提供会计信息。但它也同时为企业内部管理服务。

（2）从提供信息的时态来看，财务会计主要是提供有关企业过去和现在的经济活动情况及其结果的会计信息。

（3）从提供信息的跨度来看，财务会计主要是定期反映企业作为一个整体的财务状况、经营成果以及现金流量的变动情况。

（4）从工作程序的约束依据来看，财务会计受企业会计准则和会计制度的约束。

（5）从会计程序和方法来看，财务会计有一套比较科学、统一、定型的会计处理程序和方法，如填制会计凭证、登记账簿、编制会计报表等。

（6）从会计分期来看，财务会计要划分会计期间，分期结算账目和编制财务报表。财务会计通常以公历年为会计年度。

二、财务报告目标的重要作用

财务会计的目的之一就是为了向外部会计信息使用者提供决策有用的信息，为会计信息使用者做出相关决策提供依据。为实现这一目的，企业需要按规定编制财务报告。

（一）财务报告的目标决定着财务会计信息的使用者，保护信息使用者的经济利益

这既是财务报告编制的目的，也是企业会计准则建设与发展的立足点。因此，财务报告目标的作用就是界定企业财务报告使用者，明确使用者具有的特征，了解使用者在进行经济决策过程中需要怎样的会计信息等。在这种情况下，财务报告为会计信息使用者提供决策有用信息，不仅可以提高会计信息使用者的决策水平与质量，降低资金成本，提高市场效率，还可以为企业管理层与外部会计信息使用者之间的沟通，发挥调节作用。

（二）财务报告的目标决定着会计要素的确认与计量原则，决定着会计信息的质量特征

财务报告目标通常有经营责任观与决策有用观两种。在经营责任观下，强调会计信息以历史的、客观的信息为主，更重视财务会计信息的可靠性，在这种目标下，会计计量主要采用历史成本；在决策有用观下，以面向未来行动为核心，强调会计信息以公允的信息为主，更重视财务会计信息的相关性，在这种目标下，会计计量主要采用公允价值。通常，会计信息在主要使用历史成本外，如果采用其他计量属性能够提供更加相关信息的，也会采用其他会计计量属性。

（三）财务报告的目标决定着财务会计未来发展的方向

经济越发展，会计越重要。纵观会计的发展史，作为反映经济交易或者事项的一门科学，财务会计一直伴随着经济环境的变化而不断发展演化的，随着现代企业制度的建立和资

本市场的发展，财务会计理论和实务更是快速向前发展。随着我国市场经济的发展和完善，财务报告的作用也从过去计划经济条件下主要服务于国家宏观经济管理的需要，发展到现在主要服务于外部会计信息使用者。在我国颁布的企业会计基本准则中，将财务报告目标明确定位，为各项会计准则的制定奠定了良好基础，也为未来财务会计的发展和会计准则体系的完善确立了方向。

三、财务报告目标的内容

（一）财务报告目标的主要内容

我国《企业会计准则——基本准则》第4条中规定：财务报告的目标是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

根据这一目标的要求，外部信息使用者主要通过财务报告来了解企业当前的财务状况、经营成果和现金流量等情况，从而预测企业未来的发展趋势。因此，财务报告是向投资者等财务报告使用者提供决策有用信息的重要媒介和渠道，是沟通投资者、债权人等使用者与企业管理层之间信息的桥梁和纽带，是实现财务报告目标的主要方式。

（二）财务报告的构成

财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件，主要包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。财务报表由报表本身及其附注两部分构成，报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表，而附注是指对在财务报表中列示项目所做的进一步说明，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

（1）资产负债表是反映企业在某一特定日期的财务状况的会计报表。企业编制资产负债表的目的是通过如实反映企业的资产、负债和所有者权益金额及其构成情况，有助于投资者、债权人、政府以及有关部门和社会公众正确合理地评价企业的资产质量、偿债能力和利润分配能力等。

（2）利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。企业编制利润表的目的是通过如实反映实现的收入、发生的费用、应当计入当期利润的利得和损失以及其他综合收益等金额及其结构情况，从而有助于使用者分析评价企业的盈利能力等。

（3）现金流量表是反映企业在一定会计期间的现金及现金等价物流入和流出的会计报表。企业编制现金流量表的目的是通过如实反映企业各项活动的现金流入、流出情况，从而有助于使用者评价企业的现金流和资金周转情况。

财务报表是财务报告的核心内容，其他相关信息和资料也是财务报告的重要组成部分，其内容可以根据有关法律法规的规定和外部使用者的信息需求而定。企业承担的社会责任、对社区的贡献、可持续发展能力、重大抵押担保事项、重大法律诉讼事项等尽管不属于财务信息，无法包括在财务会计报表中，但这些信息对于使用者的决策也是相关的，如果有规定

或使用者有需求，企业应当在财务会计报告中披露，如无相关的规定，企业也可以自愿在财务会计报告中披露。

第二节 会计准则与会计制度

一、会计准则

会计准则是在《会计法》和会计理论指导下由一定组织机构制定的会计标准，是企业会计工作的规范，是处理会计实务、评价企业会计工作质量的准绳。会计准则，在社会政治经济环境的影响下，随着会计理论与实践的发展而不断完善。

（一）会计准则发展历程简述

美国是世界上制定会计准则最早的国家。早在 1909 年，美国就开始了其进行会计规范化的尝试，其第一份公认会计原则（GAAP）颁布于 1937 年。从 1938 年至今，美国的准则制定机构完成了从会计程序委员会（CAP）到会计原则委员会（APB）再到财务会计准则委员会（FASB）的更替。美国财务会计准则委员会至 2006 年 9 月为止总共发表了 157 份财务会计准则公告，其中有相当大的一部分是为了修订或补充以前发布的 APB 意见书、会计研究公告和 FASB 公告做出的。

国际会计准则是国际会计准则委员会颁布的财务会计准则，对于协调各国会计准则，提高财务报表的可比性，发挥着重要作用。国际会计准则理事会（IASB）在 2001 年取代了国际会计准则委员会，并且在 2001 年 8 月国际会计准则理事会宣称它会采用国际会计准则委员会以前所发布的所有国际会计准则。IASB 自 2001 年正式运转，其发布的会计准则被称为国际财务报告准则。截至目前，通过改进原来的国际财务报告准则和发布新的国际财务报告准则，现行有效的国际财务报告准则共 30 余项。这些会计准则主要有：财务报表列报，存货，无形资产，现金流量表，所得税会计，不动产、厂房和设备，租赁，每股收益，收入，等等。

我国的企业会计标准自 20 世纪 50 ~ 90 年代，一直采用企业会计制度的形式。1992 年 11 月财政部正式颁布了《企业会计准则》、《企业财务通则》及 13 个分行业的会计制度和财务制度，并从 1993 年 7 月 1 日起在所有企业实施。1997 年 5 月 22 日，我国正式颁布了第 1 个具体准则《关联方关系及其交易的披露》。至 2005 年年底，财政部一共颁布了 1 个基本准则、16 个具体准则。2006 年 2 月 15 日，财政部对外宣布新《企业会计准则》正式出台。新准则体系由 1 个基本准则和 38 项具体准则构成，自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司施行。新准则在总原则、结构与范围上充分借鉴国际惯例，与国际准则实现了最大限度的趋同，同时又充分考虑了中国现阶段的经济及法律环境，标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系的正式建立。为了规范小企业会计确认、计量和报告行为，促进小企业可持续发展，发挥小企业在国民经济和社会发展中的重要作用，2013 年 1 月 1 日

起我国正式施行《小企业会计准则》，该准则适用于在中华人民共和国境内依法设立的、符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业。

（二）我国企业会计准则

我国企业会计准则体系基本框架是：以基本准则为指导原则，以存货、固定资产等一般业务的具体准则为主线，兼顾金融、石油、天然气等特殊行业中的特定业务准则，按照现金流量表、合并财务报表等报告准则进行列报，涵盖企业绝大部分经济业务的会计处理和相关信息披露，体现我国国情并与国际会计标准基本趋同。

我国企业会计准则体系由基本准则、具体准则、会计准则应用指南和解释等组成。

1. 基本准则。基本准则在整个企业会计准则体系中扮演着概念框架的角色，起着统驭作用。我国现行的基本准则是在 1993 年 7 月 1 日起实施的会计准则的基础上于 2006 年修订，自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内实施。它规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题。基本准则的规定，是我国不同所有制、不同行业的企业所必须共同遵守的原则。

2. 具体准则。具体准则是在基本准则的基础上，对具体交易或者事项会计处理的规范，具体准则的制定应当遵循基本准则。具体准则按照其内容分为共性业务会计准则、财务报表准则和特殊业务会计准则三类，共 38 项具体准则。共性业务会计准则主要对各行各业会计核算中共同的基本业务的会计处理做出规定，包括固定资产、存货、收入、无形资产、或有事项、租赁、外币折算等。财务报表准则主要就各种财务报表反映的内容、列示方法和报表的格式等做出规定，包括财务报表列报、现金流量表、中期财务报告、合并财务报表等。特殊业务会计准则主要是分别对一些特殊行业的基本会计业务的核算做出规定，包括金融工具确认和计量、石油天然气开采、生物资产等。

3. 会计准则应用指南和解释。会计准则应用指南是对具体准则的一些重点问题做出的操作性规定；解释是随着企业会计准则的实施，就实务中遇到的实施问题而对准则做出的具体解释，2007 年、2008 年、2009 年、2010 年和 2011 年财政部分别印发了第 1 号、第 2 号、第 3 号、第 4 号和第 5 号企业会计准则解释。

二、会计制度

会计制度是指部门或行业根据会计准则而制定的适用其本身进行会计工作所遵循的规则、方法和程序的总称，是由财政部根据《会计法》和会计准则制定的。

目前财政部颁布实施的会计制度主要有《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》等。会计制度的核心是会计科目设置、会计核算、具体流程及会计核算的具体方法等。鉴于 2013 年 1 月 1 日起正式实施《小企业会计准则》，财政部 2004 年发布的《小企业会计制度》同时废止。

会计准则与会计制度的主要差别在于：一是两者规范的对象不同，准则按经济业务或项目，制度按特定部门特定行业；二是规范的重点不同，准则侧重于确认和计量，制度侧重于记录和报告。

第三节 会计基本假设与会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设，也称会计基本前提，它是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设是组织财务会计工作必需的前提条件，离开了这些条件，就不能有效地开展会计工作。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

（一）会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量，提供与其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来，才能实现财务报告的目标。明确会计主体就是要求会计人员明白，他们所从事的会计工作是一个特定主体的会计工作，而不是其他会计主体或企业所有者的会计工作，他们必须站在这个特定会计主体的立场上开展会计工作。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体往往是一个会计主体。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立会计核算体系，独立地反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体。例如，在企业集团中，一个母公司拥有若干个子公司，企业集团在母公司的统一领导下开展生产经营活动。母子公司虽然是不同的法律主体，但是，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将这个企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表。

（二）持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。它要求会计人员以企业持续、正常的生产经营活动为前提进行会计核算。

企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下，会计核算上所使用的一系列会计处理方法都是建立在持续经营前提的基础上。例如，在持续经营的前提下，才能运用历史成本原则，使用企业所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件来偿还它所负担的各种债务；在资产和负债的分类方面，由于假定企业持续经营，才有流动资产、固定资产以及流动负债、长期负债之分。如果企业不具备持续经营的前提条件，而是已经或即将停止营业、进行清算，则需要处理其全部资产，清偿其全部债权债务。在这种情况下，会计处理要采用清算基础，一些公认的会计处理方法也将失去存在的基础。