

高等院校经济与管理专业教材

财务会计学

■ 孟永峰 主 编
■ 胡庆社 杨秀玲 副主编

本书配有
电子教案

 人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

高等院校经济与管理专业教材

财务会计学

孟永峰 主 编
胡庆社 杨秀玲 副主编

人民邮电出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计学/孟永峰主编. —北京: 人民邮电出版社, 2003.8
高等院校经济与管理专业教材

ISBN 7-115-11448-X

I. 财... II. 孟... III. 财务会计—高等院校—教材 IV. F234.4
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 055386 号

高等院校经济与管理专业教材

财务会计学

-
- ◆ 主 编 孟永峰
副 主 编 胡庆社 杨秀铃
责任编辑 赵卉蓉

 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街 14 号
邮编 100061 电子函件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
读者热线 010-67129326
北京汉魂图文设计有限公司制作
北京朝阳展望印刷厂印刷
新华书店总店北京发行所经销

 - ◆ 开本: 720×980 1/16
印张: 20.25 2003 年 8 月第 1 版
字数: 385 千字 2003 年 8 月北京第 1 次印刷

ISBN 7-115-11448-X/F · 449

定价: 34.00 元

本书如有印装质量问题, 请与本社联系 电话: (010) 67129223

内 容 提 要

本书主要阐述了财务会计的基本理论和基本方法，以财务会计的目的为导向，以会计报表为主线，全面系统地论述了会计要素的确认、计量、记录和报告。在第1章介绍了财务会计的目的、基本前提、会计要素和一般原则之后，随后各章基本上按照资产负债表和利润表的基本要素展开，最后归结到财务会计报告上。

本书适用于高等院校财经类专业的学生，也可供各行各业的财会人员、管理人员，以及财会方面的研究人员参考使用。

前 言

2001年6月14日,《中国财经报》刊登了一篇题为《实话实说:会计教育》的调查报告,该报告的主要调查对象为全国14所重点大学的会计专业高年级学生。这份调查报告的结果表明我们目前的会计教育存在许多问题,其中一点就是部分教材难如人意,不能满足现实的需要,特别是难以满足市场经济和加入世界贸易组织(WTO)后对会计人才的培养需要。

加入世界贸易组织,需要我国的会计理论和会计实务在许多方面进行重大的变革,这些方面主要表现在:

1. 新会计业务的出现,使会计处理变得日益复杂。
2. 全球企业的竞争加剧,加大了会计处理的风险和对风险的要求。
3. 我国企业的经济活动变得更加复杂化和高级化,会计的服务领域也越来越宽。
4. 企业无形资产成为影响深刻而广泛的会计要素。
5. 会计手段将出现重大的变化。
6. 会计工作从核算为主向预测决策为主转化。

因此,与“国际接轨”成为越来越多的人的共识,而且在许多领域成了必须兑现的义务。会计作为国际通用的商业语言,更应该在我国经济发展和国际交往中发挥重要作用。面对全球化、网络化、高新技术化和知识化的新经济时代,会计教育的生存环境将发生重大变化,而且这种变化将给会计教育带来前所未有的影响。

为了适应我国市场经济和加入世界贸易组织对会计人才的需要,我们特组织了国内在会计教学方面富有经验的部分大学教师编写了《财务会计学》一书。本书主要阐述财务会计的基本理论和基本方法,以国家最新颁布的《企业财务会计报告条例》和《企业会计制度》为依据,并借鉴国际通行惯例,以财务会计的目的为导向,以会计报表为主线,全面、系统地阐述了各会计要素的确认、计量、

记录和报告。在第1章阐述了财务会计的目的、基本前提、会计要素和一般原则之后，随后各章基本上按照资产负债表和利润表的基本要素展开，最后归结到财务会计报告上。本书可作为高等学校的会计教材，也可作为各类企业财会人员、管理人员的培训教材及参考读物，尤其适合成人和远程教育之用。

本书由孟永峰任主编，负责全书的初稿的修改、补充、统纂和定稿。胡庆社、杨秀玲任副主编。

本书编写组的成员及其分工如下：

孟永峰	第5章、第12章；
胡庆社	第9章；
杨秀玲	第6章；
周艳慧	第3章、第4章；
陈青松	第7章、第8章；
李银平	第10章、第11章；
段洪波	第2章；
王颖	第1章。

由于时间仓促和水平所限，本书在内容、结构和文字上可能存在不足，恳请有关专家和读者批评指正。

编者
2003年5月

目 录

第 1 章 总论	1
1.1 财务会计概述	1
1.2 会计核算的基本前提	6
1.3 会计核算的一般原则	9
1.4 会计准则与会计制度	14
第 2 章 货币资金	17
2.1 货币资金概述	17
2.2 现金	18
2.3 银行存款	21
2.4 其他货币资金	28
第 3 章 应收及预付款项	32
3.1 应收票据	32
3.2 应收账款	37
3.3 预付账款及其他应收款	47
第 4 章 存货	49
4.1 存货概述	49
4.2 原材料	56
4.3 商品	65
4.4 其他存货	70
4.5 存货的清查及期末计价	78



第5章 投资	85
5.1 投资的概念与分类	85
5.2 短期投资	87
5.3 长期股权投资	93
5.4 长期债权投资	109
5.5 长期投资减值	114
第6章 固定资产	118
6.1 固定资产概述	118
6.2 固定资产的取得	122
6.3 固定资产的折旧	127
6.4 固定资产的修理和改扩建	134
6.5 固定资产的处置	138
6.6 固定资产的清查及期末计价	141
第7章 无形资产及其他资产	145
7.1 无形资产	145
7.2 其他资产	155
第8章 流动负债	158
8.1 流动负债概述	158
8.2 短期借款	159
8.3 应付票据与应付账款	161
8.4 应付工资与应付福利费	165
8.5 应交税金	167
8.6 其他应付及预收款项	180
第9章 长期负债	183
9.1 长期负债概述	183
9.2 长期借款	191

9.3 应付债券	193
9.4 长期应付款	206
第 10 章 所有者权益	212
10.1 所有者权益概述	212
10.2 实收资本	214
10.3 资本公积	218
10.4 留存收益	223
第 11 章 收入、费用和利润	227
11.1 收入	227
11.2 费用	244
11.3 利润	247
11.4 利润的分配	263
第 12 章 财务会计报告	267
12.1 财务会计报告概述	267
12.2 利润表	269
12.3 资产负债表	273
12.4 利润表与资产负债表编制举例	278
12.5 现金流量表	286
12.6 会计报表附注及财务情况说明书	304
参考文献	314

第1章 总论

学习目标：本章内容理论性较强，为后续各章节会计要素的确认、计量、记录和报告奠定了理论基础。通过本章的学习，应掌握财务会计的涵义及目的；掌握各项会计核算的基本前提和一般原则的内容。

1.1 财务会计概述

1.1.1 财务会计的涵义

财务会计是以会计准则或制度为主要依据，确认、计量企业资产、负债、所有者权益的增减变动，记录营业收入的取得、费用的发生和归属，以及收益的形成和分配，定期以财务报告的形式报告企业的财务状况、经营成果和现金流量，并分析报表，评价企业的偿债能力、获利能力等的一套信息处理系统。财务会计信息主要是满足投资者、债权人、政府管理部门等与企业具有经济利害关系的外部使用者的需要，同时也能满足企业内部管理部门对有关信息的需要。

1.1.2 财务会计信息的外部使用者

具体而言，我国会计的目的主要是满足企业内部和企业外部两方面对企业会计信息的需要。而财务会计主要是满足外部使用者的需要。外部使用者是指企业外部的与企业有直接或间接经济利害关系的单位和个人。具体包括：

1. 投资者

包括现在和潜在的投资者。在经营权和所有权相分离的情况下，作为公司或企业的所有者即投资者并不参与企业的经营，其投入资金的运作情况如何？企业的经营活动、财务状况以及经营成果等情况如何？这些方面情况的掌握一般要通过企业会计提供信息；同时，作为投资者还需要利用会计信息进行有关决策，如根据企业的财务状况和经营成果决定是否应该对企业投入更多的资金（如购入股份）、是否应该转让其在企业中的投资（如转让股份）、与企业投资者的决策具有比较密切关系的是该企业经营成果、财务状况、获利能力、偿债能力等方面的信



息，而这些信息主要由企业的财务会计来提供。

2. 债权人

主要包括银行、非银行金融机构、企业债券购买人及其他提供信贷的单位和个人。他们主要通过企业的财务报表了解企业财务状况、经营成果和资金情况，以便控制信贷资金的风险，保证其债权的安全性；同时掌握企业能否如期偿还本金并支付利息，作出是否给企业贷款的决策或决定是否贷给企业以更多的资金。

3. 政府部门

有关政府部门需要财务会计信息，以便了解企业所承担的义务。例如，财政部门作为主管全国会计工作的政府机关，需要利用财务会计信息掌握企业的会计行为是否遵守了用于规范会计行为的会计法等相关法规的规定；税务部门需要利用财务会计信息掌握企业依法应纳多少税，是否依法纳税，有无偷、漏税的现象，同时了解企业未来的纳税前景；证券交易监管部门需要了解股票或债券公开发行和上市的公司公开的财务信息是否充分，是否会误导投资者的决策，投资者是否理解公司公开的财务信息等等。

4. 其他外部使用者

例如，企业的客户，由于与企业进行着各种交易活动存在着利害关系，他们很关心他们的交易对象能否继续生存、财力是否充分、能否保证长期供货，产品的定价是否合理等等。

1.1.3 财务会计的基本要素

会计要素是会计核算对象的基本分类，是设定会计报表结构和内容的依据，也是进行确认和计量的依据。对会计要素加以严格的定义，就能为会计核算奠定坚实的基础。会计要素主要包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

1. 资产

企业从事生产经营活动必须具备一定的物质资源，或者说物质条件。在市场经济条件下，这些必要的物质条件表现为货币资金、厂房场地、机器设备、原材料等。这些货币资金、厂房场地、机器设备、原材料等等，称为资产，它们是企业从事生产经营活动的物质基础。除上述货币资金、厂房场地、机器设备、原材料等外，资产还包括不具有物质形态、但有助于生产经营活动进行的专利权、商标权等无形资产，此外，还包括对其他单位的投资。

具体来说，资产是指过去的交易和事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。它具有以下特征：

第一，资产能够直接或间接的给企业带来经济利益。

所谓经济利益，是指直接和间接的流入企业的现金和现金等价物。资产导致

经济利益流入企业的方式多种多样，比如，单独或与其他资产组合为企业带来经济利益；以资产交换其他资产；以资产偿还债务等。资产之所以成为资产，就在于其能够为企业带来经济利益。如果某项目不能给企业带来经济利益，那么就不能确认为企业的资产。例如，货币资金可以用于购买所需要的商品或用于利润分配；厂房及其设备、原材料等可以用于生产经营过程，制造商品或提供劳务，出售后收回货款，货款即为企业所获得的经济利益。

第二，资产是企业所拥有的，或者即使不为企业所拥有，也是企业所控制的。

企业拥有资产，就能够排他性地从资产中获取经济利益。有些资产虽然不为企业所拥有，但是企业能够支配这些资产，因此同样能够排他性地从资产中获取经济利益。如果企业不能拥有或控制资产所能带来的经济利益，那么就不能作为企业的资产。例如，对于以融资租赁方式租入的固定资产来说，虽然企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命；租赁期满，承租企业一般有优先购买该资产的选择权；在租赁期内，承租企业有权支配资产并从中受益。所以，以融资租赁方式租入的固定资产应视为企业的资产。对于以经营租赁方式租入的固定资产来说，由于企业不能控制它，所以，以经营租赁方式租入的固定资产不应视为企业的资产。

第三，资产是由过去的交易或事项形成的。

资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产。只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的资产，而不能根据谈判中的交易或计划中的经济业务来确认资产。例如，已经发生的固定资产购买交易会形成企业的资产，而计划中的固定资产购买交易则不会形成企业的资产。

资产可以按照不同的标准进行分类，比较常见的是按照流动性和按照有无实物形态进行分类。

按照流动性对资产进行分类，可以分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产，主要包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款、待摊费用、存货等。有些企业经营活动比较特殊，经营周期可能长于1年，如造船企业、大型机械制造企业等，其从购买原材料至建造完工，从销售实现到收回货款，周期比较长，往往超过1年，此时，就不能以1年内变现作为流动资产的划分标准，而是将经营周期作为流动资产的划分标准。除流动资产以外的所有其他资产统称为非流动资产。

按照有无实物形态对资产进行分类，可以分为有形资产和无形资产。如存货、固定资产等属于有形资产，因为它们具有物质实体；货币资金、应收款项、短期投资、长期股权投资、长期债权投资、专利权、商标权等属于无形资产，因为它



们没有物质实体，而是表现为某种法定权利和技术。一般来说，通常将无形资产作为狭义的理解，仅将专利权、商标权等不具有物质形态，能够为企业带来超额利润的资产称为无形资产。

2. 负债

负债是指过去的交易或事项形成的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。它具有以下特征：

第一，负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。清偿负债导致经济利益流出企业的形式多种多样，如用现金偿还或以实物资产偿还；以提供劳务偿还；部分转移资产部分提供劳务偿还；将负债转为所有者权益，如我国目前试行的国有企业债转股业务。对此，企业不能或很少可以回避；如果企业能够回避，则不能确认为企业的负债。

第二，负债是由过去的交易或事项形成的。

作为现时义务，负债是过去已经发生的交易或事项所产生的结果，是现实的义务。只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的负债，而不能根据谈判中的交易或事项或计划中的经济业务来确认负债。如银行借款是因为企业接受了银行贷款而形成的，如果企业没有接受贷款，则不会发生银行借款这项负债；应付账款是因为企业采用信用方式购买商品或接受劳务而形成的，在购买商品或接受劳务发生之前，相应的应付账款并不存在。

按照流动性对负债进行分类，可以分为流动负债和长期负债。流动负债，是指将在1年（含1年）或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应付股利、应交税金、其他暂收应付款项、预提费用和1年内到期的长期负债。长期负债，是指偿还期在一年或者超过1年的一个营业周期以上的负债，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。它具有以下特征：

第一，除非发生减资、清算，企业不需要偿还所有者权益。

第二，企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者。

第三，所有者凭借所有者权益能够参与利润分配。

所有者权益在性质上体现为所有者对企业资产的剩余权益，在数量上也就体现为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中，盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

4. 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或客户代收的款项。它具有以下特征：

第一，收入是从企业的日常经营活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生。

所谓日常活动，是指企业为完成其经营目标而从事的所有活动以及与之有关的其他活动，例如，商业企业从事商品销售活动、金融企业从事贷款活动、工业企业制造和销售产品等。企业所进行的有些活动并不是经常发生的，例如工业企业出售作为原材料的存货，此时，虽然不是经常发生的，但因与日常活动有关，也属于收入。但是，有些交易或事项虽然也能为企业带来经济利益不属于收入而是利得，如工业企业出售固定资产净收益。

第二，收入可能表现为企业资产的增加，或负债的减少，或二者兼而有之。

收入为企业带来经济利益的形式多种多样，既可能表现为资产的增加，如增加银行存款、形成应收款项；也可能表现为负债的减少，如减少预收账款；还可能表现为二者的组合，如销售实现时，部分冲减预收的货款，部分增加银行存款。

第三，收入能引起企业所有者权益的增加。

企业取得收入能导致所有者权益的增加。但是，收入与相关的成本费用相配比后，则可能增加所有者权益，也可能减少所有者权益。由于收入是经济利益的总流入，所以收入能引起所有者权益的增加。

第四，收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或客户代收的款项。

企业为第三方或者客户代收的款项，如增值税、代收利息税等，一方面增加企业的资产，另一方面增加企业的负债，因此，不增加企业的所有者权益，也不属于本企业的经济利益，不能作为本企业的收入。

按照企业所从事日常活动的性质，收入有三种来源：一是销售商品，取得现金或者形成应收款项；二是提供劳务；三是让渡资产使用权，主要表现为对外贷款、对外投资或者对外出租等。

按照日常活动在企业所处的地位，收入可分为主营业务收入和其他业务收入。其中，主营业务收入是企业为完成其经营目标而从事的日常活动中的主要项目，如工商企业销售商品、银行的贷款和办理结算等。其他业务收入是主营业务以外的其他日常活动，如工业企业销售材料、提供非工业性劳务等。

5. 费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。它具有以下特征：



第一，费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出，而不是从偶发的交易或事项中发生的经济利益的流出。

商业企业从事商品采购活动、金融企业从事存款业务、工业企业采购原材料等所发生的经济利益的流出，属于费用。但是，有些交易或事项虽然也能使企业发生经济利益的流出，但由于不属于企业的日常经营活动，所以，其经济利益的流出不属于费用而是损失，如工业企业出售固定资产净损失。

第二，费用可能表现为资产的减少，或负债的增加，或二者兼而有之。

费用的发生形式多种多样，既可能表现为资产的减少，如购买原材料支付现金、制造产品耗用存货；也可能表现为负债的增加，如负担长期借款利息；还可能是二者的组合，如购买原材料支付部分现金，同时承担债务。

第三，费用将引起所有者权益的减少。

按照费用与收入的关系，费用可以分为营业成本和期间费用。其中，营业成本是指所销售商品或提供劳务的成本。营业成本按照其所销售商品或提供劳务在企业日常活动中所处的位可以分为主营业务成本和其他业务成本。期间费用包括管理费用、营业费用和财务费用。管理费用是企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各种费用；营业费用是企业在销售商品、提供劳务等日常活动中发生的除营业成本以外的各项费用以及专设销售机构的各项经费；财务费用是企业筹集生产经营所需要资金而发生的费用。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括营业利润、利润总额和净利润。利润实际上就是收入与费用配比相抵后的差额。若收入大于费用，其净额为利润；若收入小于费用，其净额为亏损。

1.2 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算对象的确定、会计政策的选择、会计数据的搜集都要依这一系列的基本前提为依据。会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

1.2.1 会计主体

会计主体，又称为会计实体、会计个体，是指会计信息所反映的特定单位或者组织，它规范了会计工作的空间范围。

会计工作的目的是反映一个单位的财务状况、经营成果和现金流量，为包括投资者在内的各个方面作出决策服务。会计所要反映的总是特定的对象，只有明

明确规定会计核算的对象，将会计所要反映的对象与包括所有者在内的其他经济实体区别开来，才能保证会计核算工作的正常开展，实现会计的目标。

在会计主体前提下，会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动。会计主体基本前提，为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项作出正确判断、对会计处理方法和会计处理程序作出正确选择提供了依据。

首先，明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计核算工作中，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易和事项的可能加以确认和计量，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和计量。会计核算工作中通常所讲的资产、负债的确认，收入的取得，费用的发生，都是针对特定会计主体而言的。

其次，明确会计主体，才能把握会计处理的立场。企业作为一个会计主体，对外销售商品时（不涉及税金），一方面形成一笔收入，同时增加一笔资产或者减少一笔负债，而不是相反；采购材料时，一方面导致现金减少、存货增加，或者债务增加、存货增加，而不是相反。

最后，明确会计主体，才能够将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。例如，由自然人所创办的独资企业或合伙企业，不具有法人资格，企业的资产和负债在法律上被视为业主或合伙人的资产和负债，但在会计核算上必须将企业作为一个会计主体，以便将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。这主要是因为，无论是会计主体的经济活动，还是会计主体所有者的经济活动，都最终影响所有者的经济利益，但是，会计核算工作只涉及会计主体范围内的经济活动。为了真实地反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，必须将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区别开来。

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，独立的反映其财务状况、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，在企业集团的情况下，一个母公司拥有若干个子企业，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，编制合并会计报表。

1.2.2 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。在持续经营前提下，会计核算应当以



企业持续、正常的生产经营活动为前提。

企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大的差别。一般情况下，应当假定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。明确这个基本前提，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。例如，一般情况下，企业的固定资产可以在一个较长的时期内发挥作用，如果可以判断企业会持续经营，就可以假定企业的固定资产会在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用，并服务于生产经营过程，固定资产就可以根据历史成本进行记录，并采用折旧的方法，将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果判断企业不会持续经营，固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定，而任何企业都存在破产、清算的风险，也就是说，企业不能持续经营的可能性总是存在的。为此，需要企业定期对其持续经营基本前提作出分析和判断。如果可以判断企业不会持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务会计报告中作相应披露。

1.2.3 会计分期

会计分期，又称会计期间，是指将一个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。

会计分期的目的是，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务会计报告，从而及时向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

在会计分期前提下，会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

根据持续经营基本前提，一个企业将要按当前的规模和状态持续经营下去。要最终确定企业的生产经营成果，只能等到一个企业在若干年后歇业的时候核算一次盈亏。但是，企业的生产经营活动和投资决策要求及时的信息，不能等到歇业时一次性的核算盈亏。因此，就需要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，分期核算和反映。明确会计分期基本前提对会计核算有着重要影响。由于会计分期，才产生了应收、应付、递延、预提、待摊等会计处理方法。

最常见的会计期间是一年，以一年确定的会计期间称为会计年度，按年度编制的财务会计报告也称为年报。在我国，会计年度自公历每年的1月1日起至12