

21

世纪普通高等院校系列规划教材

ERSHIYI SHIJI  
PUTONG GAODENG  
YUANXIAO  
XILIE GUIHUA JIAOCAI

主 编 胡世强 刘金彬 曹明才

# 中级财务会计

## Zhongji Caiwu Kuaiji



西南财经大学出版社  
Southwestern University of Finance & Economics Press

013041059

F234.4-43  
224

21

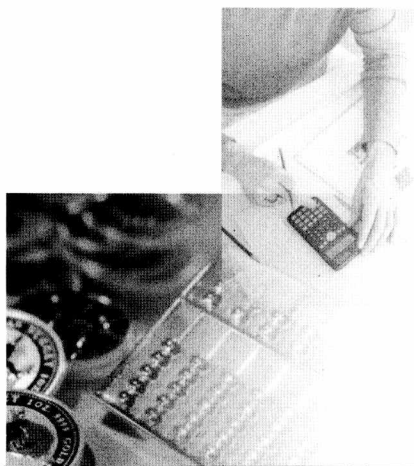
世纪普通高等院校系列规划教材

ERSHIYI SHIJI  
PUTONG GAODENG  
YUANXIAO  
XILIE GUIHUA JIAOCAI

主 编 胡世强 刘金彬 曹明才  
副主编 刘 羽

# 中级财务会计

## Zhongji Caiwu Kuaiji



西南财经大学出版社  
Southwestern University of Finance & Economics Press

F234.4-43  
224

## 图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计 / 胡世强主编. —成都:西南财经大学出版社,2013.3  
ISBN 978-7-5504-0985-9

I. ①中… II. ①胡… III. ①财务会计—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 023257 号

## 中级财务会计

主 编:胡世强 刘金彬 曹明才

责任编辑:孙 婧

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	<a href="http://www.bookcj.com">http://www.bookcj.com</a>
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	19.5
字 数	450 千字
版 次	2013 年 3 月第 1 版
印 次	2013 年 3 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978-7-5504-0985-9
定 价	38.00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

# 前言

“财务会计”课程是会计学专业核心课程，其内容是从事会计职业必备的专业知识和基本技能。从会计理论研究和高等会计教育规律出发，财务会计应当分三个层次进行研究和教学：

第一层次，会计学原理（初级财务会计），是财务会计的入门课程，主要研究会计的基本理论、基本方法和基本技能，从凭证、账簿到报表的会计核算技能程序与方法。

第二层次，中级财务会计，主要围绕通用的财务报表的组成要素及编制展开，研究一般企业共有的经济业务及事项的会计确认、计量、记录及报告。

第三层次，高级财务会计，主要研究中级财务会计没有涵盖的其他经济业务及事项以及今后可能发生的新的经济业务或事项的会计确认、计量、记录及报告。

2006年我国正式发布了39项《企业会计准则》以及《企业会计准则——应用指南》，标志着中国会计与国际会计趋同基本实现；近几年来，又发布了《企业会计准则解释》。同时我国的财政、金融、税收政策也发生了较大变化，不仅对我国的会计实务产生了较大影响，而且对财务会计教材及其教学都提出了新的要求。为了适应中级财务会计课程教学的需要，我们编写了本教材。

我们以培养应用型会计人才目标为出发点，根据中级财务会计课程在应用型大学会计学专业课程体系中的地位，依据我国最新的企业会计准则、税收、金融、财政等政策规范以及国际财务报告准则等国际会计规范，借鉴国内外财务会计理论研究的新成果和新经验，在紧密结合我国企业会计实务的基础上确定了本教材的基本框架和具体内容，并全面系统地阐述了中级财务会计的基本理论、基本知识和基本技能。

本教材的编写既遵循财务会计课程教学的客观规律性，又符合最新《企业会计准则》的规范要求，并在结构上作了一些新的尝试。

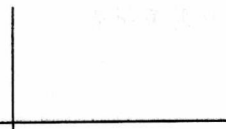
本教材分为5篇17章，较为系统和完整地介绍了财务会计核算的理论、方法、程序和核算技能。第一篇是财务会计基本理论篇，介绍财务会计的基本理论和方法；第二篇是资产核算篇，分8章介绍企业资产的会计核算方法；第三篇是权益核算篇，分2章介绍负债和所有者权益的会计核算方法；第四篇是损益核算篇，分2章介绍企业的收入、费用和利润的会计核算方法；第五篇是财务报表篇，分4章介绍企业财务报表及相关业务的会计处理方法。

本教材由胡世强、刘金彬、曹明才担任主编，刘羽担任副主编。本教材具体写作分工如下：胡世强教授撰写第1、3、4、5、10、12章；刘羽撰写第2章；刘金彬撰写第6、7、8、9章；方小书撰写第11章；张九如撰写第13章；曹明才撰写第14、15、16、17章。最后由胡世强对全书进行了修改、补充和总纂定稿。

由于编者水平有限，加之我国会计改革正在深入进行，书中难免有疏漏和不足之处，恳请广大读者批评、指正。

胡世强

2013年元月于成都光华村



# 目 录

## 第一篇 财务会计基本理论篇

第一章 总论 .....	(3)
第一节 财务会计的内涵 .....	(3)
第二节 财务会计的理论框架 .....	(5)
第三节 财务会计的职能与方法 .....	(20)
第四节 企业会计准则体系 .....	(23)
复习思考题 .....	(25)

## 第二篇 资产核算篇

第二章 货币资金核算 .....	(29)
第一节 货币资金的内容 .....	(29)
第二节 库存现金 .....	(31)
第三节 银行存款 .....	(35)
第四节 其他货币资金 .....	(43)
复习思考题 .....	(46)
第三章 应收及预付款核算 .....	(47)
第一节 应收账款 .....	(47)
第二节 应收票据 .....	(49)
第三节 预付账款 .....	(51)
第四节 其他应收款 .....	(52)
复习思考题 .....	(53)
第四章 存货核算 .....	(54)
第一节 存货的内涵及确认 .....	(54)
第二节 存货的初始计量 .....	(55)
第三节 存货的核算方法 .....	(57)
第四节 原材料 .....	(62)

第五节	周转材料 .....	(71)
第六节	委托加工物资 .....	(77)
第七节	存货的期末计量 .....	(79)
第八节	存货的清查 .....	(84)
	复习思考题 .....	(87)
<b>第五章</b>	<b>非货币性金融资产核算 .....</b>	<b>(88)</b>
第一节	金融资产的内涵及分类 .....	(88)
第二节	交易性金融资产 .....	(89)
第三节	可供出售金融资产 .....	(91)
第四节	持有至到期投资 .....	(94)
第五节	金融资产减值 .....	(99)
	复习思考题 .....	(104)
<b>第六章</b>	<b>长期股权投资核算 .....</b>	<b>(105)</b>
第一节	长期股权投资的内涵 .....	(105)
第二节	长期股权投资的初始计量 .....	(106)
第三节	长期股权投资的后续计量 .....	(112)
第四节	长期股权投资的减值与处置 .....	(120)
	复习思考题 .....	(123)
<b>第七章</b>	<b>固定资产核算 .....</b>	<b>(124)</b>
第一节	固定资产的确认及账户设置 .....	(124)
第二节	固定资产的初始计量 .....	(127)
第三节	固定资产的后续计量 .....	(138)
第四节	固定资产的处置 .....	(145)
	复习思考题 .....	(147)
<b>第八章</b>	<b>无形资产核算 .....</b>	<b>(148)</b>
第一节	无形资产的确认及账户设置 .....	(148)
第二节	无形资产的初始计量 .....	(151)
第三节	无形资产的后续计量 .....	(156)
第四节	无形资产的处置 .....	(159)
	复习思考题 .....	(160)

<b>第九章 资产减值核算</b> .....	(161)
第一节 资产减值的内涵 .....	(161)
第二节 资产可收回金额的计量 .....	(163)
第三节 资产减值损失的确认与计量 .....	(168)
第四节 资产组的认定及减值处理 .....	(169)
第五节 商誉减值的处理 .....	(173)
复习思考题 .....	(174)

### 第三篇 权益核算篇

<b>第十章 负债核算</b> .....	(177)
第一节 应付及预收款项 .....	(177)
第二节 应付职工薪酬 .....	(182)
第三节 应交税费 .....	(188)
第四节 借款 .....	(198)
第五节 应付债券 .....	(201)
第六节 长期应付款 .....	(205)
复习思考题 .....	(206)

<b>第十一章 所有者权益核算</b> .....	(207)
第一节 所有者权益的内容 .....	(207)
第二节 实收资本 .....	(208)
第三节 资本公积 .....	(212)
第四节 留存收益 .....	(214)
复习思考题 .....	(216)

### 第四篇 损益核算篇

<b>第十二章 收入、费用核算</b> .....	(219)
第一节 收入的含义及账户设置 .....	(219)
第二节 商品销售收入 .....	(221)
第三节 提供劳务收入 .....	(233)
第四节 让渡资产使用权收入 .....	(236)



第五节 费用 .....	(237)
复习思考题 .....	(240)
<b>第十三章 利润核算 .....</b>	<b>(241)</b>
第一节 利润形成 .....	(241)
第二节 利润分配 .....	(245)
复习思考题 .....	(248)

## 第五篇 财务报表篇

<b>第十四章 财务报表概论 .....</b>	<b>(251)</b>
第一节 财务报表的意义及分类 .....	(251)
第二节 财务报表列报基本要求 .....	(252)
第三节 财务报表附注 .....	(254)
复习思考题 .....	(256)
<b>第十五章 资产负债表 .....</b>	<b>(257)</b>
第一节 资产负债表的概念与格式 .....	(257)
第二节 资产负债表的填列方法 .....	(258)
第三节 资产负债表编制实例 .....	(259)
复习思考题 .....	(269)
<b>第十六章 利润表和所有者权益变动表 .....</b>	<b>(270)</b>
第一节 利润表 .....	(270)
第二节 所有者权益变动表 .....	(281)
复习思考题 .....	(284)
<b>第十七章 现金流量表 .....</b>	<b>(285)</b>
第一节 现金流量表的概念及编制基础 .....	(285)
第二节 现金流量表的编制方法及程序 .....	(287)
第三节 现金流量表的填列方法 .....	(288)
第四节 现金流量表编制实务 .....	(298)
复习思考题 .....	(306)

# 第一篇

## 财务会计基本理论篇

### 绪论

- 财务会计的内涵
- 财务会计的理论框架
- 财务会计职能与核算方法
- 企业会计准则体系



# 第一章 总论

## 第一节 财务会计的内涵

### 一、财务会计的整体含义及层次

#### 1. 会计的定义

会计 (Accounting) 是以货币作为统一的计量尺度, 运用一整套专门的方法, 遵循会计准则, 对会计主体的经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督, 为各种会计信息使用者提供有用的经济信息, 并参与相关经济决策的一种经济管理活动。

#### 2. 现代会计分为财务会计与管理会计两大分支

(1) 财务会计 (Financial Accounting) 是以公认的会计准则为准绳, 运用会计核算的基本原理, 主要是对会计主体已经发生的经济业务, 采用一套公认、规范的确认、计量、记录和报告的会计处理程序和方法, 通过一套通用的、标准的财务报表, 定期为财务会计信息使用者, 特别是企业的外部使用者提供真实、公正、客观的财务会计信息的会计信息系统。所以, 财务会计又称为对外报告会计 (外部会计)。

(2) 管理会计 (Management Accounting) 是以现代管理科学为理论基础, 从传统会计中分离出来并具有会计特征, 采用一系列特定的技术和专门方法, 利用财务会计提供的资料及其他信息, 对会计主体的经济活动进行规划和控制的会计信息系统。

#### 3. 财务会计的层次

从企业会计实务看, 财务会计涵盖了企业所有的经济活动或事项, 既包括大多数企业共有的经济业务或事项, 也包括企业发生的特殊、不常见经济业务或事项; 也涉及特殊企业 (行业) 的经济业务或事项。

但从会计理论研究和高等会计教育规律出发, 财务会计应当分为三个层次进行研究和教学:

第一层次, 会计学原理 (初级财务会计), 是财务会计的入门课程, 主要研究会计的基本理论、基本方法和基本技能, 从凭证、账簿到报表的会计核算技能程序与方法。

第二层次, 中级财务会计, 主要围绕通用的财务报表的组成要素及编制展开, 研究一般企业共有的经济业务及事项的会计确认、计量、记录及报告。

第三层次, 高级财务会计, 主要研究中级财务会计没有涵盖的其他经济业务及事项以及今后可能发生的新的经济业务或事项的会计确认、计量、记录及报告。

## 二、财务会计的特征

### 1. 财务会计的一般特征

财务会计是现代会计的一个重要分支，所以具有会计的一般特征。

(1) 货币为统一计量单位。财务会计是一种价值管理活动，它以货币为统一计量单位，对会计主体的经济活动从价值量方面进行核算和监督。人们可以用实物量、劳动量和货币量三种量度对会计主体的经济活动加以反映，但是企业及其他会计主体的经济活动过程实质上都是其资金运动过程，劳动量度和实物量度都无法综合反映该会计主体的经济活动总的情况，最终都必须换算成货币单位予以计量。所以，会计是利用货币作为统一的量度单位，从价值量上对会计主体的经济活动进行核算和监督。

(2) 全面性、连续性、系统性和综合性。全面性是指财务会计对会计主体所有的对象都要进行确认、计量、记录和报告，完整地、充分地揭示出经济业务的来龙去脉，不允许任意取舍，不能遗漏；连续性是指会计核算中不能发生中断，即要求对经济活动过程中发生的具体事项按照发生的时间顺序，从始至终如实地加以反映，不允许有任何间断；系统性是指会计信息的取得、加工、整理、汇总和提供是科学有序的一个整体；货币计量则保证了会计信息的综合性。

(3) 方法的科学性和特殊性。财务会计有一整套科学的专门的方法，这些方法组成了一个有机的、科学的方法体系。这是从长期会计实践中总结出来的，特别是财务会计核算的方法具有特殊性，是其他经济管理方法不能替代的，也是其他经济管理方式所不用或者极少使用的。

### 2. 财务会计的显著特征

财务会计与管理会计具有明显的区别，这些区别构成财务会计的显著特征。

(1) 财务会计目标的外部性。财务会计的目标主要是为外部会计信息使用者提供财务会计信息，并通过定期编制和披露《企业会计准则》统一规范的财务报表来实现。所以，财务会计必须定期编制并在规定时间内披露资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及附注，来满足外部信息所有者的不同需要。因此财务会计被称为外部会计（External Accounting）。

管理会计的目标主要为企业内部各级各类阶层和人员提供及时的管理会计信息。管理会计主要通过规划、控制方法，对财务会计提供的资料及其他资料进行加工、整理、编制内部报表，协助管理当局作出各种专门决策。所以，管理会计又被称为内部会计（Internal Accounting）。

(2) 财务会计主体的整体性。财务会计是以整个企业为会计主体，为之服务，对外提供企业整体的会计信息，而不是局部或部分信息；而管理会计则侧重于局部，以项目、部门、分支机构或责任中心为会计主体，对内提供这些局部和汇总的企业信息，为其决策服务。

(3) 财务会计核算方法的特殊性。财务会计继承了传统会计的复式记账法，并广泛采用先进的借贷记账法作为财务会计核算的唯一记账方法，财务会计主要以货币为计量单位，运用其特有的核算方法进行事后核算；而管理会计以货币、业务量、实务

量等为计量单位,运用统计和数学方法以及电子计算机技术,采用作图、列表、求解经济模型等方式,开展定量与定性分析,主要进行事前预测与决策,事中进行控制。

(4) 财务会计核算程序的固定性。财务会计必须按凭证—账簿—报表核算的固定核算程序进行会计处理;而管理会计一般只服从于管理人员的需要和按照行为科学、决策论、控制论、数学公式的要求进行。

(5) 财务会计基础的固定性。财务会计必须以权责发生制为基础进行会计确认、计量、纪录和报告,这是《企业会计准则》对财务会计基础的规范;管理会计在其规划、控制中,主要遵循管理原理,可以不遵循权责发生制基础。所以,权责发生制基础是财务会计区别于管理会计的显著特征之一。

## 第二节 财务会计的理论框架

根据我国《企业会计准则——基本准则》的规范,我国构建的是以会计目标、会计假设、财务报表构成要素,会计信息质量特征、会计确认、会计计量为核心的财务会计理论框架结构。

### 一、财务会计的目标

在市场经济条件下,财务会计的最终目标是促进会计主体(企业)的经济效益的不断提高;具体的会计目标就是向财务报表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的履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。其具体表现在四个方面:

#### 1. 为国家进行宏观调控提供会计信息

在现代市场经济条件下,国家仍然是社会经济生活的组织和管理者,具有宏观调控的职能。国家通过政府有关部门运用经济手段对国民经济实行宏观调控,这种调控所需经济信息的一个主要来源就是各会计主体所提供的财务会计信息。所以,财务会计提供符合国家宏观管理要求的财务会计信息,是财务会计的目标之一。

#### 2. 为企业外部信息使用者提供会计信息

在市场经济条件下,企业是一个独立的利益实体,在从事生产经营活动时,必然与外界发生各种经济往来,从而形成企业外部的各种利益集团,比如,企业的投资者、各种债权人、企业的材料供应商和产品经销商等。尤其在现代企业制度建立和发展的今天,股份公司的大量涌现,这种外部利益集团与个人更趋于复杂化、明确化。如持有公司股票的股东,准备进入股票市场的潜在投资者、国家的有关部门(财政、税收、审计、国资等部门)、商业银行和其他金融机构、证券交易所、注册会计师等,他们出于对各自利益的考虑,都非常关心公司的经营状况和财务情况,他们是会计信息的主要使用者。所以,财务会计的目标之二就是向他们提供可靠的会计信息,帮助其了解企业的经营成果、财务状况及其变动情况,以便作出正确的经济决策。

### 3. 为企业内部管理者提供会计信息

在市场经济条件下,企业是法人,是自主经营、自我约束、自我发展、自负盈亏的生产者和经营者。为了保证企业资本的保值与增值,增强企业的市场竞争能力,实现企业价值最大化,必须加强内部管理,进行科学决策。这样企业的管理当局和各级责任人、公司股东大会或职工代表大会与工会组织、广大的职工等,都需要利用财务会计信息进行各种经营决策、理财决策和投资决策;利用会计信息来加强企业内部各部门、各环节的管理与控制;利用会计信息来维护广大职工的利益。所以,财务会计的目标之三就是向企业内部信息使用者提供可靠的会计信息。

### 4. 反映企业管理层受托责任的履行情况

在经营权和所有权分离的现代企业制度中,企业管理层是接受委托人(投资者和债权人)的委托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任,即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为投资者投入的资本(或留存收益作为再投资)或者向债权人借入的资金所形成的,企业管理层不仅有责任确保这些资产的安全完整,而且还有责任高效运用这些资产,使其不断增值,为委托人新创价值。所以企业的投资者和债权人等委托人也需要及时或者经常性地了解企业管理层保管和使用资产的情况,以便客观地评价企业管理层的履行责任和经营业绩情况,并决定是否需要调整投资或者信贷政策,是否需要加强企业内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等。因此财务会计的目标之四就是反映企业管理层受托责任的履行情况,以便外部投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

## 二、财务会计基础

要实现财务会计的目标,发挥财务会计的职能,财务会计核算必须具备基本的条件即建立在一定的会计基础上。在具体的会计实务中,有两个会计基础,一是权责发生制,二是收付实现制。前者是企业的会计基础,后者的非盈利单位的会计基础。

### 1. 权责发生制

《企业会计准则——基本准则》第九条规定:企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。这是我国对企业会计基础的制度规范。

权责发生制又称应收应付制,它是以收入和费用是否已经发生为标准来确认本期收入和费用的一种会计基础。权责发生制要求:凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,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,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

权责发生制是与收付实现制相对的一种确认和记账基础,是从时间选择上确定的基础,其核心是根据权责关系的实际发生和影响期间来确认企业的收入和费用。建立在该基础上的会计模式可以正确地将收入与费用相配比,正确地计算企业的经营成果。

在企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致。例如,款项已经收到,但销售并未实现;或者款项已经支付,但并不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,会计准则

明确规定，企业在会计确认、计量、记录和报告中应当采用权责发生制为基础。

## 2. 收付实现制

收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认和记账基础，也称现金制或现收现付制，它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据的一种方法。其主要内容是：凡是在本期收到的款项和支付的费用，不论是否属于本期，都应当作为本期的收入和费用处理，而对于应收、应付、预收、预付等款项均不予以确认。目前，我国的行政单位会计采用收付实现制；事业单位除经营业务采用权责发生制外，其他业务都采用收付实现制。

企业会计核算应当以权责发生制为基础，要求企业日常的会计账务处理必须以权责发生制为基础进行，因此主要会计报表如资产负债表、利润表、股东权益变动表等都必须以权责发生制为基础来编制和披露；但是现金流量表的编制基础却是收付实现制，必须按照收付实现制来确认现金要素和现金流量。

## 三、财务会计的基本假设

财务会计的基本假设又称基本前提，是指财务会计存在、运行和发展的基本假定，是进行财务会计工作的基本前提条件。它是对会计核算的合理设定，是人们对财务会计实践进行长期认识和分析后所作出的合乎理性的判断和推论。会计要在一定的前提下才能确认、计量、记录和报告会计信息。我国的《企业会计准则——基本准则》明确了四个基本假设，即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

### 1. 会计主体假设

会计主体是指财务会计为之服务的特定单位，它不一定是法人，只要具有相对独立的经济业务的单位都可以成为会计主体。一般而言，企业、事业、机关、社会团体都是会计主体，但典型的会计主体仍然是公司、企业。

《企业会计准则——基本准则》第五条规定：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。这是我国对会计主体假设的制度规范。

会计主体假设是指每个企业的经济业务必须同它的所有者及其他组织和企业（其他主体）分开。换句话讲，会计所反映的是一个特定主体的经济业务，而不是所有者个人或其他主体的经济活动。会计主体假设的设定，明确了会计服务的对象和会计核算的范围，即会计核算必须严格限定在经济相对独立的特定单位，会计核算应当以会计主体发生的各项交易或事项为对象，记录和反映会计主体本身的各项经营活动，这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。只有这样，会计主体的财务状况和经营成果才能独立地反映出来，并区别于其他特定的单位，从而为该会计主体有关的单位和个人提供有价值的会计信息，满足其需要。本书主要是以企业为会计主体编写的，所以，下面的内容中将主要介绍企业会计核算的基本原理和方法。

### 2. 持续经营假设

《企业会计准则——基本准则》第六条规定：企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。这是我国对持续经营假设的制度规范。



持续经营假设是指会计主体在可预见的未来时期将按照它既定的目标持续不断地经营下去，企业不会面临破产、清算；会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。该假设对企业会计方法的选择奠定了基础，主要表现在以下四个方面：

一是企业对资产以其取得时的历史成本计价，而不是按其破产、清算的现行市价计价；

二是对固定资产折旧、无形资产摊销问题，均是按假定的折旧年限或者摊销年限合理地处理；

三是企业偿债能力的评价与分析也是基于企业在会计报告期后能够持续经营为前提；

四是由于考虑了持续经营假设，企业会计核算才选择了权责发生制为基础进行会计确认、计量、记录和报告。

如果说会计主体假设为会计活动规定了空间范围，那么持续经营假设则为会计的正常活动作出了时间上的规定。

### 3. 会计分期假设

会计分期假设是指在会计主体持续经营的基础上，人为地将持续经营活动时间划分为若干阶段，每个阶段作为一个会计期间。《企业会计准则——基本准则》第七条明确规定：企业的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。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，包括半年度、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，比如从1月1日起至12月31日，称为一个会计年度。半年度、季度和月度均称为会计中期。通常意义上所称的期末，是指月末、季末、半年末和年末。

会计分期使得企业每一个会计期间的收入、成本费用和利润都得到了确认，并形成各个会计期间的各种财务报表，从而及时、定期地向企业内部和外部的相关单位及个人提供有效的会计信息。

由于有了会计分期假设，为了分清各个会计期间的经营业绩和经营责任，在会计上就需要运用“应计”、“递延”、“分配”、“预计”、“计提”、“摊销”等特殊程序来处理一些应付费用、预收收入、预付费用和折旧、摊销等事项。这样就把企业的会计核算建立在权责发生制的基础上了。

### 4. 货币计量假设

《企业会计准则——基本准则》第八条规定：企业会计应当以货币计量。这是我国对货币计量假设的制度规范。

货币计量假设是指对所有会计核算的对象都采用同一种货币作为共同的计量尺度，把企业的经营活动和财务成果的数据转化为按统一货币单位反映的信息。之所以在会计的确认、计量、记录和报告中选择货币为基础进行计量尺度，是由货币本身属性决定的。

货币是商品的一般等价物，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。其他计量单位，如重量、长度、容积、台、件、个等，只能从一个侧面反映企业的生产经营情况，无法在量上面进行汇总和比较，不