

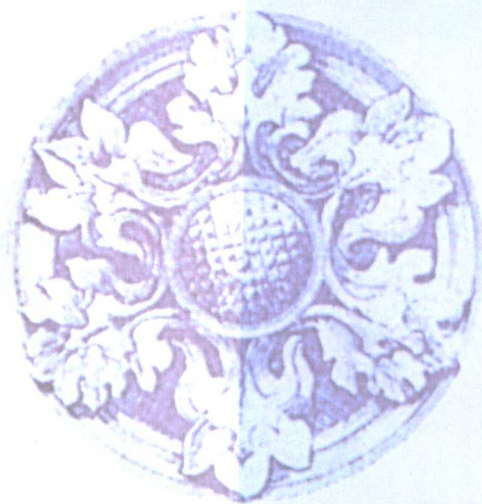


普通高等教育“十一五”国家级规划教材

财务会计

Caiwu Kuaiji

主编 银样军



立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

财务会计

Caiwu Kuaiji

主 编 银样军
副主编 周雪艳 万义平 陈淑萍
参 编 邓 苹 彭湘华 刘发明
吴丽英



立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE

图书在版编目(CIP)数据

财务会计/银样军主编. —上海:立信会计出版社,2007.7

ISBN 978-7-5429-1854-3

I. 财... II. 银... III. 财务会计 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第104065号

财务会计

出版发行	立信会计出版社
地 址	上海市中山西路2230号
邮政编码	200235
电 话	(021)64411389
传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071
经 销	各地新华书店

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	787毫米×960毫米 1/16
印 张	20.75
插 页	2
字 数	386千字
版 次	2007年7月第1版
印 次	2007年7月第1次
印 数	1—3 000
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 1854 - 3/F • 1643
定 价	31.00元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

近几年,我国高等职业教育发展迅速,一方面,是社会经济发展对各类职业人才需求的必然结果;另一方面,也是党和国家对职业教育的高度重视与支持的结果,同时也与高职院校自身的不断改革、创新密切相关。会计专业作为高等职业教育中的一个重要专业也得到了相当快速的发展,表现在会计专业人才水平不断提高,会计教学内容、方法、手段各方面的改革不断深入,在开发高职会计教材方面成果尤为显著。

在“十一五”的开局之际,即2006年2月15日我国财政部颁布了《企业会计准则——基本准则》及38项具体准则,10月30日又颁布了32项具体准则应用指南,并于2007年1月1日开始在上市公司全面施行。此次会计准则的修订对我国今后的会计发展将产生深远的影响,对企业会计业务的处理和高等教育会计教学改革也将产生重大的影响。正是在这样的背景下,我们组织长期从事高职会计专业教学的教师编写了这本全新的《财务会计》教材,以供高职会计专业教学之用,同时也为企业的会计实务处理提供帮助。

本书是国家教育部“十一五”规划教材之一,担任本书编写任务的教师在深刻领会企业会计准则及其应用指南的基础上,精心策划,全力以赴地开展资料收集、案例选择、文稿校对等各项工作。特别是根据自身多年从事高职会计专业教学的切身体会和高职生的特点及社会对会计专业人才的现实要求,在章节内容编排、案例选择、习题安排等方面突出实用、够用的特点,注重学生实务操作技能的培养。

全书共13章,第1章主要介绍我国会计的基本理论知识,为下一步学习打下基础。第2章至第12章主要介绍企业具体会计业务的处理,按照会计六大要素的顺序编排,即资产、负债、所有者权益、费用、收入和利润,使教与学有一个清晰的思路。第13章主要介绍企业财务会计

报告的编制。每章后附有适当的思考题与实务题,便于学生检查与巩固学习成果。

本书由银样军担任主编,周雪艳、万义平、陈淑萍担任副主编。参加本书编写的有:银样军(第1、第9、第13章)、周雪艳(第5、第7章)、陈淑萍(第4、第11章)、万义平(第12章)、邓苹(第3、第10章)、彭湘华(第6章)、刘发明(第2章)、吴丽英(第8章)。

在本书的编写过程中,得到了有关领导和同行的大力帮助与支持,他们对书稿内容提出了宝贵的补充和修改意见,在此致以诚挚的谢意!

由于编者的社会实践和知识水平有限,加之编写时间仓促,疏漏之处在所难免,诚请读者提出宝贵意见,以利今后修改和补充。

编 者

2007年7月

目 录

1 总 论	1
1.1 会计概述	1
1.2 会计核算的基本前提及基础	7
1.3 会计信息质量要求	9
1.4 会计计量	12
思考题	13
2 货币资金	14
2.1 库存现金	14
2.2 银行存款	18
2.3 其他货币资金	30
思考题	33
实务题	33
3 应收和预付款项	34
3.1 应收票据	34
3.2 应收账款	38
3.3 预付账款及其他应收款	42
3.4 坏账及其核算	45
思考题	50
实务题	51
4 存货	53
4.1 存货概述	53
4.2 原材料	65
4.3 委托加工物资	74

4.4 低值易耗品	76
4.5 包装物	79
4.6 自制半成品和库存商品	82
4.7 存货清查的核算	85
思考题	87
实务题	87
5 投资	92
5.1 投资概述	92
5.2 交易性金融资产投资	93
5.3 持有至到期投资	97
5.4 长期股权投资	102
思考题	113
实务题	114
6 固定资产	116
6.1 固定资产概述	116
6.2 固定资产的取得	121
6.3 固定资产的折旧	134
6.4 固定资产的后续支出	141
6.5 固定资产的处置	143
6.6 固定资产的期末计价	147
6.7 固定资产的清查	149
思考题	150
实务题	150
7 无形资产及其他资产	153
7.1 无形资产	153
7.2 其他资产	163
思考题	165
实务题	165
8 流动负债	167
8.1 流动负债概述	167

8.2 短期借款	168
8.3 应付票据	170
8.4 应付和预收款项	171
8.5 应交税费	175
8.6 应付股利	186
8.7 应付职工薪酬	186
思考题	190
实务题	190
 9 非流动负债	 192
9.1 非流动负债概述	192
9.2 长期借款	193
9.3 应付债券	196
9.4 长期应付款	201
思考题	204
实务题	204
 10 所有者权益	 205
10.1 所有者权益概述	205
10.2 实收资本	206
10.3 资本公积	213
10.4 留存收益	218
思考题	221
实务题	221
 11 费用	 223
11.1 费用概述	223
11.2 生产成本的核算	226
11.3 辅助生产费用的核算	232
11.4 制造费用的归集与分配	237
11.5 生产成本的分配与完工产品成本的结转	240
11.6 期间费用	244
思考题	247
实务题	247

12 收入和利润	251
12.1 收入概述	251
12.2 商品销售收入的确认和计量	253
12.3 提供劳务收入的确认和计量	265
12.4 让渡资产使用权收入的确认、计量及核算	270
12.5 利润	272
12.6 利润分配	284
思考题	287
实务题	287
13 财务会计报告	290
13.1 财务会计报告概述	290
13.2 资产负债表	293
13.3 利润表	301
13.4 现金流量表	305
13.5 财务报表附表和财务情况说明书	318
思考题	321
实务题	321

1 总 论

1.1 会计概述

1.1.1 会计的概念

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。在生产活动中,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、财力、物力。人们一方面关心劳动成果的多少;另一方面也注重劳动耗费的高低。在人类社会的早期,人们只是凭借头脑来记忆经济活动过程中的所得与所费,但随着生产活动的日益纷繁复杂,大脑记忆已无法满足上述需要,于是,便产生了专门记录和计算经济活动过程中所得与所费的会计。但会计最初只是表现为人类对经济活动的计量与记录行为,如我国的结绳记事、简单刻记的出现就是会计产生的萌芽阶段。这些简单的计量与记录行为,主要是计算劳动成果,为劳动成果的分配服务。随着生产与经营活动的进一步发展,生产力的不断提高,剩余产品的大量出现,会计作为生产过程的附带职能,也逐步独立出来,成为独立职能。随着社会过渡到商品经济社会,会计核算的内容和方法也发生了很大的变化,会计技术获得了较大的发展。在进入资本主义社会以后,随着商品经济规模的进一步扩大,会计已由简单的计量与记录,逐步发展成为一门有完整的方法体系的学科,从仅仅对财产记录、为财产的分配服务,发展到对经济活动的所得与所费进行比较,计算和反映经营活动的盈亏损益情况。特别是第二次世界大战之后,随着市场竞争的加剧,会计又从对经济活动的结果进行记录、计量和报告,发展到对企业经济活动的全过程进行控制和监督,参与企业的经营决策和长期决策,为企业内部强化经营管理服务。现代会计已经发展成以货币单位来综合地核算和监督经济活动过程的一种价值管理活动。其概念可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

会计按其报告对象的不同,可分为财务会计与管理会计。财务会计主要通过对企业已经发生的经济业务进行事后的记录和总结,对过去的生产经营活动进行

客观的反映和监督,向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和资金变动情况等有关信息;管理会计主要通过对包括财务会计资料、统计资料及其他业务资料在内的各种数据进行加工,向企业内部管理者提供有用的经营信息,以帮助他们正确确定经营目标,进行经营决策,对企业生产经营活动实施控制,使企业的生产经营活动处于最优状态,促进企业管理水平和经济效益的提高。财务会计侧重于过去的信息,为有关方面提供数据;管理会计侧重于未来的信息,为内部管理部门提供数据。

1.1.2 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。生产力发展水平和经济管理水平的高低,对会计的职能具有决定性的影响。例如,在生产力水平较低下的时代,会计的主要功能在于简单的计量、记录,以反映为主;而在生产力水平较发达、管理水平较高的今天,记账、算账、报账已远远不能满足经济管理的需要,发挥会计的经济监督作用便成为会计的一项重要职能。会计的基本职能包括以下两个方面。

1.1.2.1 进行会计核算

会计核算职能贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定对象(或称特定主体)的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的职能。记账是指对特定对象的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中进行登记的行为;算账是指在记账的基础上,对企业单位一定时期的收入、费用(成本)、利润和一定时期的资产、负债、所有者权益进行计算(就行政、事业单位而言,是对一定时期的收入、支出、结余和一定时期的资产、负债、净资产进行计算)的行为;报账是指在算账的基础上,对企业单位的财务状况、经营成果和现金流动情况(就行政、事业单位而言,是对其经费收入、支出、结余及其财务状况),以会计报表的形式向有关方面进行报告的行为。

1.1.2.2 实施会计监督

会计监督职能又称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查的目的是保证各项经济业务符合国家的有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性审查的目的是检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

上述两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基

础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

当然,随着生产力水平的日益提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用日益重要,其职能也在不断丰富和发展。除上述基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等职能。

1.1.3 会计对象与会计要素

1.1.3.1 会计对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容。前已述及,会计需要以货币为主要计量单位,对一定主体的经济活动进行核算与监督。也就是说,凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计所核算和监督的内容。而企事业单位以货币表现的经济活动,通常又称价值运动或资金运动。资金运动及其所反映的经营活动或业务活动就是会计核算和会计监督的内容,也就是会计对象。

1.1.3.2 会计要素

会计要素是对会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化。会计要素作为反映企业财务状况和经营成果的基本单位,又是会计报表的基本构件。我国《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。这六项会计要素又可以划分为两大类,即反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。

1) 反映财务状况的会计要素。

(1) 资产。资产是指由过去的交易、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。资产按其流动性的不同可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者耗用的资产,包括库存现金及各种存款、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。非流动资产是指在1年或者超过1年的一个营业周期以上变现或者耗用的资产,包括可供出售金融资产、持有至到期投资、长期应收款、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产、商誉及其他长期资产等。资产具有如下基本特征:①资产是由过去的交易、事项形成的。也就是说,资产必须是现实的资产,而不能是预期的资产,是企业在过去一个时期里,通过交易或事项所形成的,是过去已经发生的交易或事项所产生的结果。至于未来交易或事项以及未发生的交易或事项可能产生的结果,则不属于现在的资产,不得作为资产确认。例如,企业通过购买、自行建造等方式形成某项设备,或因销售产品而形成一项应收账款等,都是企业的资产;但企业预计在未来某个时点将要购买的设备,因其相关的交易或事项尚未发生,就不能作为企业的资产。②资产是企业拥有或者控制的。一般来说,一项资

源要作为企业的资产予以确认,企业就应该拥有此项资源的所有权,可以按照自己的意愿使用或处置,其他企业或个人未经同意,不能擅自使用本企业的资产。但在某些情况下,对于一些特殊方式形成的资产,企业虽然对其不拥有所有权,但能够实际控制的,按照实质重于形式的原则,也应当确认为企业的资产,如融资租入固定资产。③ 资产预期会给企业带来经济利益,即资产具有直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。资产必须具有交换价值和使用价值,没有交换价值和使用价值的物品、不能给企业带来未来经济利益的物品,则不能作为资产予以确认。例如,待处理财产损失、已失效或已毁损的存货,由于它们已经不能给企业带来未来经济利益,就不应该再作为资产予以确认。

在符合上述定义的前提下,企业确认资产时还必须同时满足以下两个条件:

第一,与该资源有关的经济利益很可能流入企业。

第二,该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

(2) 负债。负债是指企业过去的交易或事项所形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债按偿还期限长短可分为流动负债和非流动负债。流动负债是指将在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、交易性金融负债、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付利润、其他应付款及其他流动负债等。非流动负债是指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款、专项应付款、预计负债及其他非流动负债等。负债具有如下基本特征:① 负债是基于过去的交易或事项而产生的。也就是说,导致负债的交易或事项必须已经发生。例如,购置货物或使用劳务会产生应付账款(已经预付或是在交货时支付的价款除外),接受银行贷款会产生偿还贷款的义务。只有源于已经发生的交易或事项,会计上才有可能确认为负债。正在筹划的未来交易或事项,如企业的业务计划,不会产生负债。② 负债是企业承担的现时义务。也就是说,负债作为企业的一种业务,是由企业过去的交易或事项形成的现在已承担的义务。如收到货物或劳务而发生的应付款项,即属于此类;另外,义务还可能产生于正常的业务活动、习惯以及为了保持良好的业务关系或公平处事的愿望。例如,企业定出一条方针,即使产品在保证期期满后才显现的缺陷,也要予以免费修理,则企业对已经售出的产品预期将会发生的修理费用就是该企业的负债。③ 现时义务的履行通常关系到企业放弃含有经济利益的资产,以满足对方的要求。现时义务的履行可采取若干种方式,如支付现金、转让其他资产、提供劳务、以其他义务替换该项义务以及将该项义务转换为所有者权益等等。④ 负债通常可以在未来某一时日通过交付资产(包括现金和其他资产)或提供劳务来清偿;企业也可以通过承诺新的负债,将原负债转化为所有者权益来清偿。前一种情况只是负债的展期;后一种情况则相当于用增

加所有者权益未了结债务。

在符合上述定义的前提下,企业确认负债时还必须同时满足以下两个条件:

第一,与该义务有关的经济利益很可能流出企业。

第二,未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

(3) 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,包括企业所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。投入资本是指所有者实际交付的出资额。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、会导致所有者权益发生增加的、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形成的、会导致所有者权益发生减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。留存收益包括盈余公积和未分配利润。所有者权益金额取决于资产和负债的计量。

所有者权益与负债有着本质的不同,具体表现在:① 负债是企业所承担的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业,而所有者权益在一般的情况下,企业不需要将其归还投资者。② 使用负债所形成的资金通常需要企业支付费用,如支出借款利息等;而使用所有者权益所形成的资金则不需要支付费用。③ 在企业清算时,债权人拥有优先清偿权,在清偿所有的负债后才返还给投资者。④ 投资者可以参与企业利润分配;而债权人则不能参与利润分配,只能按照预先约定的条件取得利息收入。

2) 反映经营成果的会计要素。

(1) 收入。收入是指企业在日常经营活动中所形成的、会导致所有者权益发生增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入包括主营业务收入和其他业务收入,但不包括为第三方或者客户代收的款项、处置非流动资产利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得和捐赠利得等。

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地计量时才能予以确认。

收入是企业持续经营的基本条件。企业要继续经营下去,必须在销售商品或者提供劳务等经营业务中取得收入,以便补偿经营活动中的耗费,重新购买商品(或原材料)、支付职工薪酬和费用,从而保证生产经营活动不间断地进行。收入是企业获得利润、实现盈利的前提条件。企业只有取得收入,并补偿在生产经营活动中已消耗的各种支出,才有可能形成利润。

(2) 费用。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。费用是经营成果的扣除要素,不包

括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失等。

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。

企业为生产商品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用,应当在确认产品销售收入、劳务收入等时,将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

企业发生的支出不产生经济利益的,或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。

企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的,应当在发生时确认为费用,计入当期损益。

(3) 利润。利润是指企业在一定会计期间的经营成果,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。

1.1.4 会计等式

会计等式是指表明每项会计要素之间基本关系的恒等式,又称会计平衡公式。前述六项会计要素反映了资金运动的静态和动态两个方面,具有紧密的相关性,表现为以下两个会计等式:

1) 资产=负债+所有者权益。这是最基本的会计等式,通常称为第一会计等式。企业要开始生产经营活动,必须从投资者和债权人那里取得一定的经营资金或实物,只有占用一定的资财才能开始生产经营活动。这些资财就形成企业的资产,在会计核算上以货币形式表现并确认为资产。另外,这些资产或来源于债权人提供的资金,形成企业的负债;或来源于所有者的资本投入,形成企业的所有者权益。资产、负债和所有者权益表明企业的资产占用在哪些方面,资金从哪些方面取得,从数量上来说,其来源必然等于占用。资产、负债和所有者权益实质上也是同一价值运动的两个方面的表现,在所有者权益数额一定的情况下,从债权人手中取得多少数额的资金,必然使资产按同一数额增加;在负债数额一定的情况下,所有者向企业投入多少数额的资金,也必然使资产按同一数额增加。所以,资产的价值量必然等于负债和所有者权益之和。

从动态上来看,企业的生产经营活动就是不断地取得、使用、生产和销售不同资财的过程。从静态上来看,企业开始生产经营活动后,在某一时点上总是表现为

占用一定的资财,即占用一定的资产。这些资财同样也只能是来源于债权人的债务和所有者的投资。企业的资产价值总量也必然等于企业的负债和所有者对企业投资额及其增值额的总和。企业经济活动的发生,只是表现在数量上影响企业资产总额与负债和所有者权益总额的同时增减变化,并不能也不会破坏这一基本的恒等关系。

这一会计等式,表明某一会计主体在某一特定时点所拥有的各种资产、债权人和所有者对企业资产要求权的基本状况,表明资产、负债和所有者权益之间的基本关系。

这一会计等式,还是会计复式记账、会计核算和编制会计报表的基础。只有在这一会计等式的基础上,才能运用复式记账法记录某一会计主体资金运动的来龙去脉,反映会计主体的资产、负债和所有者权益情况,并通过编制资产负债表提供企业财务状况的信息。

2) 收入-费用=利润。企业经营的目标就是从生产经营活动中获取收入,实现盈利。企业在取得收入的同时,也必然要发生相应的费用。企业通过收入与费用的比较,才能计算确定一定会计期间的盈利水平,确定当期实现的利润总额。

由于收入不包括非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得和捐赠利得等,费用也不包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失等,所以,收入减去费用,并经过调整后,才等于利润。如果不考虑调整因素,收入减去费用等于利润。

这一会计等式称为第二会计等式,是资金运动的动态表现,是编制利润表的依据。它表明经营成果与相应期间的收入和费用的关系。

1.2 会计核算的基本前提及基础

会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集等,都是以会计核算的基本前提及基础为依据的。会计核算的基本前提及基础包括:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量和权责发生制五项内容。

1.2.1 会计主体

会计主体又称会计实体或会计个体,是指会计人员所核算和监督的特定单位。会计主体前提要求会计人员核算和监督其所服务主体的经济业务。这一基本前提的主要意义在于:将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围,同时说明某会计

主体的会计信息仅与该主体的经营活动和经营成果有关。应当注意的是,会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人。例如,由自然人所创办的独资与合伙企业不具有法人资格,这类企业的财产和债务在法律上被视为业主或合伙人的财产和债务,但在会计核算上必须将其作为会计主体,以便将企业的经济活动与其所有者个人的经济活动以及其他实体的经济活动区别开来。又如,企业集团由若干具有法人资格的企业组成,各个企业是独立的会计主体,但为了反映整个集团的财务状况、经营成果及现金流动情况,还应编制该集团的合并会计报表。这里的企业集团是会计主体,但通常不是一个独立的法人。

1.2.2 持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。这一基本前提的主要意义在于:可使会计原则建立在非清算基础上,从而为解决资产计价和收益确认问题提供了基础。当然,任何企业都不可能“长生不老”,一旦进入破产清算,持续经营基础就将为清算基础所取代,从而使这一前提不复存在。但这不会影响持续经营前提在大多数正常企业的会计核算中发挥作用。

1.2.3 会计分期

根据持续经营前提,企业的生产经营活动将持续不断地经营下去。为了及时获得会计信息,充分发挥会计的反映和监督职能,应当合理地划分会计期间,即进行会计分期。所谓会计分期,是指将企业的经营活动人为地划分成若干个相等的时间间隔,以便确认某个会计期间的收入、费用、利润,确认某个会计期末的资产、负债、所有者权益,编制会计报表。根据《企业会计准则》的规定,“会计期间分为年度、季度和月份。年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期。”这一基本前提的主要意义在于:界定了会计信息的时间段落,为权责发生制核算基础、可比性、相关性、配比性、及时性及谨慎性等会计信息质量要求奠定了理论与实务基础。

1.2.4 货币计量

企业的经济活动千差万别,财产物资种类繁多,选择合理、实用又简化的计量单位,对于提高会计信息质量具有至关重要的作用。货币计量是指在会计核算中,以货币作为统一计量单位。根据《企业会计准则》的规定,会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选择某种外币作为记账本位币,但