

# 企业会计准则讲解

2006

企业会计准则编委会

新华出版社

# 企业会计准则讲解

2006

企业会计准则讲解

中国财政经济出版社

# 企业会计准则讲解

## 2006

企业会计准则编委会

新华出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计准则讲解/企业会计准则编委会编著. —北京: 新华出版社, 2007. 4  
ISBN 978-7-5011-7938-1

I. 企… II. 企… III. 企业—会计制度—中国—学习参考资料 IV. F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 041364 号

## 企业会计准则讲解

---

责任编辑: 陈一青

装帧设计: 王树红

出版发行: 新华出版社

地 址: 北京石景山区京原路 8 号

网 址: <http://www.xinhupub.com>

邮 编: 100043

经 销: 新华书店

照 排: 北京新华精诚续教图书有限公司

印 刷: 北京怀柔红螺福利印刷厂

开 本: 787×1092 毫米 1/16

印 张: 39

字 数: 960 千字

版 次: 2007 年 4 月第 1 版

印 次: 2007 年 4 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5011-7938-1

定 价: 60.00 元

---

图书如有印装问题, 请与印刷厂联系调换 电话: (010) 61639067

# 前 言

自 2007 年 1 月 1 日起,我国企业会计准则体系正式实施。这是实现我国会计准则国际趋同、有效提高会计信息质量、进一步提升我国会计整体水平所迈出的重要步伐,是推进企业改革、促进资本市场发展、提升对外开放水平的一项基础性工程,是完善我国市场经济体制,推动企业实施“请进来”、“走出去”战略的重要举措,是财政工作和会计行业贯彻落实科学发展观,确保经济又好又快发展和构建社会主义和谐社会的具体体现。认真贯彻实施会计准则体系,是当前财政工作和会计行业的一项重要任务,应当高度重视、精心组织、强化辅导、加强宣传、严格管理、确保向新准则转换并实施到位。

发布企业会计准则体系的预期目标是否能够顺利实现,受多种因素的制约,其中相关人员学习掌握好企业会计准则是关键环节之一。

重点之一在于领会会计准则精髓。企业会计处理必须以真实的交易或事项为依据,不得虚构交易或事项,不得仿造、编造或者提供虚假信息;必须如实反映资产负债价值,不得将不能为企业带来未来经济利益的资产长期挂账,导致企业资产的虚增;财务报告必须披露企业所有重要交易或者事项,保证披露内容完整,不能随意遗漏或者减少应予披露的信息;所披露的会计信息必须易于验证,必须与投资者等会计信息使用者的经济决策相关,有助于其评价过去的绩效,预测未来的发展趋势,提高会计信息的相关性。

重点之二在于正确和全面理解会计准则的关键点。一是公允价值的应用必须满足规定的前提条件。企业应建立健全同公允价值相关的决策体系,严格按照会计准则要求,谨慎适度地选用公允价值计量模式。二是要把握好政策界限。比如,会计准则要求企业及时计提资产减值准备,确认减值损失,如实反映资产价值,但又不允许企业多提减值准备,更不允许企业建立秘密准备;也不允许将前期已确认的长期资产减值准备予以转回等。这就要求有关人员要学懂弄通,全面正确理解,严格按规范操作,不可采取实用主义的态度。三是会计信息披露要透明。会计准则站在保护投资者和公众利益的立场,对现行财务报告的披露要求进行全面梳理和改进,创建了较为完整的财务报告体系,突破了传统的单一的财务报表概念。这就要求有关人员在学中既要精通如何做好信息披露,又要学会如何更简明扼要地分析阐述数据变化背后的主要原因。

重点之三在于理论联系实际。要将准则规范要求与会计实务有机结合起来,要带着问题深入学习并将学到的东西放到实际工作中去检验。要勤于思考、善于思考、由此及彼、触类旁通、举一反三。

工欲善其事,必先利其器。为了帮助广大财会工作者尽快熟练掌握新会计准则的精髓,以便在会计实务中得心应手地依据新企业会计准则提高会计的职业判断能力,我们组织有关

专家学者,编写了这本《企业会计准则讲解》,涵盖了会计准则的背景、理念、内容和方法,阐述了各项差异和衔接要求,可作为学习理解会计准则的工具书和进行会计人员继续教育的重要参考资料。

作 者

2007年4月

# 目 录

<b>第一章 基本准则</b> .....	1
第一节 准则图解 .....	1
第二节 基本准则概述 .....	1
第三节 会计基础和会计基本假设 .....	3
第四节 会计信息质量要求 .....	5
第五节 会计要素 .....	5
第六节 财务报告 .....	12
<b>第二章 存 货</b> .....	15
第一节 准则图解 .....	15
第二节 存货概述 .....	15
第三节 存货的取得 .....	16
第四节 存货的发出 .....	19
第五节 存货的期末计价 .....	20
第六节 新旧比较与衔接 .....	27
<b>第三章 长期股权投资</b> .....	28
第一节 准则图解 .....	28
第二节 长期股权投资概述 .....	28
第三节 长期股权投资的初始投资成本 .....	30
第四节 长期股权投资的后续计量 .....	33
第五节 长期股权投资核算方法的转换及处置 .....	38
第六节 共同控制资产及经营的核算 .....	41
第七节 新旧比较与衔接 .....	43
<b>第四章 投资性房地产</b> .....	45
第一节 准则图解 .....	45
第二节 投资性房地产概述 .....	45
第三节 投资性房地产的确认和初始计量 .....	48
第四节 投资性房地产的后续计量 .....	52
第五节 投资性房地产的转换 .....	54
第六节 投资性房地产的处置 .....	57
第七节 新旧比较与衔接 .....	60
<b>第五章 固定资产</b> .....	61
第一节 准则图解 .....	61
第二节 固定资产概述 .....	61
第三节 固定资产的增加 .....	62
第四节 固定资产的后续计量 .....	70

第五节	固定资产的处置 .....	74
第六节	新旧比较与衔接 .....	78
<b>第六章</b>	<b>生物资产</b> .....	<b>79</b>
第一节	准则图解 .....	79
第二节	生物资产概述 .....	80
第三节	生物资产的初始计量 .....	82
第四节	生物资产的后续计量 .....	86
第五节	生物资产的收获和处置 .....	89
第六节	新旧比较与衔接 .....	90
<b>第七章</b>	<b>无形资产</b> .....	<b>91</b>
第一节	准则图解 .....	91
第二节	无形资产概述 .....	91
第三节	无形资产的初始计量 .....	93
第四节	内部研发费用 .....	98
第五节	无形资产的后续计量 .....	98
第六节	无形资产处置 .....	100
第七节	新旧比较与衔接 .....	101
<b>第八章</b>	<b>非货币性资产交换</b> .....	<b>103</b>
第一节	准则图解 .....	103
第二节	非货币性资产交换概述 .....	103
第三节	非货币性资产交换的确认和计量 .....	104
第四节	非货币性资产交换的会计处理 .....	107
第五节	新旧比较与衔接 .....	117
<b>第九章</b>	<b>资产减值</b> .....	<b>118</b>
第一节	准则图解 .....	118
第二节	资产减值概述 .....	118
第三节	资产可收回金额的计量 .....	119
第四节	减值损失的确认与计量 .....	123
第五节	资产组 .....	125
第六节	商誉减值测试 .....	131
第七节	新旧比较与衔接 .....	133
<b>第十章</b>	<b>职工薪酬</b> .....	<b>135</b>
第一节	准则图解 .....	135
第二节	职工薪酬概述 .....	135
第三节	职工及职工薪酬的范围 .....	136
第四节	职工薪酬的确认和计量 .....	139
第五节	新旧比较与衔接 .....	155
<b>第十一章</b>	<b>企业年金基金</b> .....	<b>157</b>
第一节	准则图解 .....	157
第二节	企业年金基金概述 .....	157



第三节 企业年金基金资产 .....	161
第四节 企业年金基金负债 .....	165
第五节 企业年金基金收入和费用 .....	166
第六节 企业年金基金的净资产和净收益 .....	168
第七节 企业年金基金列报 .....	170
<b>第十二章 股份支付 .....</b>	<b>173</b>
第一节 准则图解 .....	173
第二节 股份支付概述 .....	173
第三节 股份支付的确认和计量 .....	175
第四节 新旧比较与衔接 .....	180
<b>第十三章 债务重组 .....</b>	<b>181</b>
第一节 准则图解 .....	181
第二节 债务重组概述 .....	181
第三节 债务重组的会计处理 .....	182
第四节 新旧比较与衔接 .....	187
<b>第十四章 或有事项 .....</b>	<b>189</b>
第一节 准则图解 .....	189
第二节 或有事项概述 .....	189
第三节 预计负债 .....	192
第四节 新旧比较与衔接 .....	199
<b>第十五章 收 入 .....</b>	<b>200</b>
第一节 准则图解 .....	200
第二节 收入概述 .....	200
第三节 销售商品收入 .....	201
第四节 提供劳务收入 .....	210
第五节 让渡资产使用权收入 .....	213
第六节 新旧比较与衔接 .....	215
<b>第十六章 建造合同 .....</b>	<b>216</b>
第一节 准则图解 .....	216
第二节 建造合同概述 .....	216
第三节 合同成本 .....	218
第四节 合同收入与合同费用 .....	220
第五节 新旧比较与衔接 .....	227
<b>第十七章 政府补助 .....</b>	<b>228</b>
第一节 准则图解 .....	228
第二节 政府补助概述 .....	228
第三节 政府补助的会计处理 .....	229
第四节 新旧比较与衔接 .....	237
<b>第十八章 借款费用 .....</b>	<b>238</b>
第一节 准则图解 .....	238

第二节	借款费用概述 .....	238
第三节	借款费用的确认 .....	239
第四节	借款费用的计量 .....	242
第五节	新旧比较与衔接 .....	247
<b>第十九章</b>	<b>所得税 .....</b>	<b>248</b>
第一节	准则图解 .....	248
第二节	所得税会计概述 .....	248
第三节	计税基础及暂时性差异 .....	250
第四节	递延所得税负债及递延所得税资产 .....	259
第五节	所得税费用 .....	264
第六节	新旧比较与衔接 .....	268
<b>第二十章</b>	<b>外币折算 .....</b>	<b>269</b>
第一节	准则图解 .....	269
第二节	外币折算概述 .....	269
第三节	记账本位币的确定 .....	270
第四节	外币交易的会计处理 .....	271
第五节	外币财务报表的折算 .....	277
第六节	新旧比较与衔接 .....	281
<b>第二十一章</b>	<b>企业合并 .....</b>	<b>283</b>
第一节	准则图解 .....	283
第二节	企业合并概述 .....	283
第三节	同一控制下企业合并的处理 .....	286
第四节	非同一控制下企业合并的处理 .....	298
第五节	新旧比较与衔接 .....	308
<b>第二十二章</b>	<b>租 赁 .....</b>	<b>309</b>
第一节	准则图解 .....	309
第二节	租赁概述 .....	309
第三节	承租人的会计处理 .....	311
第四节	出租人的会计处理 .....	317
第五节	经营租赁的会计处理 .....	322
第六节	售后租回交易的会计处理 .....	323
第七节	新旧比较与衔接 .....	326
<b>第二十三章</b>	<b>金融工具确认和计量 .....</b>	<b>328</b>
第一节	准则图解 .....	328
第二节	金融工具概述 .....	328
第三节	金融资产和金融负债的分类 .....	330
第四节	金融资产和金融负债的确认 .....	334
第五节	金融资产和金融负债的计量 .....	336
第六节	嵌入衍生工具的确认和计量 .....	346
第七节	金融资产减值 .....	348

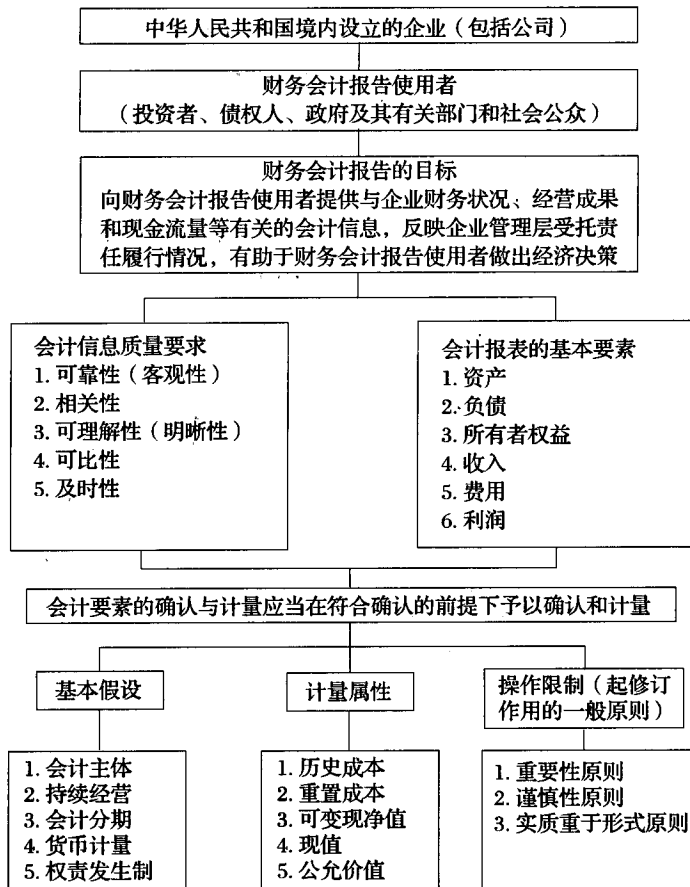
第八节	新旧比较与衔接	353
<b>第二十四章</b>	<b>金融资产转移</b>	<b>356</b>
第一节	准则图解	356
第二节	金融资产转移概述	357
第三节	金融资产转移的确认	358
第四节	金融资产转移的计量	364
第五节	新旧比较与衔接	368
<b>第二十五章</b>	<b>套期保值</b>	<b>369</b>
第一节	准则图解	369
第二节	套期保值概述	369
第三节	套期工具和被套期项目的确定	371
第四节	套期保值的会计处理	373
第五节	新旧比较与衔接	382
<b>第二十六章</b>	<b>原保险合同</b>	<b>384</b>
第一节	准则图解	384
第二节	原保险合同概述	384
第三节	原保险合同收入的确认和计量	386
第四节	原保险合同准备金的确认和计量	388
第五节	原保险合同成本的确认和计量	392
第六节	新旧比较与衔接	395
<b>第二十七章</b>	<b>再保险合同</b>	<b>396</b>
第一节	准则图解	396
第二节	再保险合同概述	396
第三节	分出业务的会计处理	399
第四节	分入业务的会计处理	406
第五节	新旧比较与衔接	411
<b>第二十八章</b>	<b>石油天然气开采</b>	<b>413</b>
第一节	准则图解	413
第二节	石油天然气开采概述	413
第三节	石油天然气开采的确认和计量	414
第四节	新旧比较与衔接	421
<b>第二十九章</b>	<b>会计政策、会计估计变更和差错更正</b>	<b>422</b>
第一节	准则图解	422
第二节	会计政策、会计估计变更和前期差错更正概述	422
第三节	会计政策变更	428
第四节	会计估计变更	435
第五节	前期差错更正	436
第六节	新旧比较和衔接	439
<b>第三十章</b>	<b>资产负债表日后事项</b>	<b>440</b>
第一节	准则图解	440

第二节	资产负债表日后事项概述 .....	440
第三节	资产负债表日后事项的会计处理 .....	442
第四节	新旧比较与衔接 .....	446
<b>第三十一章</b>	<b>财务报表列报</b> .....	<b>448</b>
第一节	准则图解 .....	448
第二节	财务报表列报概述 .....	448
第三节	财务报表列报的基本要求 .....	449
第四节	资产负债表 .....	451
第五节	利润表 .....	462
第六节	所有者权益变动表 .....	466
第七节	附注 .....	469
第八节	新旧比较与衔接 .....	471
<b>第三十二章</b>	<b>现金流量表</b> .....	<b>472</b>
第一节	准则图解 .....	472
第二节	现金流量表概述 .....	472
第三节	现金流量表编制 .....	476
第四节	现金流量表附注 .....	486
第五节	新旧比较与衔接 .....	491
<b>第三十三章</b>	<b>中期财务报告</b> .....	<b>492</b>
第一节	准则图解 .....	492
第二节	中期财务报告概述 .....	492
第三节	中期财务报告的内容 .....	493
第四节	中期财务报告的编制要求 .....	494
第五节	中期报告的确认和计量 .....	498
第六节	新旧比较与衔接 .....	501
<b>第三十四章</b>	<b>合并财务报表</b> .....	<b>502</b>
第一节	准则图解 .....	502
第二节	合并财务报表概述 .....	502
第三节	合并资产负债表 .....	508
第四节	合并利润表 .....	524
第五节	合并现金流量表 .....	532
第六节	合并所有者权益变动表 .....	539
第七节	新旧比较与衔接 .....	544
<b>第三十五章</b>	<b>每股收益</b> .....	<b>546</b>
第一节	准则图解 .....	546
第二节	每股收益概述 .....	546
第三节	基本每股收益 .....	547
第四节	稀释每股收益 .....	548
第五节	列报 .....	553
第六节	新旧比较与衔接 .....	554

<b>第三十六章</b>	<b>分部报告</b>	556
第一节	准则图解	556
第二节	分部报告概述	556
第三节	报告分部的确定	557
第四节	分部会计要素的确认与计量	564
第五节	分部信息的披露	568
第六节	新旧比较与衔接	570
<b>第三十七章</b>	<b>关联方披露</b>	572
第一节	准则图解	572
第二节	关联方披露概述	572
第三节	关联方关系的认定	573
第四节	关联方交易	576
第五节	关联方的披露	577
第六节	新旧比较与衔接	577
<b>第三十八章</b>	<b>金融工具列报</b>	579
第一节	准则图解	579
第二节	金融工具列报概述	579
第三节	权益工具的确认和计量	580
第四节	金融工具披露	588
第五节	新旧比较与衔接	598
<b>第三十九章</b>	<b>首次执行准则</b>	599
第一节	准则背景	599
第二节	准则阐释	599
第三节	准则影响	608

# 第一章 基本准则

## 第一节 准则图解



基本准则基本框架

## 第二节 基本准则概述

我国企业会计准则体系包括《企业会计准则——基本准则》（以下简称基本准则）、具体准则和会计准则应用指南等，基本准则是企业会计准则体系的概念基础，是具体准则及其应用指南等的制定依据，地位十分重要。基本准则是在1992发布的《企业会计准则》的基础上，根据形势发展的需要作了重大修订和调整，对于规范企业会计行为，提高会计信息质量，报告企业财务状况、经营成果和现金流量，供投资者等财务报告使用者做出决策，完善资本市场和市场经济将发挥积极作用。

## 一、基本准则的地位和作用

### (一) 基本准则的地位

国际会计准则理事会、美国等国家或者地区在其会计准则制定中，通常都制定有“财务会计概念框架”，它既是制定国际财务报告准则和有关国家或地区会计准则的概念基础，也是会计准则制定应当遵循的基本法则。

我国基本准则类似于国际会计准则理事会的《编报财务报表的框架》和美国财务会计准则委员会的《财务会计概念公告》，在企业会计准则体系建设中扮演着同样的角色，在整个企业会计准则体系中具有统驭地位。同时，我国会计准则属于法规体系的组成部分。根据《立法法》规定，我国的法规体系通常由四个部分构成：一是法律；二是行政法规；三是部门规章；四是规范性文件。其中，法律是由全国人民代表大会常务委员会通过，由国家主席签发。行政法规由国务院常务委员会通过，由国务院总理签发。部门规章由国务院主管部门部长以部长令签发。我国企业会计准则体系中，基本准则属于部门规章，是由财政部金人庆部长于2006年2月15日以第33号部长令签发的；具体准则及其应用指南属于规范性文件，分别于2006年2月15日和2006年10月30日以财政部文件印发。

### (二) 基本准则的作用

基本准则在企业会计准则体系中具有重要地位，其作用主要表现为两个方面：

一是统驭具体准则的制定。基本准则规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题，是制定具体准则的基础，对各具体准则的制定起着统驭作用，可以确保各具体准则的内在一致性。在企业会计准则体系的建设中，各项具体准则也都严格按照基本准则的要求加以制定和完善，并且在各具体准则的第一条中作了明文规定。

二是为会计实务中出现的、具体准则尚未规范的新问题提供会计处理依据。在会计实务中，由于经济交易事项的不断发展和创新，具体准则的制定有时会出现滞后的情况，必然会出现一些新的急需处理但在具体准则中尚未规范的交易或者事项，这时，企业不仅应当对这些新的交易或者事项及时进行会计处理，而且在处理时应当严格遵循基本准则的要求，尤其是基本准则关于会计要素的定义及其确认与计量等方面的规定。因此，基本准则不仅扮演着具体准则制定依据的角色，也为会计实务中出现的、具体准则尚未做出规范的新问题提供了会计处理依据，从而确保了企业会计准则体系对所有会计实务问题的规范作用。

## 二、基本准则规范的主要内容

我国基本准则的制定吸收了当代财务会计理论研究的最新成果，反映了当前会计实务发展的内在需要，体现了国际上财务会计概念框架的发展动态，构建起了完整、统一的财务会计概念体系。它规范的核心内容包括以下方面：

一是关于财务报告目标。基本准则明确了我国财务报告的目标是向财务报告使用者提供决策有用的信息，并反映企业管理层受托责任的履行情况。

二是关于会计基本假设。基本准则强调了企业会计确认、计量和报告应当以会计主体、持续经营、会计分期和货币计量为会计基本假设。三是关于会计基础。基本准则坚持了企业会计确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

四是关于会计信息质量要求。基本准则建立了企业会计信息质量要求体系，规定企业财务报告中提供的会计信息应当满足会计信息质量要求。

五是关于会计要素分类及其确认、计量原则。基本准则将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个要素，同时对有关要素建立了相应的确认和计量原则，规定会计要素在确认时，均应满足相应条件。会计要素在计量时可供选择的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

六是关于财务报告。基本准则明确了财务报告的基本概念、应当包括的主要内容和应反映信息的基本要求等。

### 第三节 会计基础和会计基本假设

#### 一、会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，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。

在实务中，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，但并不是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，基本准则明确规定，企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。目前，我国的行政单位会计采用收付实现制，事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制。

在1992年发布的《企业会计准则》中，权责发生制是作为会计核算的一般原则加以规范的。经过修订后，基本准则将权责发生制作为会计基础，列入总则中而不是在会计信息质量要求中规定。其原因是权责发生制是相对于收付实现制的会计基础，贯穿于整个企业会计准则体系的总过程，属于财务会计的基本问题，层次较高，统驭作用强。

#### 二、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。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、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量，提供与其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来，这样才能实现财务报告的目标。

在会计主体假设下，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，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。



会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体。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,就企业集团而言,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,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,有必要将企业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,但它却是会计主体。再如,由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等,尽管不属于法律主体,但属于会计主体,应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。

## (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。在持续经营前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。企业会计准则体系是以企业持续经营为前提加以制定和规范的,涵盖了从企业成立到清算(包括破产)的整个期间的交易或者事项的会计处理。如果一个企业在不能持续经营时还假定企业能够持续经营,并按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告原则与方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会误导会计信息使用者的经济决策。

## (三) 会计分期

会计分期,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,在于通过会计期间的划分,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,按期编报财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

根据持续经营假设,一个企业将按当前的规模和状态持续经营下去。但是,无论是企业的生产经营决策还是投资者、债权人等的决策都需要及时的信息,都需要将企业持续的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,分期确认、计量和报告企业的财务状况、经营成果和现金流量。正是由于会计分期,才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

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。

## (四) 货币计量

货币计量,是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。

在会计的确认、计量和报告过程中之所以选择货币为基础进行计量,是由货币的本身属性决定的。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,不便于会计计量和经营管理。只有选择货币尺度进行计量,才能充分反映企业的生产经营情况,所以,基本准则规定,会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。

在有些情况下,统一采用货币计量也有缺陷,某些影响企业财务状况和经营成果的因素,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,而这些信息对于使用者决策来讲也很重要,企业可以采用在财务报告中补充披露有关非财务信息的方法