



北京工商大学会计系列教材

# 中级财务会计

第4版

Intermediate  
Financial Accounting

毛新述 张 耘 主编



经济科学出版社  
Economic Science Press

014055944



北京工商大学会计系列教材

F234.4-43  
250-4

# 中级财务会计

第4版

Intermediate  
Financial Accounting

毛新述 张耘 主编



F234.4-43  
250-4



经济科学出版社  
Economic Science Press

01:02284

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计 / 毛新述, 张耘主编. —4 版. —北京:  
经济科学出版社, 2014. 8  
北京工商大学会计系列教材  
ISBN 978 - 7 - 5141 - 4915 - 9

I. ①中… II. ①毛…②张… III. ①财务会计 - 高等  
学校 - 教材 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 187673 号

责任编辑: 赵 蕾 易 莉  
责任校对: 杨 海  
责任印制: 李 鹏

中级财务会计

(第 4 版)

毛新述 张耘 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

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

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

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

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 43 印张 1000000 字

2014 年 8 月第 4 版 2014 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4915 - 9 定价: 68.00 元 (含习题集 20.00 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)

# 总 序

北京工商大学会计系列教材（以下简称“系列教材”）于1998年推出第1版。结合2001年我国《企业会计制度》的实施，我们于2002年推出了第2版。随着2006年新会计、审计准则体系的颁布，我们于2006年推出了第3版。自2006年修订以来，我国在会计准则、审计准则和内部控制规范建设等方面发生了很多重大变化，高等教育改革对人才培养质量也提出了新的要求，这些法规制度的变化，以及提高人才培养质量的内在要求，都需要我们对系列教材进行相应的修订。

首先，自2007年1月1日企业会计准则和审计准则在上市公司全面实施以来，会计准则、审计准则和内部控制规范建设方面不断取得新进展。在会计准则方面，截至2012年底，财政部共发布了5个企业会计准则解释公告，对企业合并、长期股权投资、金融工具、财务报表列报、分部报告等处理作了较大修改。国际财务报告准则很多项目也作了修改，而根据财政部2010年发布的《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》，中国企业会计准则将保持与国际财务报告准则的持续趋同，持续趋同的时间安排与国际会计准则理事会（IASB）的进度保持同步。在审计准则方面，为了保持与国际审计准则的持续全面趋同，针对国际审计准则的新变化以及我国审计实务需要解决的新问题，中国注册会计师协会启动了对审计准则的全面修订。在内部控制方面，2008年和2010年，财政部等五部委联合发布了《企业内部控制基本规范》及其配套指引，为揭示和防范风险，提供了有力指导。随着2010年《中央企业负责人经营业绩考核暂行办法》的正式实施，经济增加值（EVA）的应用首次有章可循。会计准则、审计准则、内部控制等相关法规制度的变化，是本次系列教材修订的外在驱动因素。

其次，2011年11月，北京工商大学召开本科教学综合改革会议，明确提出，通过深化本科教学综合改革，构建与新世纪高素质创新人才培养相适应的本科教学模式，培养富有创新精神、独立思维与应用能力的专业人才。2012年教育部发布《关于全面提高高等教育质量的若干意见》，要求高校探索拔尖创新人才培养模式，改革教学管理，探索在教师指导下，学生自主选择专业、自主选择课程等自主学习模式。创新教育教学方法，倡导启发式、探究式、讨论式、参与式教学；提出全面实施素质教育，把促进人的全面发展和适应社会需

要作为衡量人才培养水平的根本标准。2012年3月，北京工商大学会计学专业被列为学校本科教学综合改革首批试点专业，着手改革课程体系、教学方法和实践环节，以培养能够动态满足社会需求的创新人才。在这一改革中，教材修订是非常重要的基础环节。配合本科教学综合改革，提高人才培养质量，是本次系列教材修订的内在驱动因素。

为了满足上述需求，在保持第3版特色的基础上，本次教材修订的特点主要体现在以下三个方面：

一是紧跟时代步伐，反映最新理论和实践成果。通过紧密结合会计准则、审计准则、内部控制规范的变化，吸收会计领域中新理论、新法规、新方法，更新“国际视野”部分的相关内容以反映会计国际发展趋势，使系列教材既密切联系中国实际，又反映国际发展变化；既立足于当前，又着眼于未来。

二是重视素质教育，注重学生创新和应用能力培养。在阐述现行法律、法规及实务做法的基础上，注意从理论上进行解释，通过完善“综合案例讨论和分析”和“小组讨论”部分，引导学生从根本上认识和理解问题，使系列教材既便于学生对知识和技能的掌握，又重视学生基本素质和能力的培养。

三是坚持需求导向，开发立体式教辅资源。通过配套更加完善的教辅资源，如教学大纲、PPT课件、学习指导书、习题库、辅助阅读资料等，为教师教学和学生学习提供全方位服务，使系列教材既便于教师讲授，又有利于学生独立学习；既有利于学生能力的培养，也兼顾学生参加注册会计师考试的客观需要。

北京工商大学会计系列教材是北京工商大学商学院会计系和财务系教师共同打造的。近5年来，会计系和财务系教师在教学方面取得了丰硕的成果，如2008年和2009年，会计学 and 财务管理专业分别被评为国家级特色专业建设点；获北京市教育教学成果一等奖2项、二等奖1项；获批国家级精品课程、教材6项，获批北京市精品课程、教材7项。本次修订，我们试图充分反映北京工商大学会计系和财务系教师在教学和科研方面取得的成果，以更好地满足广大教师和学生的需求。尽管如此，还会存在许多不足，恳请大家提出批评和改进意见，以使该套系列教材进一步完善。

北京工商大学会计系列教材编委会  
2013年1月

## 第4版前言

自2007年8月《中级财务会计》(第3版)出版以来,财政部共发布了6个企业会计准则解释公告,并自2014年1月起,发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》等新准则,修订了《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》等准则。基于企业会计准则的日趋完善,《中级财务会计》(第4版)做了相应的修订,以使本教材内容与财政部新发布和新修订的会计准则保持一致。

本系列教材中涉及财务会计的教材包括《会计学原理》、《中级财务会计》和《高级财务会计》。考虑到《中级财务会计》在财务会计体系中的重要性,本次修订对财务会计系列的内容进行了重新编排。其中,《会计学原理》主要阐述会计的基本原理和核算方法,《中级财务会计》主要讲述一个公司制企业所有基本业务的财务报告,《高级财务会计》则主要剖析公司制企业在集团化、国际化和证券化发展过程中的财务报告问题。因此,本次修订,大幅度地扩充了《中级财务会计》的内容。例如,拓展了“非货币性资产交换”、“债务重组”、“所得税”、“长期股权投资”等章节的内容,并独立成章,增加了“资产减值”、“投资性房地产”、“租赁”等章节。修订后的《会计学原理》、《中级财务会计》和《高级财务会计》三本教材基本涵盖了注册会计师会计科目的考试内容。

为了更好地引导学生独立思考,使教材的内容更贴近实际,本次修订从实务中选择了大量真实案例将其改编为思考题和相关案例,从而更好地解决了会计理论与中国实际相结合的问题。

本教材由毛新述副教授、张耘教授任主编,负责全书大纲的拟定和编写的组织工作,并对全书进行统稿和总纂。各章写作的具体分工如下:第1、11、16章由毛新述副教授编写;第2、15、17章由欧阳爱平教授编写;第3章由张耘教授编写;第4、14章由刘婷副教授编写;第5、6、18、19章由杨有红教授

编写；第7、12、13章由胡燕教授编写；第8章由马建威副教授编写；第9、10章由刘恋讲师编写。本教材在编写过程中得到了商学院各方的指导和协助，在此深表谢意！

受作者水平的限制，书中错漏难免，欢迎广大读者批评指正！

编者

2014年8月

# C 目 录 CONTENTS

## 第1章 总论 / 1

- 第一节 财务会计概述 / 2
- 第二节 会计职业道德 / 15
- 第三节 本书的内容安排 / 19

## 第2章 货币资金 / 22

- 第一节 货币资金的管理 / 23
- 第二节 货币资金的会计处理 / 34

## 第3章 应收款项 / 42

- 第一节 应收票据 / 43
- 第二节 应收账款 / 47
- 第三节 预付账款及其他应收款 / 52
- 第四节 应收款项减值 / 53

## 第4章 存货 / 61

- 第一节 存货概述 / 62
- 第二节 存货的计量 / 64
- 第三节 原材料 / 77
- 第四节 库存商品 / 84

## 第5章 金融资产 / 96

- 第一节 交易性金融资产 / 97
- 第二节 持有至到期投资 / 100



第三节 可供出售金融资产 / 103

## 第6章 长期股权投资 / 109

第一节 投资方与被投资方关系及核算方法选择 / 110

第二节 长期股权投资的成本法 / 111

第三节 长期股权投资的权益法 / 114

第四节 长期股权投资核算方法的转换及处置 / 120

## 第7章 固定资产 / 124

第一节 固定资产概述 / 125

第二节 固定资产取得 / 128

第三节 固定资产折旧 / 135

第四节 固定资产后续支出 / 143

第五节 固定资产出租、处置与盘亏 / 145

第六节 固定资产期末计价 / 147

## 第8章 无形资产 / 151

第一节 无形资产概述 / 152

第二节 无形资产的确认与计量原则 / 156

第三节 无形资产取得 / 157

第四节 无形资产摊销 / 163

第五节 无形资产出租与处置 / 165

第六节 无形资产期末计价 / 167

## 第9章 投资性房地产 / 170

第一节 投资性房地产概述 / 171

第二节 投资性房地产的确认和初始计量 / 174

第三节 投资性房地产的后续计量 / 177

第四节 投资性房地产的转换与处置 / 180

## 第10章 非货币性资产交换 / 188

第一节 非货币性资产交换概述 / 189

第二节 非货币性资产交换的确认和计量 / 190

第三节 非货币性资产交换的会计处理 / 193

## 第11章 资产减值 / 206

第一节 资产减值概述 / 207

- 第二节 金融资产减值 / 211
- 第三节 单项非金融长期资产减值 / 217
- 第四节 资产组减值 / 227

## 第 12 章 负债 / 235

- 第一节 负债概述 / 236
- 第二节 流动负债 / 237
- 第三节 非流动负债 / 255

## 第 13 章 债务重组 / 280

- 第一节 债务重组概述 / 281
- 第二节 债务重组的会计处理 / 282

## 第 14 章 所有者权益 / 290

- 第一节 所有者权益概述 / 291
- 第二节 实收资本 / 295
- 第三节 资本公积 / 303
- 第四节 留存收益 / 306

## 第 15 章 收入、费用和利润 / 312

- 第一节 收入 / 313
- 第二节 费用 / 333
- 第三节 利润及其分配 / 336

## 第 16 章 所得税 / 343

- 第一节 所得税概述 / 344
- 第二节 资产、负债的计税基础及暂时性差异 / 347
- 第三节 递延所得税负债和资产的确认和计量 / 353
- 第四节 资产负债表债务法运用的特殊问题 / 357
- 第五节 所得税信息的披露 / 363

## 第 17 章 租赁 / 365

- 第一节 租赁概述 / 366
- 第二节 经营租赁 / 370
- 第三节 融资租赁 / 373
- 第四节 其他租赁 / 390

**第18章 财务报告 / 397**

- 第一节 财务报告概述 / 398
- 第二节 资产负债表 / 401
- 第三节 利润表 / 410
- 第四节 现金流量表 / 415
- 第五节 所有者权益变动表 / 437
- 第六节 财务报表附注 / 440

**第19章 会计调整 / 444**

- 第一节 会计政策及其变更 / 445
- 第二节 会计估计及其变更 / 450
- 第三节 会计差错及其更正 / 454
- 第四节 资产负债表日后事项 / 458

## 总 论

### 学习提要 with 目标

财务会计主要为股东、债权人等利益相关者作出是否提供资源的决策提供会计信息。如何向股东、债权人等利益相关者提供决策有用的信息，构成了财务会计的核心内容。本章介绍了财务会计概念框架的产生背景，并以财务会计概念框架为基础，阐述了财务会计的目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素及其确认、计量与报告等财务会计基本理论问题，并介绍了从事会计工作所应具备的职业道德规范。

通过本章的学习，应能够：

- 理解财务会计概念框架所涵盖的基本内容；
- 掌握财务会计的目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素及其确认、计量与报告；
- 理解从事会计工作所应具备的职业道德规范。



## 第一节 财务会计概述

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。会计的主要目的是提供决策有用的信息。按照会计信息使用者的不同，现代企业会计可以分为财务会计和管理会计。其中，财务会计主要为股东、债权人等利益相关者作出是否提供资源的决策提供会计信息；管理会计主要为管理当局的企业内部计划、评价、控制以及确保企业资源的合理使用和经营责任履行的决策提供会计信息。

如何向股东、债权人等利益相关者提供决策有用的信息，构成了财务会计的核心内容。在公认会计原则（GAAP）和会计准则出现前，企业的会计处理大都比较随意。随着现代公司制企业中所有权和经营权的分离，股东需要信息以决定是否向企业提供资源和评估管理者的经管责任。为了保证公司提供信息的质量，需要建立一套财务会计规范体系。因此自20世纪30年代以来，在美国，财务会计率先转向接受公认会计原则的约束和指导。世界其他国家也纷纷制定会计准则来规范会计实务。公认会计原则的产生和会计准则的制定，反映了会计信息使用者的需求和政府有关机构对会计实务统一的要求。

进入20世纪70年代以后，经济和社会的发展，如企业合并、跨国贸易、通货膨胀和金融创新等使财务会计面临新的挑战，传统的财务会计规范侧重描述，缺乏一套首尾一贯的框架，导致一些会计处理规范相互抵触，其结果是公认会计原则的产生和会计准则的制定并未能消除会计实务中会计处理的混乱。为了改变这一状况，美国财务会计准则委员会（FASB）于1973年率先开始进行财务会计概念框架研究，为纠正会计实务中的混乱和制定准则提供一个具有充分说服力的理论依据。

财务会计概念框架反映财务会计所要研究的最基本的理论问题。具体包括：

- （1）财务会计的目标；
- （2）会计信息的质量特征；
- （3）财务报表要素；
- （4）财务报表要素的确认和计量；
- （5）财务报告。

FASB的《财务会计概念框架》、国际会计准则理事会（IASB）的《编报财务报表的框架》，以及2006年我国颁布的《企业会计准则——基本准则》都是围绕上述内容展开的。

从某种意义上看，财务会计概念框架是沟通财务会计理论和财务会计准则的桥梁，它通过对财务会计目标、会计基本假设、会计信息的质量特征、会计要素的确认、计量和报告等内容的阐释，明确财务会计的本质、功能和局限性，保证会计准则的内在一致性，有助于财务会计信息更好地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

## 国际视野

国际会计准则委员会 (IASB) 在 1989 年发布了《编报财务报表的框架》，现行的国际会计准则理事会 (IASB) 在 2001 年接受了这一框架。该框架的基本内容包括：财务报表的目标、财务报表的质量特征、财务报表的要素，以及财务报表要素的确认、计量等。尽管该框架不是一个准则，但被国际财务报告解释委员会广泛使用。

2004 年 4 月，IASB 与 FASB 开始探讨制定一些趋同的准则项目，以寻求美国的支持与合作，并更好地吸收美国制定会计准则的丰富经验。2004 年 10 月，双方同意把概念框架的制定纳入合作项目。IASB 与 FASB 决定，今后采取单一的概念框架并分八个阶段（即包括八个主题，财务报告目标、会计信息质量特征、要素与确认、会计计量、报告主体、列报和披露、概念框架的目的及其在公认会计原则中的定位、非营利组织的适用性、其他议题），构成一个连贯的、协调的、内在一致的概念体系。

2010 年 9 月，FASB 发布了第 8 号概念公告，与此同时，IASB 发布了 2010 年财务报告概念框架 (Conceptual Framework for Financial Reporting 2010) 的第一章（通用目的财务报告的目标）和第三章（有用财务信息的质量特征），取代 1989 年财务报表编报框架的相应内容。

2012 年 5 月，IASB 重启概念框架项目，并重点集中在以下五个主题：报告主体、列报、披露、要素与计量。

2012 年 12 月，IASB 在发布的未来优先项目规划反馈公告中指出，IASB 几乎一致同意将概念框架项目作为未来五项优先开展的项目之一，并且雄心勃勃地表示将在 2015 年 9 月完成概念框架项目。

## 一、财务会计目标

财务会计是一个加工、生产会计信息的系统，为了使这个系统输出的会计信息有用，首先要明确谁需要会计信息，他们需要什么样的会计信息，即明确会计信息的使用者及其需求。随着社会经济环境的变化，会计信息使用者及其需求也在日趋发生变化。

财务会计的目标（或称财务报表的目标、财务报告的目标）是向投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等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的履行情况，有助于财务会计信息使用者作出经济决策。出于成本效益原则的考虑，财务会计不可能按照各个信息使用者的需求提供其所需的全部信息，而是提供以下三类信息满足不同使用者的共同需要。

### （一）提供与投资决策相关的信息

财务报告的使用者主要为股东和债权人等投资者，满足投资者决策的信息需求是企业财务报告的首要出发点。其中，股东的决策主要包括是否应当购买、持有或者卖出企业的股票，债权人（贷款人和其他债权人）的决策包括是否向企业提供、追加或减少借款。股东作出购买、出售或者持有股票的决策，取决于他们对投资这些工具的期望回报，如股利和股票增值。类似地，债权人作出提供或者结清贷款或其他信用工具的决策，取决于本金返还、利息支付以及他们期望的其他回报。股东、贷款人和其他债权人的期望回报，取决于他们对企业未来现金净流入金额、时间及不确定性前

景的评估。因此，股东、贷款人和其他债权人，需要有助于他们评估企业未来现金净流入前景的信息。为了评估企业的未来现金净流入前景，股东、贷款人和其他债权人需要掌握关于企业所拥有资源方面（资产）的信息、对企业要求权方面（负债和所有者权益）的信息。

### （二）提供与受托责任评价相关的信息

现代企业制度强调企业所有权和经营权的分离，企业管理层是受投资者之托经营管理企业，负有受托责任，即管理层在实现预定发展目标以及合理利用资源、加强经营管理、提高经济效益、接受考核与评价等方面承担责任。所有权和经营权的分离产生了投资者对管理层受托责任的评价，财务报告通过反映企业管理层受托责任的履行情况，从而有助于投资者等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性，进而决定是否需要调整投资或者信贷决策、是否需要更换管理层等。

### （三）提供与其他利益主体决策相关的信息

除了为投资者提供投资决策和受托责任评价相关的信息外，财务报告还可以为政府部门、企业管理层和职工、供应商和客户提供决策相关的信息。

国家为了达到组织和管理国民经济的目标，需要从企业编报的财务报表中获取进行宏观调控所需要的信息。对于那些能够代替国家行使组织和管理职能的政府有关部门，对企业的一些特殊会计信息更为关注。例如，政府税务部门在关注企业整体经营状况的基础上，尤其关注企业缴纳税金的情况；证券交易监督管理部门则关心企业披露的会计信息是否真实、充分，是否会误导投资者等，以加强对上市公司会计信息质量的监管。

企业管理层通过对企业财务状况、经营成果和现金流量变动情况以及收入与成本费用的分析，可以总结过去的经验、教训，为制定企业未来的经营管理决策提供依据。企业的职工可以通过综合的财务会计信息，了解企业在职职工工资、福利待遇、劳动保护方面的情况，评估未来就业的稳定程度和职工薪酬变化等。此外，企业的供应商、客户等也需要掌握企业的财务状况和经营成果，以使供应商了解企业原材料的需求趋势、付款能力；使客户了解企业提供产品的可靠程度以及售后服务的保障程度。

## 二、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量、记录和报告的前提，是对会计核算所处的空间、时间环境等作出的合理设定。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。

### （一）会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。在会计主体假设下，企业应当对主体内发生的交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。会计主体假设是开展各项会计管理工作的重要

前提,它明确了以下几方面的问题:

### 1. 明确财务会计所要处理的各项交易或事项的范围

在会计核算中,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、记录和报告,那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认、计量、记录和报告。例如,通常所讲的资产、负债的确认,收入的实现以及费用的发生等,都是针对特定会计主体而言的。

### 2. 严格区分不同会计主体以及会计主体与所有者之间的利益界限

例如,企业所有者的经济交易事项属于企业所有者主体所发生的,不应纳入企业会计核算的范围,但是企业所有者投入到企业的资本或者企业向所有者分配的利润,则属于企业主体所发生的交易事项,应当纳入企业会计核算的范围。

在界定会计主体的过程中,特别需要注意区分的是会计主体与法律主体。一般而言,法律主体都应该是会计主体。例如,企业作为一个法律主体,应当建立财务会计系统,独立反映其财务状况、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,某集团的母公司拥有若干子公司,母、子公司虽然是不同的法律主体,但是母公司对子公司拥有控制权,为了全面反映集团的财务状况、经营成果和现金流量,有必要将该集团作为一个会计主体,编制合并财务报表。在这种情况下,尽管企业集团不属于法律主体,但它却是一个会计主体。

## (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。在持续经营假设下,会计确认、计量、记录和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。持续经营假设规定了会计活动的时间范围。

本书介绍的各项会计处理是在企业会计准则体系的指导下,以企业持续经营为前提展开的。如果一个企业已到了清算阶段,但仍按照持续经营假设为前提进行会计确认、计量、记录和报告,则肯定不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,而且会误导会计信息使用者的经营决策。

? 截至2012年12月31日,\*ST中华A(证券代码:000017)即中华自行车公司的资产总额为1.63亿元,负债总额为18.72亿元,净资产为-17.09亿元,已严重资不抵债,且存在多项巨额逾期债务、税款,以及因对外担保、逾期欠债等原因引起的诉讼债务。经中华自行车公司第一大股东、最大债权人深圳市国晟能源投资发展有限公司申请,由深圳市中级人民法院裁定对中华自行车自2012年10月25日起进行重整。截至审计报告日,中华自行车公司仍处于重整期间,深圳市中级人民法院尚未对重整计划作出裁定,国富浩华会计师事务所认为,无法获取充分、适当的审计证据以证实上述重整能否有效改善中华自行车公司的持续经营能力,因此无法判断中华自行车公司按照持续经营假设编制的2012年度财务报表是否适当。试分析,在这种情况下,中华自行车公司是否应当继续使用持续经营这一假定进行会计处理和财务报告。



### （三）会计分期

会计分期是指将企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，以便核算和报告会计主体的财务状况、经营成果及现金流量，为信息使用者提供重要的决策信息。会计分期是持续经营假设的补充和延伸，正是有了持续经营及会计分期假设，才产生了权责发生制与收付实现制，以及配比原则和递延、应计、摊销等会计原则及会计处理方法。

在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期，中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

### （四）货币计量

货币计量是指企业在进行会计确认、计量、记录和报告时以货币计量财务信息，反映会计主体的各项生产经营活动。市场经济是发达的商品货币经济，市场经济发展的规模和成果大多以货币进行度量，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，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他计量尺度，如重量、长度、容积、台件等，只能从一个侧面反映企业的生产经营情况，无法在量上进行汇总和比较，不便于会计计量及综合反映企业的财务状况与经营成果。

当然，货币计量假设不应排斥那些非货币计量的，但有助于说明企业经营管理水平的信息，如企业经营战略、研发能力、市场竞争力等，往往难以用货币来计量，但这些信息对于使用者决策也非常重要，企业可以在财务报告中对其进行披露。

总之，在会计基本假设的影响下，财务报告所提供的信息应当是关于某一会计主体（如企业）在持续经营条件下，某一时点或时期主要以货币计量的财务状况、经营成果以及其他相关信息。

### （五）权责发生制

现代企业财务会计以权责发生制为基础。权责发生制也称为应计制。按照权责发生制，要在交易和其他事项发生时（而不是在收到或支付现金或现金等价物时）确认其影响，而且要将它们记入与其相联系的期间的会计记录并在该期间的财务报表中予以报告。权责发生制是会计要素确认的共同基础。对收入和费用而言，权责发生制不以款项是否收到为确认标准。凡符合收入确认标准的本期收入，不论其款项是否收到，均应作为本期收入处理；凡符合费用确认标准的本期费用，不论其款项是否付出，均应作为本期费用处理。反之，凡不符合收入确认标准的款项，即使在本期收到，也不能作为本期收入处理；凡不符合费用确认标准的款项，即使在本期付出，也不能作为本期费用处理。通常，权责发生制所反映的经营成果与现金的收付是不一致的。

我国《企业会计准则——基本准则》规定，企业的会计确认、计量和报告应当采用权责发生制。在真实地反映企业财务状况和经营成果方面，权责发生制较之收付实现制具有更大的优越性。