



● 根据最新财税法律法规编写

中级财务会计

李宝珍 裴淑红 付 倩◎编著



附自测题参考答案

提供PPT教学课件



中国市场出版社
China Market Press

本书为北京市财政项目“PXM2012_014202_000196北京城市学院经济管理类专业群综合改革”的成果

中级财务会计

Intermediate
FINANCIAL ACCOUNTING

李宝珍 裴淑红 付 倩◎编著



图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计/李宝珍, 裴淑红, 付倩编著. —北京: 中国市场出版社, 2013. 8
ISBN 978-7-5092-1120-5

I. ①中… II. ①李…②裴…③付… III. ①财务会计 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 161555 号

书 名: 中级财务会计

编 著: 李宝珍 裴淑红 付 倩

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68037344 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16 22 印张 520 千字

版 本: 2013 年 8 月第 1 版

印 次: 2013 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5092-1120-5

定 价: 36.00 元

2003年,我们出版了《新编财务会计》;2007年,为配合2006年发布的企业会计准则,我们对2003版的《新编财务会计》进行了修订并更名为《财务会计学(中、高级)》。2007年至2011年五年间,财政部颁布了企业会计准则解释第1至第4号等法规文件,为了继续保持教材与国家会计法规和税法的一致性,我们曾依次修订出版了《财务会计学(中、高级)》第二版、第三版。六年来,《财务会计学(中、高级)》因其实务性强、讲析清楚详实等特点受到了广大使用者的关注和喜爱,同时也收到了一些宝贵的建议。2012年,财政部颁布了企业会计准则解释第5号等法规文件,同时我们申请获批了北京市财政项目,同意我们出版会计理论与实务系列教材,作为北京市财政项目的成果之一,我们修订出版原《财务会计学(中、高级)》第三版中的中级财务会计部分,并命名为《中级财务会计》。

一、本教材为会计理论与实务系列教材之一

在北京市财政项目的支持下,我们即将完成会计理论与实务系列教材的修订编写工作。

《初级会计学》、《中级财务会计》与《高级财务会计》为会计理论系列教材,《初级会计仿真实训》、《财务会计综合实训》为会计实务系列教材,五本教材分工明确,各司其职。在内容的安排上,《初级会计学》与《初级会计仿真实训》为会计理论与实务配套教材,本教材、《高级财务会计》与《财务会计综合实训》为会计理论与实务配套教材,将这些教材结合使用,有助于使用者更加准确、系统地掌握会计理论与实务知识,提高会计专业胜任能力。

二、本教材的主要特点

1. 教材内容更加完善

本教材以当前各项实施有效的法律法规为背景,以最新企业会计准则、企业财务通则为依据,吸收广大读者反馈的宝贵意见,重新对内容作了全面梳理,对于核算繁杂且实务应用较少的内容作了适当删减,对某些内容根据教学应用需要作了更为详尽的阐述,修订了原教材中的个别不恰当的表述,调整了内容的难易程度,使教材内容更加完善。

全书共分为十一章,内容包括:(1)总论;(2)货币资金;(3)金融资产;(4)存货;(5)长期股权投资;(6)固定资产;(7)无形资产;(8)负债;(9)所有者权益;

(10) 收入、费用和利润；(11) 财务报告。

2. 案例典型实用

为贴近实际，我们收集、整理了大量会计信息资料，针对会计实务中的疑点和难点问题，设计了大量教学案例。案例典型实用，讲析清楚详实，帮助读者更深透地理解会计实务，也为会计人员解决了许多会计实务中的疑难问题，具有一定的示范作用和推广价值。

3. 自测题内容丰富并附参考答案，为使用者提供方便

为便于使用者掌握教材中的基本概念、基本方法和基本原理，本教材参考注册会计师会计考试真题和权威模拟试题，结合初学者的实际情况，每章都编写了内容丰富的自测题，并附客观题参考答案及讲析清楚详实的核算题参考答案，为使用者系统训练提供了大量素材，便于使用者自测自查，方便了自学。

三、本教材教学参考进度与安排

为了方便教学，本教材根据《中级财务会计》课程教学大纲，以 96 学时为例（也可根据学校实际情况酌情增减），建议教学参考进度与安排如下：第一章 总论，2 学时；第二章 货币资金，4 学时；第三章 金融资产，15 学时；第四章 存货，9 学时；第五章 长期股权投资，12 学时；第六章 固定资产，6 学时；第七章 无形资产，3 学时；第八章 负债，12 学时；第九章 所有者权益，6 学时；第十章 收入、费用和利润，9 学时；第十一章 财务报告，18 学时。

本教材难易适中、定位准确、内容实用、案例典型，可作为普通高校、职业教育和成人教育等各类本专科会计教学用教材，也可作为企业会计人员有益的工作参考用书。

本教材由李宝珍、裴淑红、付倩主编，各章编写具体分工如下：李宝珍，第一、二、四、十一章；裴淑红，第三、五章；付倩，第六、八、九、十章；张兰，第七章。

本教材在编写过程中，参考了注册会计师全国统一考试辅导教材《会计》的部分内容，并借鉴、吸收了国内外会计理论研究、实务操作和教学的优秀成果，在此谨向相关作者深表感谢。

我们细心著书，但疏漏之处在所难免，诚望广大读者、师生及学界同仁批评指正。

作者

2013 年 8 月于北京

教学课件

本书配备有教学用 PPT，订购本教材的教师请与我社联系。

联系人：胡超平

电话：010—68037344

E-mail: huchaoping1966@sina.com

第一章 总 论 /1

第一节 财务会计概述/1

- 一、财务会计及其作用/1
- 二、企业会计准则体系/2
- 三、财务会计的目标/2

第二节 会计基本假设与会计核算基础/3

- 一、会计基本假设/3
- 二、会计核算基础/5

第三节 会计信息质量要求/6

- 一、可靠性/6
- 二、相关性/6
- 三、可理解性/7
- 四、可比性/7
- 五、实质重于形式/8
- 六、重要性/8
- 七、谨慎性/8
- 八、及时性/9

第四节 会计要素及其确认与计量原则/9

- 一、资产/9
- 二、负债/11
- 三、所有者权益/12
- 四、收入/13
- 五、费用/14
- 六、利润/15
- 七、会计要素计量属性及其应用原则/15

自测题/16

第二章 货币资金 /20

第一节 库存现金/20

- 一、现金管理制度/20
- 二、库存现金的会计处理/21
- 三、库存现金的清查/22

第二节 银行存款/24

- 一、银行存款的有关规定/24
- 二、银行存款的会计处理/25
- 三、银行存款的核对/25

第三节 其他货币资金/27

- 一、银行汇票存款/27
- 二、银行本票存款/28
- 三、信用卡存款/29
- 四、信用证保证金存款/30
- 五、外埠存款/30
- 六、存出投资款/31

自测题/31

第三章 金融资产 /35

第一节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/35

- 一、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产概述/35
- 二、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的会计处理/36

第二节 持有至到期投资/39

- 一、持有至到期投资的概念/39
- 二、持有至到期投资的会计处理/39

第三节 应收款项/44

- 一、应收票据/44
- 二、应收账款/47
- 三、预付账款/48
- 四、应收股利/48
- 五、应收利息/49
- 六、其他应收款/49
- 七、长期应收款/49
- 八、坏账准备/49

第四节 可供出售金融资产/51

- 一、可供出售金融资产概述/51
- 二、可供出售金融资产的会计处理/51

自测题/55

第四章 存 货 /63

- 第一节 存货概述/63
 - 一、存货的概念/63
 - 二、存货的确认条件/64
 - 三、存货初始成本的计量/64
- 第二节 原材料/66
 - 一、实际成本法/66
 - 二、计划成本法/72
- 第三节 库存商品/77
 - 一、实际成本法/78
 - 二、计划成本法/78
- 第四节 委托加工物资/79
 - 一、委托加工物资的概念/79
 - 二、委托加工物资的核算/79
- 第五节 周转材料/80
 - 一、周转材料的概念和内容/80
 - 二、周转材料的核算/80
- 第六节 存货的期末计量/83
 - 一、存货期末计量原则/83
 - 二、存货可变现净值的含义/84
 - 三、存货可变现净值低于成本的情形/84
 - 四、计提存货跌价准备的方法/85
 - 五、存货跌价准备的会计处理/86
- 自测题/87

第五章 长期股权投资 /93

- 第一节 长期股权投资概述/93
 - 一、长期股权投资的概念/93
 - 二、长期股权投资的种类/93
 - 三、长期股权投资的科目设置/95
- 第二节 长期股权投资的初始投资成本/95
 - 一、企业合并形成的长期股权投资/95
 - 二、企业合并以外其他方式取得的长期股权投资/98
 - 三、投资成本中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润的处理/99
- 第三节 长期股权投资的后续计量 /100
 - 一、长期股权投资核算的成本法/100
 - 二、长期股权投资核算的权益法/101
 - 三、长期股权投资的减值/107
- 第四节 长期股权投资核算方法的转换及处置/107

一、长期股权投资核算方法的转换/107

二、长期股权投资的处置/111

自测题/112

第六章 固定资产 /117

第一节 固定资产概述/117

一、固定资产的定义和特征/117

二、固定资产的确认条件/117

三、固定资产确认过程中的其他问题/118

第二节 取得固定资产的核算/118

一、外购的固定资产/118

二、自行建造的固定资产/120

三、其他方式取得的固定资产/122

四、存在弃置义务的固定资产/122

第三节 固定资产折旧/123

一、固定资产折旧的概念/123

二、影响固定资产折旧的因素/123

三、计提折旧的固定资产范围/124

四、固定资产折旧方法/124

五、固定资产折旧的账务处理/127

六、固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核 /128

第四节 固定资产的后续支出/128

一、资本化的后续支出/128

二、费用化的后续支出/130

第五节 固定资产的处置/130

一、出售固定资产的核算/130

二、报废固定资产的核算/131

三、盘亏固定资产的核算/132

第六节 固定资产的期末计价/133

一、固定资产的减值迹象/133

二、固定资产可收回金额的估计/134

三、固定资产减值的核算/134

自测题/136

第七章 无形资产及其他非流动资产 /141

第一节 无形资产/141

一、无形资产概述/141

二、无形资产的初始计量/144

三、内部研究开发费用的确认和计量/147

四、无形资产的后续计量/151

五、无形资产的处置/155

第二节 其他非流动资产/157

一、投资性房地产/157

二、长期待摊费用/158

三、递延所得税资产/158

四、商誉/158

自测题/158

第八章 负 债 /163

第一节 负债概述/163

一、负债的概念/163

二、负债的分类/163

三、负债的计量/164

第二节 流动负债/164

一、短期借款/164

二、应付票据/165

三、应付账款/167

四、预收账款/168

五、应付职工薪酬/169

六、应交税费/175

七、应付利息/187

八、应付股利/187

九、其他应付款/187

第三节 非流动负债/187

一、长期借款/188

二、应付债券/189

三、长期应付款/194

自测题/196

第九章 所有者权益 /203

第一节 所有者权益概述/203

一、所有者权益的概念/203

二、所有者权益的构成和来源/203

第二节 实收资本/204

一、实收资本的概念及相关规定/204

二、实收资本的核算/205

第三节 资本公积/207

一、资本公积概述/207

二、资本公积的核算/207

第四节 留存收益/209

一、盈余公积/209

二、未分配利润/210

自测题/212

第十章 收入、费用和利润 /216

第一节 收入/216

一、收入的概念与分类/216

二、销售商品收入/217

三、提供劳务收入/225

四、让渡资产使用权收入/227

五、建造合同收入/228

第二节 费用/231

一、费用的概念/231

二、费用、成本、支出的辨析/231

三、费用的核算/232

第三节 利得和损失/234

一、公允价值变动损益/234

二、投资收益/235

三、资产减值损失/235

四、营业外收入/235

五、营业外支出/235

第四节 利润/236

一、利润的概念/236

二、利润的构成/236

三、利润的核算/236

自测题/238

第十一章 财务报告 /244

第一节 财务报告概述/244

一、财务报告的意义/244

二、财务报告的构成/245

三、财务报表列报的基本要求/245

第二节 资产负债表/249

一、资产负债表的内容及结构/249

二、资产负债表的填列方法/250

第三节 利润表/265

一、利润表的内容及结构 /265

	二、利润表的填列方法/266
第四节	现金流量表/268
	一、现金流量表及其作用/268
	二、现金流量表的编制基础/268
	三、现金流量的分类/269
	四、现金流量表的结构、各项目的内容及其填列/270
	五、现金流量表的编制方法及程序/274
第五节	所有者权益变动表/290
	一、所有者权益变动表的内容及结构/290
	二、所有者权益变动表的列报方法/291
第六节	每股收益/294
	一、每股收益概述/294
	二、基本每股收益/294
	三、稀释每股收益/295
	四、每股收益的列报/302
第七节	附 注/304
	自测题/305
附:	自测题参考答案 /310
	参考文献/340

第一节 财务会计概述

一、财务会计及其作用

随着企业公司制的建立和所有权、经营权的分离以及资本市场的发展,企业会计逐步演化为两大分支:一是服务于企业内部管理决策所需信息的管理会计,或称对内报告会计;二是服务于企业外部信息使用者决策所需信息的财务会计,或称对外报告会计。财务会计由于需要服务于外部信息使用者,在保护投资者及社会公众利益、维护市场经济秩序健康有序发展方面起着越来越重要的作用。具体来说,财务会计在市场经济中的作用主要体现在以下几个方面。

(1) 财务会计有助于会计信息使用者作出合理决策。企业的投资者为了选择投资对象、衡量投资收益及风险,需要了解企业的毛利率、总资产收益率、净资产收益率等盈利能力和发展趋势方面的财务会计信息;作为债权人的银行,为了选择贷款对象、衡量贷款风险、作出贷款决策,需要了解企业的流动比率、速动比率、资产负债率等短期偿债能力和长期偿债能力等财务会计信息;作为社会经济管理者的政府部门,为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源,也需要从总体上掌握企业的资产负债结构、损益状况和现金流转情况等财务会计信息。财务会计通过对外报告有关企业的财务状况、经营成果和现金流量,为投资者、债权人和政府有关部门等在内的各方面信息使用者提供决策有用的信息,帮助他们作出正确、合理的决策。

(2) 财务会计有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。企业接受了包括国家在内的所有投资者和债权人的投资,就有责任按照其预定的发展目标和要求,合理利用资源,加强经济管理,提高经济效益,接受考核和评价。投资者需要了解企业当年经济活动成果和当年的资产保值、增值情况,需要将利润表中的净利润与上年度进行对比,以反映企业的盈利发展趋势;需要将其与同行业进行对比,以反映企业在同行业竞争中所处的位置。政府有关管理部门需要了解企业执行计划的能力,需要将资产负债表、利润

表和现金流量表中所反映的实际情况与预算进行对比,反映企业完成预算的情况,表明企业执行预算的能力和水平。所有这一切,都需要财务会计提供的各种会计信息,帮助他们考核企业领导人经济责任的履行情况。

(3) 财务会计有助于企业加强经营管理,提高经济效益,促进企业可持续发展。企业管理者通过利用财务会计提供的关于企业的财务状况、经营成果和现金流量等方面的会计信息,可以全面、系统、总括地了解企业生产经营活动情况、财务状况和经营成果,并在此基础上预测和分析未来发展前景;可以通过发现过去经营活动存在的问题,找出问题的原因,并提出改进措施。总之,财务会计通过真实地反映财务信息,参与经营决策,有助于发挥财务会计在加强企业经营管理、提高经济效益方面的积极作用。

二、企业会计准则体系

财务会计需要服务于外部信息使用者,其在社会经济生活中的地位日益突出,迫切需要一套社会公认的统一的会计原则来规范其行为。我国的企业会计准则作为法规体系的组成部分,具有强制性的特点,要求企业必须执行,是财务会计的重要规范。

我国于2006年2月15日发布了《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则,2006年10月30日又发布了企业会计准则应用指南,基本上形成了我国的企业会计准则体系。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公告组成。其中,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,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,是制定具体准则的基础,对各项具体准则的制定起着统驭作用,可以确保各具体准则的内在一致性。同时也为会计实务中出现的、具体准则尚未规范的新问题提供会计处理依据,从而确保了企业会计准则体系对所有会计实务问题的规范作用。具体准则是在基本准则的基础上,对各类企业的各项经济交易或者事项进行会计处理的规范。具体准则分为一般业务准则、特殊业务准则和报告类准则,主要规范了各项具体业务事项的确认、计量和报告。应用指南是对具体准则的一些重点难点问题作出的操作性规定。解释公告是随着企业会计准则的贯彻实施,就实务中遇到的实施问题而对准则作出的具体解释。

三、财务会计的目标

财务会计的目标也就是财务报告的目标,财务报告目标在整个财务会计系统和企业会计准则体系中具有十分重要的地位,是构建会计要素确认、计量和报告原则并制定各项准则的基本出发点。

我国《企业会计准则——基本准则》第四条规定:“财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与财务状况、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作出经济决策。”财务报告目标的具体内容应包括以下三个方面:

(1) 财务报告使用者。财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府有关部门和社会公众等。财务会计报告的使用者中,投资者位列其首,充分体现了财务会计报告目标既与资本市场适应,又与国际会计准则趋同。财务会计报告首先需要满足投资者对会

计信息的需要。投资者包括个人投资者、单位投资者、国家投资者以及这三个层面的潜在投资者，他们是资本市场的主体。债权人包括潜在债权人，主要是贷款人或供应商等。政府有关部门即经济管理部门和经济监管部门，包括国有资产管理部門、财政部门、税务部门、计划统计部门、审计部门和金融机构等。

(2) 财务报告的内容。财务报告的内容一是要报告企业的财务状况、经营成果和现金流量等方面的会计信息，包括如实反映企业拥有或控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源及其要求权的变化情况；如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况；如实反映企业各项经营活动、投资活动、筹资活动等所形成的现金流入和流出情况等。二是要反映企业管理层受托责任履行情况，包括如实反映企业管理层保管、使用资产的情况。

(3) 财务报告的目的。财务报告的目的是有助于财务会计报告使用者作出经济决策。投资者根据财务报告所提供的信息，可以对企业的资产质量、盈利能力、运营效率、现金流量等进行正确、合理的评价，以便作出理性的投资决策；债权人根据财务报告所提供的信息，可以对企业能否如期支付贷款本金及其利息、能否如期支付购货款等进行评价，以便作出贷款或赊销等决策；政府及其有关部门根据财务报告所提供的信息，可以对整个社会的资源配置情况是否合理、经济秩序是否有序、宏观决策所依据的信息是否真实可靠等作出评价，以便制定或调整税收政策、货币政策等宏观经济政策。

第二节 会计基本假设与会计核算基础

一、会计基本假设

会计的基本假设是企业会计确认、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。

会计核算所处的社会环境极为复杂且变化不定，在这种情况下，会计人员有必要对所处的环境作出判断，确定一些假设条件。只有作出了这些假设，会计核算才能得以正常进行。会计核算的假设条件，是人们在长期会计实践中认识和总结形成的。会计的基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

(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。是会计工作为其服务的特定单位或组织。

会计核算的对象是企业生产经营活动，一家企业的生产经营活动总是与其他单位的生产经营活动相联系。因此，会计核算首先就需要确定核算的范围，明确哪些经济活动应当予以确认、计量和报告，哪些经济活动不包括在核算的范围内。在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体，是开展会计确认、计量和报告工作的

重要前提。

(1) 明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易和事项的范围。在会计工作中，它要求会计核算区分自身的经济活动与其他单位的经济活动，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项，才能加以确认、计量和报告；那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项，则不能以确认、计量和报告。

(2) 明确会计主体，才能区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动。企业核算的只是企业自身的经济活动，而不涉及投资者的经济活动。这样才能正确反映会计主体的资产、负债和所有者权益情况，才能准确衡量会计主体的收入、费用和经营成果，才能提供信息使用者所需要的会计信息。

会计主体与法律主体不是同一个概念。一般说来，作为一个法律主体，其经济上是独立的，需要进行独立核算，因而必然是会计主体。但会计主体不一定是法律主体。任何企业，无论是独资、合伙还是合资，都是一个会计主体，甚至一个较大规模的法人企业的分支机构，也可以作为一个会计主体。在控股经营的情况下，母公司与子公司组成的企业集团是多个法律主体，但在编制合并报表的情况下，也可以作为一个会计主体。再如，由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等，尽管不属于法律主体，但属于会计主体，应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。因此，会计主体可以是法人，也可以是非法人；可以是一家企业，也可以是企业内部的一个部门或分支机构；可以是单一企业，也可以是几家企业组成的企业集团。

(二) 持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，某一企业将会按照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。在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，这是对企业会计核算时间范围的界定。

任何一家企业都可能有两种前途，一种是能够持续经营，另一种是可能破产、倒闭。两种情况下所用的核算方法不同，企业必须选择一种作为前提。因为绝大多数企业是能够持续经营的，因此，一般会计主体都以持续经营为前提。企业会计准则体系是以企业持续经营为前提来制定和规范的，涵盖了从企业成立到清算（包括破产）的整个期间的交易或事项的会计处理。

企业是否以持续经营为前提，在会计原则和会计方法的选择上有很大差别。假定企业能够持续经营，会计核算才能运用历史成本原则对资产进行计价，才能按照正常的情况使用它所拥有的各种经济资源，才能按照偿还条件偿还企业的负债，才可以在机器设备的使用年限内，按照其价值和使用情况进行折旧核算，等等。如果持续经营前提不存在了，上述一系列的会计原则和会计方法将会失去存在的基础，也就不能采用通常的方式提供会计信息了。

(三) 会计分期

会计分期，是指将企业持续不断的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。会计分期的目的，在于通过会计期间的划分将持续进行的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供

有关企业财务状况、经营成果和现金流量的会计信息。

会计分期假设是以持续经营假设为前提条件的。只有假定企业是持续经营的，才有可能和必要将连续不断的经营活动分成一个一个的会计期间。根据持续经营的假设，一家企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去。但是，无论是企业的生产经营决策还是投资者、债权人等的决策，都需要及时的信息，都需要将企业持续的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，分期确认、计量和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量。会计分期假设也是对企业会计核算时间上的界定。明确会计分期假设是必要的，由于会计分期，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了折旧、摊销、预收、预付、应收、应付等会计处理方法。

（四）货币计量

货币计量，是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。

企业的生产经营活动多数表现为实物运动，如厂房、机器设备和其他财物的增减等，由于这些实物的计量单位千差万别，有重量、长度等，无法在量上进行比较，不便于管理和会计计量、计算。为全面、综合反映企业生产经营活动的各种业务和事项，会计核算需要有一种统一的计量单位作为各种实物的计价量度。在商品经济条件下，货币作为商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度。因此，基本准则规定，会计确认、计量和报告，选择货币作为计量单位。

在有些情况下，统一采用货币计量也有缺陷，某些影响企业财务状况和经营成果的因素，如企业经营战略、研发能力、市场竞争力等，往往难以用货币衡量，但这些信息对于使用者决策也很重要，企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。

二、会计核算基础

企业的会计核算即企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制，是指收入和费用的确认应当以收入和费用的实际发生和影响作为确认和计量的标准。权责发生制基础要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应负担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；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。

在会计实务中，企业交易或者事项的发生时间与相关货币的收支时间有时并不完全一致。例如，款项已收到，但销售并未实现；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。为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果，基本准则规定，企业在确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据。目前，我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制。