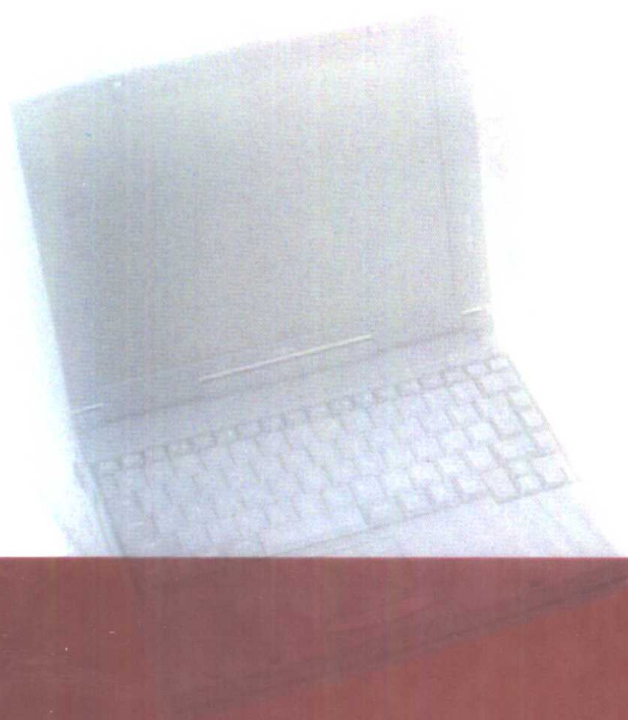


西方财务会计

(第二版)

余恕莲 主编



对外经济贸易大学出版社

西方财务会计

第二版

主 编 余恕莲
编写人员 余恕莲
 曹 妍
 李相志

对外经济贸易大学出版社

(京)新登字 182 号

图书在版编目(CIP)数据

西方财务会计/余恕莲主编. —2 版. —北京:对外经济贸易大学出版社, 2000. 9
ISBN 7-81000-538-3

I. 西… II. 余… III. 财务会计—西方国家 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 68232 号

© 2000 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

西方财务会计

余恕莲 主编

责任编辑 蒋荣冰

对外经济贸易大学出版社

北京惠新东街 12 号 邮政编码:100029

网址:<http://www.uibep.com>

北京市飞达印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行

开本:787×1092 1/16 21.625 印张 420 千字

2000 年 9 月北京第 2 版 2000 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 7-81000-538-3/F·117

印数:0001-5000 册

定价:33.00 元

第二版前言

随着我国经济的国际化发展,会计的国际比较和国际协调在我国的会计实务中越来越重要,了解和掌握一些国家的会计准则,学习西方财务会计的方法和原理是大学会计教学的必要内容,也是广大会计工作者必须掌握的知识。《西方财务会计》主要是为大学工商管理各专业本科教学编写的,着重介绍西方财务会计(以介绍美国财务会计为主)的基本概念、基本理论和主要会计方法,适用于商科各专业的《西方财务会计》课程或作为外文原版会计学的辅助教材和参考书。

本教材于1993年3月初版,出版以来几次重印,得到较为广泛的使用。在这期间西方会计准则和会计实务又有了不少的变化,加之初版还有不少有待完善之处,故决定修订、再版。再版过程中,各章都有一定的变动,还增加了部分章节,但简明扼要、清晰易懂、概念准确的写作要求没有变。对于重要的术语和概念,都加附英文,以便于读者自学和参考。

本书初版由余恕莲任主编,参编者有徐仁燕、张新民。本次再版仍由余恕莲任主编。第一、第十、第十一、第十二、第十三、第十四章由余恕莲编写,第二、第三、第四、第五章由曹妍编写,第六、第七、第八、第九章由李相志编写。最后由余恕莲总纂。

由于编者的水平有限,这次修订肯定还存在不少的缺点和疏忽,恳请读者批评指正。

编著者

目 录

第一章 财务会计的基本理论	(1)
第一节 财务会计环境和公认会计准则	(1)
第二节 财务报告的目标和会计信息的质量特征	(5)
第三节 财务会计的基本假设和基本原则	(9)
第四节 财务报表的基本要素和一般目的的财务报表	(13)
第二章 复式记账的基本原理	(21)
第一节 复式记账的基本原理	(21)
第二节 日记账和分类账	(24)
第三节 会计循环和试算平衡	(36)
第三章 会计调整和会计报表的编制	(42)
第一节 会计调整和损益确认	(42)
第二节 会计报表的编制	(52)
第三节 结账和结账后试算平衡	(55)
第四章 商业企业购销业务的账务处理	(67)
第一节 商品销售收入的确认和计量	(67)
第二节 购货和商品销售成本	(72)
第三节 商业企业的收益表和资产负债表	(76)
第五章 现金、应收账款和应收票据	(87)
第一节 现金的管理和账务处理	(87)
第二节 内部控制	(90)
第三节 应收账款	(95)
第四节 应收票据	(101)

第六章 存货	(108)
第一节 存货的类别和范围.....	(108)
第二节 存货盘存制度.....	(109)
第三节 存货的计价方法.....	(113)
第四节 存货计价中的特殊问题.....	(123)
第五节 存货成本估计.....	(125)
第七章 长期营业用资产	(133)
第一节 长期资产的性质和分类.....	(133)
第二节 固定资产的购置.....	(134)
第三节 固定资产的折旧.....	(137)
第四节 固定资产的维修和处置.....	(146)
第五节 自然资源.....	(151)
第六节 无形资产.....	(152)
第八章 流动负债	(158)
第一节 负债和流动负债的特征.....	(158)
第二节 应付账款和应付票据.....	(160)
第三节 应付税金.....	(164)
第四节 其他流动负债.....	(170)
第九章 长期负债	(179)
第一节 长期负债的特征与内容.....	(179)
第二节 应付公司债券.....	(181)
第三节 其他长期负债.....	(200)
第十章 股东权益	(213)
第一节 企业的组织形式和公司性质.....	(213)
第二节 股票的种类和股票的发行.....	(216)
第三节 股票的回购和重新发售.....	(224)
第四节 股利的分派和股票分割.....	(225)
第五节 股东权益的构成与每股收益.....	(229)

第十一章 公司之间的投资	(239)
第一节 公司之间投资的种类与目的.....	(239)
第二节 短期投资的会计方法.....	(240)
第三节 长期投资于公司债券.....	(243)
第四节 长期投资于股东权益.....	(245)
第十二章 合并财务报表	(251)
第一节 企业联合的会计问题.....	(251)
第二节 合并财务报表的编制方法.....	(256)
第三节 合并财务报表的编制程序.....	(261)
第十三章 现金流量表	(279)
第一节 现金流量表的作用.....	(279)
第二节 现金流量表的结构和内容.....	(280)
第三节 现金流量表的编制方法与程序.....	(283)
第十四章 财务报表的分析	(302)
第一节 财务报表分析的目的和方法.....	(302)
第二节 财务报表的横向分析和纵向分析.....	(305)
第三节 财务比率分析.....	(312)
主要参考书目	(334)
附表	(335)

第一章 财务会计的基本理论

会计是商业的语言,是提供财务和管理信息的信息系统,是商业活动中人们制定经营目标、计量经营成果、评价经营业绩的手段,是进行经济决策的依据。如果不懂得这种语言,在商业活动中就会有許多不便。人们在使用会计信息的时候,应该了解会计信息所反映的具体经济活动的性质、提供会计信息所依据的假设和所采用的会计方法以及决策的具体目的。

财务会计和管理会计是现代会计的两大分支,财务会计主要是通过定期提供财务报表,为企业外部与企业有着不同经济利益关系的社会组织或个人服务,提供他们据以进行投资、信贷或其他决策的信息。而管理会计则侧重于为企业内部的经营管理服务,为企业内部各级管理人员正确地进行决策,有效地实施控制,进而提高企业的经营管理效率提供有用信息。

第一节 财务会计环境和公认会计准则

企业进行经营活动必须掌握一定的经济资源(现金、存货、设备……),为取得这些经济资源企业需要一定的资本,企业经营活动所需要的资本主要是通过所有者投资和借贷来筹集的。企业进行经营活动,通常要采取一定的组织形式,企业的组织形式通常有独资、合伙和公司制形式。由于公司制企业在现代经济活动中居主导地位,所以财务会计通常是指以公司会计为主体的财务会计。

一、公司制组织形式和公认会计准则

现代企业以公司制为其主要组织形式。公司组织不同于独资企业和合伙企业,其经营活动所需要的资本不是来自于一个或少数几个业主或债权人,而是通过发行股票和债券的方式在资本市场上向公众筹集。许多大公司依靠其在资本市场上筹集的巨额资本,从事多样化的生产经营活动。其涉及范围之广,经营规模之大,内外经济关系之复杂,都是独资

和合伙企业难以比拟的。公司作为法人和纳税主体,其经营活动也更多地受政府有关法律或规章的约束。由此,在公司外部就形成了庞大的与企业有着种种经济利益关系的组织和个人,他们不参与企业的经营管理,但出于直接或间接的利害关系,在不同程度上关心企业的财务状况和经营成果。如企业的投资者关心其所投入资本的运用情况和经营成果的分配,以便对其所持股份进行评价,潜在的投资者也希望了解企业的财务状况和经营成果,以确定是否要进行预期的投资。企业的短期和长期债权人需要了解企业的偿债能力和盈利能力,以便确定相应的对策和措施。这些企业财务信息的外部使用者,不参与企业的管理活动,惟有通过企业定期的财务报表获取对其决策有用的财务信息。而企业中的管理者为了达到经营管理上的某种目的,有可能有意歪曲或不愿披露足够详实的信息;有时尽管不是蓄意如此,也可能由于运用了不恰当的会计方法而造成财务信息不能如实充分反映的后果。这样,企业外部与企业有着不同利益关系的集团,为了保障各自的利益,自然要求财务会计站在“公正”的立场上,不偏不倚,客观公正地反映情况,以保证有关资料的真实可靠。为了满足各方面的要求,维持经济生活正常有序运行,就需要对财务会计实务加以规范,从而导致公认会计准则的产生与发展。

公认会计准则综合了长期会计实务中的惯例,并根据社会经济制度、企业外部环境变革对会计信息的要求,就许多经济业务,从财务数据的选择、分析、计量、分类、记录、调整和总括,以及在报表上的表述等各个方面提出权威性的见解,成为企业和会计职业界所普遍遵守的基本原则。

各国会计准则经历了不同的发展过程,本世纪以来,由于美国经济迅速发展的需要,美国会计准则的发展处于较为领先的地位,对许多国家及国际会计准则的建立和发展产生了较为重要的影响。本书将以美国会计理论与会计实务为基础,介绍西方发达国家的会计理论和方法。

二、美国公认会计准则的建立与发展

公认会计准则是会计理论和会计实务相结合的结果,也是在现代经济中所有权和经营管理权日益分离的条件下,协调经济利益关系、保证社会经济顺利运行的必然产物。美国公认会计准则已有 60 年持续发展的历史,是由民间的不同组织机构共同努力发展和建立起来的。参与建立美国会计准则的民间组织有“美国注册会计师协会”(AICPA)所属的“会计程序委员会”(CAP,1936 年—1959 年)和“会计原则委员会”(APB,1959 年—1973 年),以及独立的“财务会计准则委员会”(FASB,1973 年)。与会计准则的建立和发展有关并产生重大影响的组织机构还有美国的“证券交易委员会”(SEC)和“美国会计学会”(AAA)等。

会计程序委员会成立于1936年,约由20人组成,他们都是美国注册会计师协会的会员,绝大多数都是对公众开业的注册会计师,其中一直包括许多在会计职业界的知名人士和一些著名学者。会计程序委员会发表的文件称为《会计研究公报》(Accounting Research Bulletins),从1936年到1959年其存在的期间里一共发表了51个《公报》。会计程序委员会工作了20多年以后,美国注册会计师协会接受了多方面关于会计原则建立和发展的建议与批评,进行了改革,于1959年成立了会计原则委员会接替了会计程序委员会的工作。

会计原则委员会成立以后,在会计准则的制定方面做了不少的研究工作,从1959年到1973年的20多年里,共发表了31份《意见书》(Opinions),并在提高《意见书》的权威地位方面做了不少努力。这是美国民间组织在建立会计原则过程中的关键性进展。会计原则委员会同会计程序委员会一样,也受到了来自各方面的批评,认为他们缺乏独立性和广泛代表性。1971年由美国会计学教授组成的职业团体“美国会计学会”提出建议:指派一个多方参加的委员会来负责会计准则的制定。美国注册公众会计师协会立即接受了这个建议,指派了以怀特为首的7人小组来研究为改进会计原则建立的程序并对此提出建议。1972年3月,这个小组发布了题为《建立财务会计准则》的研究报告,这份报告中的建议几乎被全部接受,这就导致了“财务会计准则委员会”的创立。

财务会计准则委员会是美国目前制定财务会计准则的民间组织,创立于1973年,是一个独立于任何一个特定利益集团的组织,其7个委员都是专职的,其中4位必须是注册会计师。财务会计委员会由财务会计基金会支持,拥有一个素质精良的研究机构并接受财务会计准则咨询委员会的帮助。财务会计基金会有9个发起组织,研究机构和财务会计咨询委员会由各方面的专门技术人员和权威人士组成,且有广泛的代表性。财务会计准则委员会成立后,进行了一系列卓有成效的工作,其发表的文告主要有《财务会计概念公告》(Statements of Financial Accounting Concepts),《财务会计准则公告》(Statements of Financial Accounting Standards),《解释》(Interpretations)和《技术公报》(Technical Bulletins),这些文告包括的《会计研究公报》和《意见书》构成了具有权威性的公认会计准则,并得到了美国证券交易委员会的支持。它们虽然不具有强制性,却为企业所普遍遵循,纵然有时与所得税立法要求的会计程序不一致,企业往往也只是在纳税中才改用税法所允许的会计方法。企业对外财务报告须经公众会计师的审查,会计师审查后,应对报表的编制是否符合公认会计准则、能否公允地表述企业的财务状况和经营成果提出职业性意见,对外公布以取得公众的信赖。由此可见公认会计准则的权威性。

三、财务会计的概念结构

美国财务会计准则委员会从 1973 年创立时起,就开始着手财务会计概念结构的研究工作。

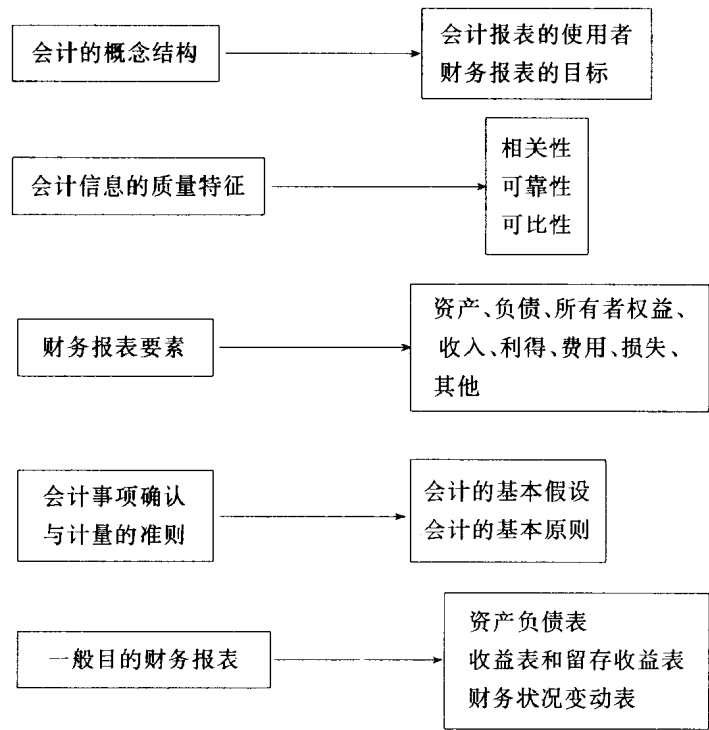
财务会计概念结构的研究由 8 大专题组成,首先是从财务会计报告的目标开始,因为财务报告的目标决定会计活动的方向。如果财务报告的目标不明确,不知会计为谁提供何种信息,那么会计将无法决定如何确认、如何计量与报告。

然而在建立和运用会计准则时,有些规则似乎并不能依据某一结构一贯到底,甚至有些规则还相互矛盾。如成本和市价孰低原则就不能一贯地运用于存货、短期投资和长期投资。这样就需要有一套能导致一贯到底的准则,规定财务会计和财务报告的性质、作用和局限性的基本原理,以及能在建立、解释和运用会计及财务报告准则时参考和引伸,并用以指导如何选择、计量、报告应予核算事项的协调的概念体系。财务报告的目标研究于 1978 年 11 月完成,发表了研究成果财务会计概念公告第 1 号《企业财务报表的目标》(Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises)。此后关于财务会计概念结构的研究项目陆续完成,从 1980 年 5 月到 1985 年 12 月又先后发表了《会计信息的质量特征》(Qualitative Characteristics of Accounting Information)、《财务报表的基本要素》(Elements of Financial Statement)、《非盈利性组织财务报告的目标》、《企业财务报告的确认与计量》(Recognition and Measurement in Financial Statements of Business Enterprises Statement)等 5 个公告(其中第 6 号公告代替了第 3 号公告)。

由于会计环境的复杂和不断变化,建立财务会计准则委员会所追求的一贯到底、协调一致、全面的会计概念结构有不少困难,但财务会计准则委员会发表的上述《财务会计概念公告》已构成财务会计概念结构的基本框架,其结构如表 1—1 所示。组成这个结构框架的基本概念有着层次上的区别和逻辑上的联系,它们是财务会计的基础,构成财务会计的基础理论。

美国财务会计准则委员会对于财务会计概念结构的研究是卓有成效的,对世界一些国家的会计理论和会计实务的发展产生了较大的影响。各国财务会计概念结构的内容和采取的形式虽然存在一定的差异,但其基本目的和主要内容是一致的。笔者认为会计准则是市场经济高度发展的必然产物,而会计的概念结构体系则是会计准则制定和发展的客观结果。没有一套前后一致、系统完整、逻辑严密的基础理论体系为指导,具体的会计准则就难以保持一致和可比、难以避免矛盾和冲突。

表 1—1 财务会计概念结构框架图



第二节 财务报告的目标和会计 信息的质量特征

对外提供财务报告是财务会计的主要内容,财务报告的目标决定了会计所提供信息的内容,规定了会计信息的品质特征,所以说财务报告的目标是财务会计的出发点。

一、财务报告的目标

如前所述在高度发展的市场经济环境下,企业的所有权和经营管理权日益分离,企业外部与企业有着各种利益关系的组织和个人不参与企业的经营活动,主要通过企业提供的财务报告了解企业的经营情况和经营成果,据以进行有关决策。所以财务报告的目标源

于企业外部报表使用者的决策需要,使用者决策的有用性成为财务报告追求的目标。

财务报告的目标是指企业“对外通用的财务报告”的目的,也称为“一般用途的对外财务报告”。企业所处的环境复杂,各利益集团的利益和兴趣各有不同,对于会计信息的要求也就各有不同。如果要求会计提供各种要求的报表,是不现实也是不可能的。因此对外财务报告,在于广泛满足各种不同使用者的共同要求,而非某类特殊的需要。

在企业外部各种不同的报表使用者中,投资者和债权人利益最为直接,关系最为密切。他们的决策内容具有广泛的代表性。投资者和债权人的决策通常涉及投资、信贷及相关问题。为此,需要了解企业经济资源的使用及变动情况,要求提供有助于他们评价企业现金流量的数量、时间及其可靠程度的信息。根据报表使用者的这些需要,财务报告应提供以下信息:

(一)关于企业经济资源以及对其要求权的信息

财务报告反映企业的经济资源,并不是直接计量企业经济资源的价值,而是揭示企业经济资源及对经济资源的求偿权,包括债权人和投资人的要求权。不仅如此,还应揭示交易、事项以及经济环境引起的企业经济资源及对其求偿权的变动。报表的使用者可以根据资产、与负债及所有者权益之间的关系及其变动,评价企业财务状况,进而分析企业现金流量,评估企业的总体价值。

(二)用以评估现金流量的信息

投资者和债权人对企业未来的现金流量极为关心,因为现金流量同未来的股利或利息等预期的现金收入相关,企业证券或债券的出售、赎回或到期得款也与现金流量相关。因此现时的或潜在的投资者和债权人尤为关心企业产生现金流量的能力,财务报告提供的信息,应有助于评估未来现金流量的数量、时间及不确定性,据此预期各自的现金流量的数额、时间及不确定性。

(三)关于企业经营业绩的信息

企业经营业绩和经营成果的信息,是报表使用者预测未来经营收益,评价投资和信贷风险的重要信息。报告经营业绩让企业所有者了解管理当局对于托管资源的运用和管理情况,审查企业管理当局是否尽责尽职,并为所有者的利益而决策。

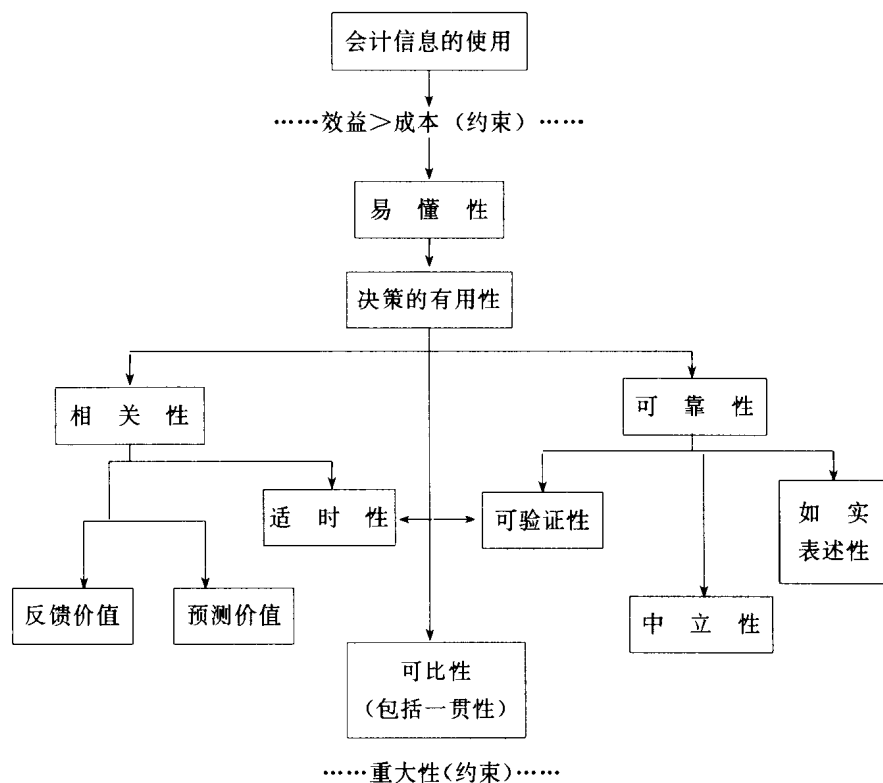
二、会计信息的质量特征

财务报告的目标在于向报表的使用者提供他们决策需要的信息,因此对决策的有用

性是会计信息的核心问题,是一切会计选择的最高准则。对决策有用的信息应具备哪些品质要求,美国财务会计准则委员会的第2号财务会计概念公告《会计信息的质量特征》对此进行了讨论,对决策有用的会计信息应具备相关性、可靠性、可比性、一贯性和中立性等质量特征,并且要能为其使用者理解。这些质量特征又由各自的品质要素构成,有着层次上的区分,第2号财务会计概念公告所附的品质层次表如表1—2所示,分别讨论如下。

表 1—2

会计信息品质层次表



(一)配合使用者的质量特征

会计信息是否有用,依赖于每一使用者的评判,而评判又受到种种因素的影响,如决策的类型、决策方法、获取源于其他方面的信息、是否有专家帮助、对信息的处理能力等,

有时使用者甲视为理想信息,但对乙未必有用。因此会计信息是否容易为使用者所了解,即易懂性(Understandability)是配合使用者的品质要求。如果提供的信息不能为使用者所了解,即使相关可靠,对决策也无用。因此信息的易懂性是确定其是否是对决策有用信息的前提。当然信息容易被了解必须针对某类决策者而言,它是指对那些具备一定的商业活动知识,对企业经营活动有一定了解,且愿意努力钻研会计信息的人来说是容易了解的,而非那些毫无商业活动知识,且又不愿努力了解会计信息的人。

(二)对决策有用信息的基本质量特征

相关性和可靠性是有用会计信息的基本质量特征。

1. 会计信息的相关性

相关性(Relevance)是指会计信息应与决策相关,对决策具有决定性意义。利用相关信息,对于未来事件,使用者可以预测其结果,可以证实以往预测的可靠性或者对以往预测加以修正。如果提供的信息不能导致决策上的差别,不能影响决策者的评价结果,那么此项信息不具备相关性。

相关性具有反馈价值(Feedback Value)和预测价值(Predictive Value)两项重要的品质要素,信息可以证实或修正以往的预测,即具有反馈价值。信息有助于使用者提高其对过去或目前事件预期结果的准确性,即具有预测价值。相关的信息通常同时具备反馈价值和预测价值,只有了解过去活动的结果,才能提高预测同类事件结果的准确性。

相关的会计信息还应该是适时的(Timeliness),如果一项决策已经裁定,才开始提供有关信息,此项信息已成为昨日黄花,无使用价值可言。因此相关的信息要求适时提供,要在其丧失足以影响决策效用之前及时提供给使用者。为了及时提供信息,可以适当采用估计数,当然估计应有可靠的依据和合理的判断。

2. 会计信息的可靠性

会计信息的可靠性(Reliability)要求会计信息没有错误和偏差,如实表述其意欲代表的现象。可靠性具有两项基本品质要素,可验证性(Verifiability)和如实表述(Representational Faithfulness)。可验证性具有意见一致的含义,会计人员根据客观事实所得的结果,可由其他独立的合格人员验证相符,即为可验证。如实表述是指会计计量或表述的本身应同它意欲表述的现象是一致的或相符的。如实表述并非绝对准确,会计信息包括一定的估计,但估计和预测所根据的资料和方法,得出的结果能如实反映其意欲代表的对象。如企业报告的商誉代表超过正常水平的获利能力,如果在商誉未摊销完毕之前,超过正常水平的获利能力已经消逝,那么资产负债表上如仍报告商誉,就不再是如实表述了。

(三)会计信息的次级质量特征

中立性、可比性和一贯性是会计信息的次级的质量特征,缺乏这些品质特征,会计信息的有用性将受到严重的损坏。

1. 会计信息的中立性

由于企业外部报表的使用者与企业的利益关系各有不同,所以财务报表的编制要采取不偏不倚的中立态度。会计信息要考虑外部使用者的全体利益,不能有利于一方而不利于另一方。中立态度可能与具体决策者需要的相关信息相矛盾,前面已指出对外财务报表,应以一般用途为前提,用以满足各种不同使用者的共同需要,而非特殊需要。特别的需要,如税务部门或具体贷款所需资料可采用其他方式解决。

中立性(Neutrality)与可靠性直接相联系,要采取不偏不倚的中立态度,会计信息就应该如实表述而不允许对客观事实加任何修饰,使其偏向于任何一方。

2. 会计信息的可比性和一贯性

可比的会计信息可以大大地提高会计信息的有用程度,可比的对象有不同方面,如企业同一会计期间不同项目的比较,同一企业不同会计期间的比较,同行业不同企业间的比较等。保持企业信息的可比性(Comparability),就要求会计方法和程序或会计方针的选择应该保持一贯性(Consistency),不随意变更,从而保持不同期间信息的可比性。然而会计信息的一贯性或一致性并不意味着会计方法和程序的选择一成不变,会计处理可以根据环境的变化而变更,但对会计方法或程序变更产生的后果应予揭示,并说明方法变更的原因和合理性,使报表的使用者了解真实情况,有利于会计信息的比较,从而提高会计信息的有用性。

第三节 财务会计的基本假设和基本原则

对企业经营活动的计量、确认和报告,是财务会计的基本职能。会计的确认和计量基于什么样的基础,以何种方式或标准进行确认与计量,这就是财务会计确认和计量的一般原则所涉及的问题。以下分别以会计的基本假设、会计的基本原则以及修正性惯例等概念对这些原则加以区分。

一、会计的基本假设

会计的基本假设(Assumptions)是财务会计进行确认、计量、记录、汇总和报告的前提条件。会计基本假设包括:经济主体、持续经营、货币计量单位和会计分期4个方面。

（一）经济主体的假设(Economic Entity Assumption)

经济主体是财务会计的基本概念之一,它规定了会计处理和财务报告的空间范围。会计事项的处理应以特定的主体为对象,仅就该主体所发生的经济活动事项进行确认、计量、记录与报告。

经济主体的假设超越了法律上的法人概念,不管经济主体的法律形式如何,如对于非法人主体的独资和合伙企业,在会计上都是一个独立的经济主体,应同其所有者严格区分开来,所有者同企业发生的往来业务,在会计处理上同其他一般债权人无异。另外母子公司的关系,子公司无论在法律上还是会计上,都是独立的法人或独立主体,但实质上其经营活动和方针政策操纵于母公司,会计上为反映公司集团的财务状况和经营成果,需要编制合并财务报表。这种做法也是以经济主体的假设为依据,超越了法律主体的观念。

（二）持续经营的假设(Going-Concern Assumption)

日常的会计处理,除非有确实的证据证明企业不能继续其营业活动外,均以持续经营为前提。所谓持续经营,是指会计方法的选择、会计事项的计量和辨认是以企业(经济主体)将会长时期的以它现时的形式,并按既定的目标持续不断地经营下去的假设为依据的。所谓长时期的持续经营并不是意味着企业永久存在,而是指企业能存在足够长的时间,能按原定的用途去使用它现有的经济资源,能按原先承诺的条件去清偿它的债务。这样就为会计报告和会计方法的选择提供了时间基础。以历史成本作为企业经济资源的计价基础,长期资产折旧和摊销计算方法,以及企业偿债能力的计算等都基于持续经营这一假设。只有在企业确定将停业清理时,才不适用于这一假设,这时不再继续使用的经济资源将按清理变现的实际价值计算,其债务也不一定能按原先的条件清偿了。

（三）货币计量单位的假设(Monetary Unit of Measure Assumption)

会计计量是会计记录和会计报告的前提,这就要求有一个能综合各类经济业务的计量单位作为计量各项经济业务的影响及其结果的共同尺度。在商品经济的条件下,这个共同尺度只能是货币单位,因为货币是价值的表现形态,具有其他任何计量单位所不具备的综合能力。所以说会计是一个财务价值信息系统,它所提供的主要是企业经济活动中可以用货币计量的数据和信息。然而应用货币单位作为会计统一的计量尺度,实质上存在着币值稳定的假设,但这一假设受到了现实经济生活中持续通货膨胀的冲击,如何解决这一难题,是会计学界正在研究和探索的重要问题之一。