

教育部推荐教材 ● 21世纪高职高专系列规划教材



财务会计新教程

—— 新理念 新体例 新结构

主 编 贾 白

副主编 崔 伟 赵志红

21SHIJI GAOZHI GAOZHUAN XILIE GUIHUA JIAOCAI

CAIWU
KUAJI



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

教育部推荐教材

21世纪高职高专系列规划教材

财务会计新教程

主 编 贾 白

副主编 崔 伟 赵志红

参 编 刘俊杰 刘 妍 刘颖秀

秦淑媛 官建勋



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务会计新教程 / 贾白著. —北京: 北京师范大学出版社, 2009.1

(21 世纪高职高专系列规划教材)

ISBN 978-7-303-09789-0

I. 财… II. 贾… III. 财务会计—高等学校: 技术学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 212453 号

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn

北京新街口外大街 19 号

邮政编码: 100875

印 刷: 北京新丰印刷厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 170 mm × 230 mm

印 张: 18.25

字 数: 325 千字

版 次: 2009 年 2 月第 1 版

印 次: 2009 年 2 月第 1 次印刷

定 价: 35.00 元

责任编辑: 杜永生

装帧设计: 李葆芬

责任校对: 李 茵

责任印制: 马鸿麟

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58800825

前言

财务会计是高职高专会计专业的核心专业课程之一,是对会计学基础所涉及的基本理论、基本方法、基本技能的进一步细化和深入。

本教材是按照中国高等职业技术教育研究会“创新教育”的要求,依据2006年2月15日我国财政部最新修订并发布的《企业会计准则》,结合高职高专会计专业教学的特点,组织多年从事会计教学和科研、积极进行高职财务会计教学改革与创新的教师编写而成的。本教材的改革与创新点表现在:

1. 结构的改革与创新

本教材按“业务循环——本业务循环涉及的会计报表项目(会计科目)——会计报表”顺序安排结构,一改现有教材按“会计要素——会计报表项目(会计科目)——会计报表”顺序安排结构。现有教材结构安排的弊端表现在教材结构与实际业务流程严重脱节且存在同一笔业务各章节多处交叉重复现象,而本教材的结构安排则与企业实际业务流程相吻合,突出高职财务会计课程“重实践”的特色;同时该结构按照业务循环安排各章节,每个业务循环涉及不同的业务内容,实施不同的会计核算程序,基本避免了现有教材存在的同一笔业务在各章节之间的交叉重复问题,便于学生全面掌握经济业务的核算方法,提高学生学习的效率和效果。

2. 理念的改革与创新

本教材突出财务报告在财务会计中的核心地位。从现行教材各部分内容所占的比重看,对会计要素的确认和计量介绍篇幅过多,约占85%,而对财务会计的核心内容——财务会计报告介绍过于简单,只约占15%。本教材开篇就使学生明确财务会计的目标,即对外提供财务信息,而财务信息的提供主要是通过财务会计报告,为此,各章节的展开,始终以业务循环活动开始,以本业务循环活动涉及的会计报表项目结束。而且,在前面各章节已介绍各业务循环活动涉及的会计报表项目基础上,作为本教材的最后一部分即最后一章财务报表列报,还将重点介绍各财务报表的列报方法及相关知识,充分体现了财务报告在财务会计中的核心地位。

3. 方法的改革与创新

本教材在围绕业务循环展开的每一章,均以介绍该章业务循环活动概要及该章业务循环活动所涉及的相关岗位以及岗位工作流程开始,可使学生迅速进入企业实际的会计核算工作情境中,先对本业务循环流程进行系统的了解和认识,在业务中找岗位、找角色,然后再分角色进行相应的会计处理。

管理控制与核算并重,使学生充分认识到:“规范健全的控制制度”加“准确高效的制度执行”再加“及时科学的会计处理”才能确保得到高质量的会计信息。

4. 体例的改革与创新

(1) 在每一章章首设置“学习目标”,便于学生在学习各章之前,明确把握各章的学习要点、重点要求以及有关知识点的相关联系;

(2) 在每一章的章末设置“复习思考”,便于师生在教学时做进一步的理论性思考;

(3) 在每一章的章末设置“岗位训练”,便于学生在了解本章业务循环活动所涉及的相关岗位以及岗位工作流程,掌握了岗位业务操作处理之后,做进一步的岗位实战训练,促进提高教学的总体效果。

本教材共分九章,内容由三部分构成,第一部分为财务会计基本理论;第二部分为各业务循环活动以及各业务循环活动所涉及的会计报表项目;第三部分为财务报表列报。

本教材由贾白任主编,崔伟、赵志红任副主编。第一章由贾白、王智勇撰写,第二章、第九章由李亚光撰写,第三章、第四章由崔伟撰写,第五章由赵志红撰写,第六章由贾白撰写,第七章由李鹏撰写,第八章由倪国锋撰写。贾白负责全书的总体框架设计和总纂。

本书在编写过程中,参阅了国内同行的有关论著(见书后参考文献),在此致以诚挚的谢意。

由于时间、篇幅和编写水平所限,本书难免存在新旧准则与会计制度对接的错漏和不妥之处,恳切希望同行、专家和广大读者批评、指正。

编 者

2008年12月于济南

目录

Contents

第一章 总论	(1)
学习目标	(1)
第一节 财务会计概述	(1)
第二节 财务会计信息质量要求	(3)
第三节 财务会计要素确认	(4)
第四节 财务会计要素计量	(8)
第五节 财务会计核算的基本前提	(9)
复习思考	(10)
第二章 筹资业务活动	(11)
学习目标	(11)
第一节 筹资业务活动概述	(11)
第二节 权益资本筹资业务活动	(13)
第三节 债务资本筹资业务活动	(17)
第四节 筹资业务活动涉及的会计报表项目	(32)
复习思考	(34)
岗位训练	(34)
第三章 采购、付款业务活动	(38)
学习目标	(38)
第一节 采购、付款业务活动概述	(38)
第二节 原材料采购、付款业务活动	(41)
第三节 周转材料采购、付款业务活动	(57)
第四节 其他采购、付款业务活动	(59)
第五节 采购、付款业务活动涉及的会计报表项目	(71)
复习思考	(73)
岗位训练	(73)

第四章 生产业务活动	(76)
学习目标	(76)
第一节 生产业务活动概述	(76)
第二节 产品生产业务活动	(78)
第三节 委托加工物资业务活动	(104)
第四节 生产业务活动涉及的会计报表项目	(106)
复习思考	(107)
岗位训练	(107)
第五章 销售、收款业务活动	(111)
学习目标	(111)
第一节 销售、收款业务活动概述	(111)
第二节 商品销售、收款业务活动	(115)
第三节 提供劳务、收款业务活动	(135)
第四节 其他销售、收款业务活动	(138)
第五节 销售、收款业务活动涉及的会计报表项目	(141)
复习思考	(143)
岗位训练	(144)
第六章 投资业务活动	(147)
学习目标	(147)
第一节 投资业务活动概述	(147)
第二节 交易性金融资产投资业务活动	(152)
第三节 长期股权投资业务活动	(158)
第四节 持有至到期投资业务活动	(170)
第五节 可供出售金融资产投资业务活动	(176)
第六节 投资业务活动涉及的会计报表项目	(182)
复习思考	(185)
岗位训练	(185)
第七章 利润形成及利润分配业务活动	(188)
学习目标	(188)
第一节 利润形成及利润分配业务活动概述	(188)
第二节 利润形成业务活动	(190)

第三节 利润分配业务活动	(203)
第四节 利润及利润分配业务活动涉及的会计报表项目	(209)
复习思考	(210)
岗位训练	(211)
第八章 纳税申报与缴纳业务活动	(213)
学习目标	(213)
第一节 纳税申报与缴纳业务活动概述	(213)
第二节 增值税申报与缴纳业务活动	(215)
第三节 其他税费申报与缴纳业务活动	(226)
第四节 纳税申报与缴纳业务活动涉及的会计报表项目	(238)
复习思考	(238)
岗位训练	(239)
第九章 财务报表列报	(241)
学习目标	(241)
第一节 财务报表列报活动概述	(241)
第二节 资产负债表列报	(243)
第三节 利润表列报	(251)
第四节 现金流量表列报	(257)
第五节 所有者权益变动表列报	(268)
第六节 财务报表附注的披露	(274)
复习思考	(278)
岗位训练	(278)
参考文献	(284)

第一章 总 论

学习目标

- ① 理解财务会计的含义及特征，明确财务会计的目标。
- ② 掌握财务会计信息质量要求。
- ③ 掌握财务会计要素的确认方法。
- ④ 掌握财务会计要素的计量方法。
- ⑤ 明确财务会计核算的基本前提。

第一节 财务会计概述

一、财务会计的含义及特征

财务会计是现代会计的重要分支之一。第二次世界大战后，西方企业经营达到了前所未有的社会化程度，极大地促进了会计行业的发展，会计理论与方法随着企业内、外对会计信息的不同要求而分化为两个新的领域，即管理会计与财务会计。

管理会计旨在向企业内部管理当局提供经营决策所需信息，是在财务会计和成本会计的基础上，采用一系列专门方法对企业内部各级责任单位现在的和未来的经济活动进行规划、控制与评价，并编制内部报表，旨在向企业管理当局提供多种可供选择的、特定的管理信息，以便作出最佳决策。因此，管理会计又称对内报告会计。

而财务会计旨在向企业外部的投资者、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。为此，财务会计又称对外报告会计。

财务会计与管理会计相比有如下几个特征：

（一）财务会计必须遵循一般公认会计原则

由于财务会计旨在向企业外部的投资者、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，所

以为了维护企业外部所有利害关系人的利益，财务会计的数据处理过程和财务报表的编制均应严格遵循“一般公认会计原则”的制约。

所谓一般公认会计原则，是指在特定时期对经济业务和会计事项进行确认、计量、账务处理，以及提供财务信息种类、报表格式等方面的一致意见。也就是说，一般公认会计原则是站在所有利益集团的立场对财务会计工作作出的权威性指导规范，以保证所提供的财务会计信息不至于引起不同使用者的利益冲突，尽可能地如实反映情况，增强会计信息的可靠性和可比性。但是一般公认会计原则的名称及其代表文献世界各国并不相同，美国称其为“公认会计原则”；英国称其为“标准会计惯例公告”；日本称其为“企业会计原则”；法国称其为“全国统一会计制度”；我国称其为“企业会计准则”等等。

（二）财务会计仍然以传统复式簿记系统为基础

复式簿记系统是现代会计的一块重要基石，自意大利商人在中世纪发明复式簿记以来，它已盛行 500 多年。财务会计的账务处理正是基于复式簿记系统进行记录、分类、调整、汇总和定期编制财务报表，以使产生的会计信息条理化、系统化。

（三）财务会计提供的财务信息主要由通用财务报表加以揭示

财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的结构性表述。财务报表至少应当包括下列组成部分：

1. 资产负债表；
2. 利润表；
3. 现金流量表；
4. 所有者权益（或股东权益）变动表；
5. 附注。

二、财务会计的目标

财务会计的目标就是通过财务会计报告向财务会计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作出经济决策。财务会计报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

财务会计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。

财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。小企业编制的会计报表可以不包括现金流量表。

资产负债表是指反映企业在某一特定日期的财务状况的会计报表。

利润表是指反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。

现金流量表是指反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的会计报表。

附注是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

具体来说，财务会计的目标主要体现在以下几个方面：

（一）向财务会计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

向财务会计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，帮助财务会计报告使用者作出经济决策，尤其是帮助投资者和债权人作出科学合理的投资决策和信贷决策，是财务会计的最主要目标。一般认为，最关注企业会计信息的莫过于投资者和债权人。而投资者和债权人的投资和信贷决策对于资源的分配具有重大影响。财务会计报告使用者所需的经济信息包括企业某一时日的财务状况、某一期间的经营绩效和财务状况的变动；但从决策有用性的观点看，不论是投资者还是债权人甚至企业职工，其经济利益都同企业未来的现金流动密切相关，例如，投资者应分得的股利，债权人应收回的贷款本金和应得到的贷款利息，职工应得的薪酬等，都需要预期现金流量的信息。

（二）反映企业管理层受托责任的履行情况

企业的经济资源均为投资者及债权人所提供，委托企业经营者保管和经营，投资者和经营者之间存在着一种委托—受托代理关系。投资者和债权人要随时了解和掌握企业经营者管理和运用其资源的情况，以便考评经营者的经营绩效，适时改变投资方向或更换经营者。这就要求财务会计通过财务会计报告提供这方面的信息，反映企业管理层受托责任的履行情况，以便明确其经营责任。

第二节 财务会计信息质量要求

一、客观性

客观性要求企业财务会计应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

二、相关性

相关性要求企业财务会计提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

三、明晰性

明晰性要求企业财务会计提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

四、可比性

可比性要求企业财务会计提供的会计信息应当具有可比性。具体包括以下要求:

(一)同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。确需变更的,应当在附注中说明。

(二)不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致,相互可比。

五、实质重于形式

实质重于形式要求企业财务会计应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

六、重要性

重要性要求企业财务会计提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

七、谨慎性

谨慎性要求企业财务会计对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

八、及时性

及时性要求企业财务会计对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

第三节 财务会计要素确认

一、反映财务状况要素的确认

反映企业财务状况的要素包括资产、负债和所有者权益。

（一）资产

1. 资产的定义

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产具有以下特征：

（1）资产预期会给企业带来经济利益

预期会给企业带来经济利益，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。如果一项经济资源虽然为企业所拥有或者控制，但不能为企业带来未来经济利益，就不能作为企业的资产予以确认。

（2）资产必须为企业所拥有或者控制

一项经济资源是否属于企业的资产，通常要看其所有权是否属于该企业。但企业是否拥有一项经济资源的所有权，并不是判断资产的绝对标准。那些所有权不属于特定企业，但为企业所实际控制的经济资源，也是该企业的资产。

所谓“实际控制”一项经济资源，从形式上看，意味着企业对该项经济资源具有实际经营管理权，能够自主地运用它从事经营活动，谋求经济利益；从实质上看，它意味着企业享有与该项经济资源的所有权有关的经济利益，并承担着相应的风险。

例如，企业以融资租赁方式租入的固定资产，尽管该资产的所有权不属于承租企业，但由于受承租企业实际控制，因而在会计实务中将其列作承租方的资产。

（3）资产是由企业过去的交易或者事项所形成的

只有过去发生的交易或者事项才能增加或减少企业的资产，即企业不能根据谈判中的交易或者计划中的经济业务来确认资产。

2. 资产的确认条件

符合资产定义的经济资源，在同时满足以下条件时，确认为资产：

- （1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

符合资产定义和资产确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义、但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

（二）负债

1. 负债的定义

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债具有以下特征：

(1) 负债是企业承担的现时义务

现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业

负债作为企业现时存在的义务，无论其性质和形式是什么，均要企业将来用债权人所能接受的方式去履行这些义务。即企业在将来特定的或者可能确定的到期日，通过支付现金、转让非现金资产或者提供劳务等方式来偿还债务。

(3) 负债是企业过去的交易或者事项形成的

负债是企业过去已经发生的交易或者事项所产生的结果，是现时的义务。只有过去发生的交易或者事项才能增加或减少企业的负债，未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

2. 负债的确认条件

符合负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债：

(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；

(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

符合负债定义和负债确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合负债定义，但不符合负债确认条件的项目，不应当列入资产负债表。

(三) 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

所有者权益金额取决于资产和负债的计量。所有者权益项目应当列入资产负债表。

二、反映经营成果要素的确认

反映企业经营成果的要素包括收入、费用和利润。

（一）收入

1. 收入的定义

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入具有以下特征：

- （1）收入是企业在日常活动中形成的；
- （2）收入与所有者投入资本无关；
- （3）收入会导致经济利益的流入，即会直接导致资产的增加或者负债的减少；
- （4）收入最终会导致所有者权益的增加。

2. 收入的确认条件

收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。

符合收入定义和收入确认条件的项目，应当列入利润表。

（二）费用

1. 费用的定义

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用具有以下特征：

- （1）费用是企业在日常活动中发生的；
- （2）费用与向所有者分配利润无关；
- （3）费用会导致经济利益的流出，即会直接导致资产的减少或者负债的增加；
- （4）费用最终会导致所有者权益的减少。

2. 费用的确认条件

费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

符合费用定义和费用确认条件的项目，应当列入利润表。

（三）利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。利润项目应当列入利润表。

第四节 财务会计要素计量

一、财务会计要素计量属性及其构成

企业在将符合确认条件的财务会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注（又称财务报表）时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。

会计计量属性主要包括：

（一）历史成本

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

（二）重置成本

在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

（三）可变现净值

在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

（四）现值

在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

（五）公允价值

在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

二、财务会计要素计量属性的应用原则

企业在对财务会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的财务会计要素金额能够取得并可靠计量。

第五节 财务会计核算的基本前提

一、会计主体

会计主体是指会计为之进行会计工作的特定单位或组织。会计主体可以是一个特定的企业，也可以是一个企业的某一特定部分如分厂、分公司、门市部等，也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的集团公司，甚至还可以是一个具有经济业务的特定的非营利性组织。界定会计主体的目的就是要确立会计核算的范围，明确哪些经济业务活动应当予以确认、计量和报告，哪些不应包括在其核算范围内。

《企业会计准则——基本准则》第一章总则第五条明确规定：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。

二、持续经营

持续经营是指会计主体将无限期地以它现时的形式，并按既定的目标持续不断地经营下去，也就是说，在可预见的未来，会计主体将不会面临破产清算。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的前提基础上的。例如，企业对于它所使用的机器设备、厂房等固定资产，只有在持续经营的前提下，才可以在机器设备的使用年限内，按照其价值和使用情况，确定采用某一折旧方法计提折旧；对于其所负担的债务，也只有在持续经营的前提下，才可以按照其原来的偿还条件来偿还。

《企业会计准则——基本准则》第一章总则第六条明确规定：企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

三、会计分期

会计分期是指将会计主体持续不断的生产经营活动过程人为地分割为若干个时间间隔相等的阶段，以便及时反映该会计主体的财务状况和经营成果信息。在会计实务中，通常以日历年度为一个会计期间，即会计年度。此外，企业还需按半年度、按季、按月份编制财务报表，即把半年度、季度、月份也作为一种会计期间。由于有了会计期间概念，才产生了本期和非本期的区别，从而才能正确地反映某一会计主体在某一特定会计期间的财务状况和经营成果信息。

《企业会计准则——基本准则》第一章总则第七条明确规定：企业应当划分会计期间，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。