



立信会计丛书

LIXIN  
KUAJI CONGSHU

# 财务会计

*Caiwu Kuaiji*

主编 / 应淑仪 副主编 / 徐 兵



立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE

立信会计丛书  
LIXIN  
KUAJI CONGSHU

# 财务会计

主 编 / 应淑仪

副主编 / 徐 兵

立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE

## 图书在版编目(CIP)数据

财务会计/应淑仪主编. —上海:立信会计出版社,  
2006. 2

ISBN 7-5429-1609-2

I. 财… II. 应… III. 财务会计 IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 009434 号

---

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
网上书店	<a href="http://www.Lixinbook.com">www. Lixinbook. com</a> (021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	<a href="http://www.lixinaph.com">www. lixinaph. com</a>
E-mail	<a href="mailto:lxaph@sh163.net">lxaph@sh163.net</a>
E-mail	<a href="mailto:lxzbs@sh163.net">lxzbs@sh163.net</a> (总编室)

---

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×960 毫米 1/16
印 张	18. 5
插 页	2
字 数	332 千字
版 次	2006 年 2 月第 1 版
印 次	2006 年 2 月第 1 次
书 号	ISBN 7-5429-1609-2/F· 1448
定 价	28. 50 元

---

如有印订差错 请与本社联系



# 前 言

会计发展至今日,越来越成为经济发展中一项重要的管理工作;同时,社会经济的发展变化也影响和促进着会计学科的发展和完善。财务会计学作为会计学科体系中不可或缺的重要组成部分,主要阐述财务会计的基本理论、基本方法,并且以编制财务会计报告的形式定期为企业外部、内部的信息使用者提供相关的会计信息。作为经济管理者,如果对财务会计的基本理论、方法及财务报告的涵义、内容有一定的了解和认识,有助于在会计报表的繁杂数据中找到与企业决策有用的信息,使其所制定的预测、决策方案更准确,将企业可能遭受的风险降到最低。

在目前的教学实践中,财务会计是一门非会计专业的各管理类、经济类专业的基础课,并且涉及后续相关专业课程的学习和理解,由于授课时数相对较少,而要求学生在有限的时间内理解和掌握有关财务会计的基本理论、具体内容、会计处理方法等,存在一定的局限,较难达到预期的教学效果和培养目的。因此编写适用的教材就显得尤为重要。鉴于此,本书在编写内容安排上,以教学实践的经验为基础,总结了非会计专业学生学习财务会计的主要目的和特点,对传统的中级财务会计的内容进行了适当的删减和整合,重点介绍财务会计的基本概念、基本原理和经常性业务的会计处理方法,强调运用财务会计基本理论对企业财务会计信息进行分析和评价。

本书的编写力求理论性强、文字准确简练、说明清楚,同时为了培养各非会计专业学生学习财务会计的兴趣,达到真正理解和掌握财务会计的基本理论、方法,读懂财务会计报告的目的,在各章内容之后,配备了相关的复习思考题、练习题及案例分析题。有想进一步深入学习的学生,还可参阅书后列示的相关的阅读材料和参考文献。

参加本书的编写人员全部为上海立信会计学院会计系从事多年财务会计教学的教师。应淑仪副教授为主编,徐兵副教授为副主编,共同负责提纲的拟订以及对全书的修改和补充。各章的具体执笔人员分工如下:第一、第四章,由应淑仪编写;第二章,由梅义编写;第三章,由方辉编写;第五章,由徐兵编写;第六章,由白莉编写;第七章,由危玲编写;第八章,由袁国红编写;第九章,由张海霞编写;第十章,由叶敏编写;第十一章,由陈云编写;第十二章,由付君编写。



本书的编写出版,得到了上海立信会计学院会计系主任张维宾教授、学院会计教育高地各位领导、立信会计出版社领导及责任编辑等相关人士的支持和帮助,在此深表感谢。

本书主要适用于高等院校非会计专业管理类、经济类本科学生学习,以及从事企业财务、经济管理工作的在职人员的自学使用等。

随着经济的全球化发展,我国的会计规范体系也在不断地改革和完善中,由于我们的学识所限,本书的编写可能存在着疏漏、不妥之处,恳请读者批评指正,以便我们在日后的修订中予以及时更正。

编者

2006年1月

前

言



# 目 录

<b>第一章 总论</b> .....	1
第一节 财务会计概述.....	2
第二节 会计基本前提.....	7
第三节 会计一般原则.....	9
第四节 会计规范 .....	13
重要名词 .....	14
复习思考题 .....	14
练习题 .....	15
参考答案 .....	18
<b>第二章 货币资金和应收项目</b> .....	19
第一节 货币资金 .....	20
第二节 应收票据 .....	28
第三节 应收账款 .....	32
第四节 预付账款及其他应收款 .....	38
第五节 应收债权的融资和出售 .....	39
第六节 货币资金及应收项目在报表上的列示 .....	42
重要名词 .....	43
复习思考题 .....	43
练习题 .....	43
参考答案 .....	48
<b>第三章 存货</b> .....	49
第一节 存货概述 .....	50
第二节 存货收发的会计处理 .....	58
第三节 存货清查 .....	65
第四节 存货项目在报表中的列示 .....	67
重要名词 .....	67



复习思考题 .....	67
练习题 .....	68
参考答案 .....	72
<b>第四章 投资 .....</b>	<b>73</b>
第一节 投资概述 .....	74
第二节 短期投资 .....	75
第三节 长期股权投资 .....	79
第四节 长期债权投资 .....	88
第五节 长期投资减值 .....	91
第六节 投资项目在报表中的列示 .....	92
重要名词 .....	93
复习思考题 .....	93
练习题 .....	93
参考答案 .....	98
<b>第五章 固定资产 .....</b>	<b>99</b>
第一节 固定资产概述 .....	100
第二节 固定资产的取得 .....	103
第三节 固定资产折旧 .....	107
第四节 固定资产的后续支出 .....	113
第五节 固定资产减值 .....	115
第六节 固定资产的清理与清查 .....	117
第七节 固定资产项目在报表中的列示 .....	119
重要名词 .....	120
复习思考题 .....	120
练习题 .....	121
参考答案 .....	126
<b>第六章 无形资产及其他资产 .....</b>	<b>127</b>
第一节 无形资产 .....	128
第二节 长期待摊费用及其他长期资产 .....	136
第三节 无形资产及其他长期资产项目在报表中的列示 .....	137
重要名词 .....	138



复习思考题	138
练习题	138
参考答案	142
<b>第七章 流动负债</b>	<b>143</b>
第一节 流动负债概述	144
第二节 应付金额确定的流动负债	144
第三节 应付金额不确定的流动负债	149
第四节 流动负债项目在报表中的列示	157
重要名词	158
复习思考题	158
练习题	158
参考答案	164
<b>第八章 长期负债</b>	<b>165</b>
第一节 长期负债概述	166
第二节 借款费用	167
第三节 长期借款	174
第四节 应付债券	175
第五节 长期负债项目在报表中的列示	178
重要名词	179
复习思考题	179
练习题	179
参考答案	184
<b>第九章 所有者权益</b>	<b>185</b>
第一节 所有者权益概述	186
第二节 实收资本	188
第三节 资本公积	192
第四节 留存收益	196
重要名词	199
复习思考题	199
练习题	200
参考答案	204





第十章 收入、费用和利润 .....	205
第一节 收入 .....	206
第二节 费用 .....	213
第三节 利润 .....	215
重要名词 .....	223
复习思考题 .....	223
练习题 .....	224
参考答案 .....	230
第十一章 财务会计报告 .....	231
第一节 财务会计报告概述 .....	232
第二节 资产负债表 .....	234
第三节 利润表 .....	241
第四节 现金流量表 .....	245
第五节 会计报表附注及财务情况说明书 .....	256
重要名词 .....	258
复习思考题 .....	258
练习题 .....	258
参考答案 .....	262
第十二章 财务会计报表分析 .....	263
第一节 财务会计报表分析概述 .....	264
第二节 财务会计报表的比较分析 .....	265
第三节 财务会计报表的比率分析 .....	272
第四节 现金流量分析 .....	279
重要名词 .....	283
复习思考题 .....	284
练习题 .....	284
参考答案 .....	288
阅读材料 .....	289
参考文献 .....	290



# 第一章

## 总论



### 本章学习目的

1. 了解财务会计的概念框架体系及财务会计的内涵、目标；
2. 熟悉各财务会计要素的定义、基本特征及相互间的关系；
3. 掌握会计核算的基本前提和会计核算的一般原则；
4. 了解我国会计工作的规范体系。



## 第一节 财务会计概述

### 一、财务会计基本理论体系

会计发展至今日,已经形成了较为完善的基本理论和学科体系,财务会计作为现代会计的一个重要组成部分,旨在向企业外部利益相关者提供有关决策所需的各方面的有用会计信息。与管理会计不同的是,财务会计服务的对象主要是企业外部的信息使用者,他们可能是企业的投资人、债权人,也可能是企业的供应商或其他利益集团,以及相关政府管理机构等;而与审计相比,财务会计更注重的是会计信息的确认、计量、记录、报告等会计信息的生成过程。因此可以认为现行财务会计即传统财务会计是运用簿记系统的专门方法,以通用(公认)会计原则为指导,对企业的生产经营活动进行反映、监督,并定期运用财务会计报告的信息系统,为外部会计信息使用者如投资人、债权人以及政府相关部门等提供企业财务状况、盈利能力及现金流量等有关信息的报告会计。

财务会计基本理论体系,或者称为财务会计概念框架,是当前我国会计理论界关注和探讨的重点问题,尽管尚未达成一致看法,但从 20 世纪 80 年代起,我国一些有远见的会计学者和著名的专家教授,从不同侧面、不同角度为会计概念框架的构建进行了充分的研究,并取得了一定的研究成果。美国财务会计准则委员会(FASB)自 1973 年 6 月成立初期,就致力于建立财务会计概念框架,1978 年起陆续公布了 7 个财务会计概念框架公告;国际会计准则委员会(IASC)1989 年颁布了《财务报表呈报的理论体系》,1997 年颁布了《财务会计解释公告》,这些公告在多层面上反映了财务会计理论的框架和内容。

大多数人认为,财务会计基本理论体系是指按照会计假设、会计目标、会计原则(会计准则)、会计要素的顺序对会计的内在规律进行的研究。当然,财务会计基本理论体系并不仅仅适用于财务会计范畴,更准确地说,应该是会计理论体系。这种理论看上去也许较为抽象,但它源自实践又运用于实践,是对会计实践工作的高度认识和总结,是会计工作的指导思想和行动指南。例如,一个企业发生了一笔销售业务,应该记在什么样的账簿中?何时记账?怎样记账?入账的金额应是多少?这笔账会对哪些相关因素有影响?又如何体现在规定的会计报表中?其涵义是什么?等等,这些内容看似简单和自然,但实际上其中有着较深的理论依据和逻辑关系。

按照 FASB 的说法,财务会计理论体系是由相互关联的目标和基本概念所组成的逻辑一致的理论体系,目的是为了保证准则前后一贯,其重大意义在于制定高质量的会计准则。财务会计基本理论体系如图 1-1 所示。

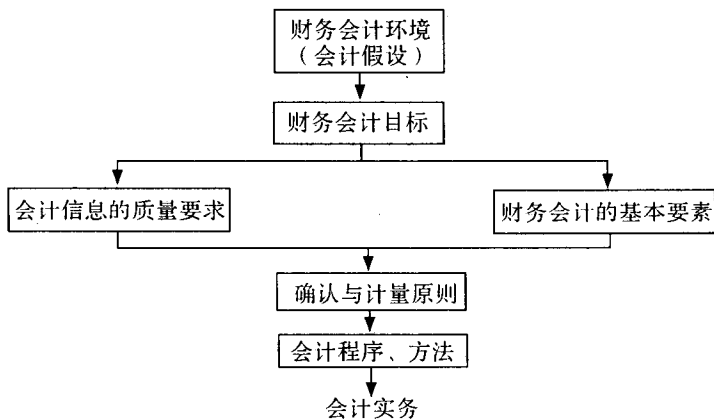


图 1-1 财务会计基本理论体系

在这个基本理论体系中,将会计假设(财务会计的环境)作为财务会计理论研究的基础,为了满足财务报告信息使用者的要求,在一定的会计主体规定的范围内,一定的时间假设条件下,完成财务会计报告所要达到的目标;同时财务会计所报告的信息还必须保证质量特征的要求,对于资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润这些财务会计要素的确认和计量,要求其在满足了客观性(可靠性)原则和相关性原则的基础上来保证财务报告信息的质量。因此,对财务会计要素的确认和计量进行深入研究就显得尤为必须和重要,最终使得会计记录和会计信息的报告披露能够满足会计信息使用者决策的需要得到保障。

然而,由于社会经济活动存在着许多不确定的因素,在对财务会计要素进行确认、计量的过程中,很多情况下需要依赖于会计人员的专业水平、职业判断以及职业道德等,那么也就不可避免地会由于主观性因素的存在,导致财务会计信息披露的不对称和失真情形的产生,如此便会有碍于信息使用者决策的判断,因此,建立、健全一套完整的会计规范体系应该是必须和刻不容缓的。我国近年来修订实施的《企业会计制度》、《企业会计准则》以及一系列具体准则就是会计规范体系的重要组成部分。

## 二、财务会计的目标

会计目标是财务会计工作总的目的性要求,即财务会计与财务报表所要达到的目的,而会计目标取决于会计信息使用者的需求。由于会计信息使用者的多样性,会计理论研究的学派不同,会计目标在会计实践和会计理论研究中也有不同的理解。“决策有用派”认为,会计目标是向信息使用者提供有助于进行经济决策的数量化信息,即信息的主要使用者是职业投资者,他们所关心的就是决策有用方面的信息;而“受托责任派”认为,会计目标是以尽可能准确的方式反映



和报告经济资源受托者的受托经济责任及其履行情况,这类信息使用者主要是管理型投资者,他们更关心受托经管责任的信息内容。

我国《企业会计准则——基本准则》第十一条规定:“会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况及经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。”说明财务会计的目标就是向信息使用者提供相关企业财务状况、经营成果、现金流量的信息,以帮助信息使用者作出准确的判断和决策。我国会计目标具体如下:

### 第一,提供符合国家宏观经济管理要求的会计信息

企业是国民经济的重要组成部分,企业经营状况的好坏、经济效益的高低,直接影响到国民经济的稳定和发展。在我国市场经济体制下,国家虽然没有直接参与和管理企业的生产经营过程,但政府的经济管理部门,很大程度上通过企业所提供的会计信息,采用一定的统计、分析的方法,从而了解和掌握国民经济总体运行状况,并进行有效的宏观调控,指导国民经济健康稳定地发展。

### 第二,提供满足企业外部各方了解企业财务状况和经营成果的会计信息

经济全球化的发展,使得企业的社会经济关系也变得日趋复杂,会计信息的外部相关者越来越多,投资人、债权人、潜在投资人、潜在债权人以及政府的财政、税务、审计、证券交易管理部门等等都成为会计信息的需要者。企业的投资人(包括潜在的投资人),他们关心的是企业的盈利能力、投资的风险和报酬方面的信息;企业债权人(包括潜在的债权人),则更关注企业的长短期偿债能力;作为政府机构,在实施管理、服务过程中,监督企业合法经营、依法纳税,以及维护金融市场的秩序合法交易、公平筹资等,也需要企业所提供的客观、完整的会计信息为依据。

### 第三,提供满足企业内部经营管理需要的会计信息

企业的管理当局是会计信息的最大使用者。企业的管理当局作为企业的决策机构,需要大量、准确的会计信息进行合理分析、有效决策;同时他们还通过会计信息来考核和衡量经营管理的责任和绩效,以便明确经营责任,加强和改善企业内部的经营管理工作。因此,在加强企业内部管理、有助于企业经营决策方面,会计信息不可或缺。

## 三、财务会计提供的信息

在市场经济条件下,财务会计作为一个经济信息系统,应向会计信息的使用者提供有助于各种决策有用的客观、完整的信息,作为会计信息载体的财务会计报告在对外报告、披露信息时,主要提供如下三方面的内容:

### 第一,有关企业财务状况的信息

企业的财务状况集中体现在企业所拥有的资产以及这些资产的提供者——



债权人和所有者人的权益上。企业所控制的资产是其经济资源的具体表现。通过提供企业某一特定日期的资产、负债、所有者权益以及引起这些要素增减变动的信息,可以有助于信息使用者了解企业相关财务状况的优劣、资金结构的合理与否、长短期偿债能力和变现能力等,以便他们作出进行投资、借款等方面的决策。

## 第二,有关企业经营业绩和盈利能力的信息

对于投资人而言,企业的经营业绩和盈利能力与他们密切相关,投资人关心投资的回报及风险,就需要预测企业未来的业绩趋势、持续经营的能力以及产生现金和现金等价物的能力,这些预测建立在企业所提供的经营业绩和盈利能力的信息基础之上。债权人关心相关的信息同样为了保证其借出的款项能如期收回,并获取约定的利息收入。

## 第三,有关企业现金流量的信息

无论是投资人,还是债权人为了使各自的权益得到保障,除了对企业财务状况、盈利能力的关注外,同样需要了解有关企业现金流量的金额、时间等信息。由于企业经营环境复杂多变的原因,导致现金流量的金额和时间的不确定性,要减轻和回避这种不确定带来的风险,就需要对企业所产生的现金和现金等价物的能力作出较为准确的评价。

## 四、财务会计要素

为了具体实施会计核算,还应对会计所反映和监督的内容进行分类。会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。

资金运动由资金进入企业、资金循环和周转、资金退出三部分构成。资金进入包括企业投资者投入和企业举借债务两类,从而形成企业的资产总额。企业投资者投入的资金称之为所有者权益,企业举借的债务称之为负债或债权人权益。所有者权益和债权人权益统称为权益,它是企业资产提供者对这些资产拥有的要求权。从一定日期的相对静止状态来看,资产总额与负债及所有者权益的合计必然相等,由此分离出资产、负债及所有者权益三项静止状态的会计要素。另外,企业的各项资产经过一定时期的经营,将发生一定的耗费,生产完成一定的商品,商品经转让或销售后获得收入,收入扣除费用成本后确认出当期的利润,由此分离出收入、费用和利润三项变动状态的会计要素。资产、负债、所有者权益构成资产负债表的基本构架,收入、费用及利润构成利润表的基本构架,因此,这六大要素又称为会计报表要素。

### (一) 资产

资产是由于过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。资产的定义中,强调了资产所应具有的基本特征:



(1) 资产是由企业已经完成的交易或事项所产生的经济资源。

(2) 资产必须是能够为企业实际拥有或控制的经济资源,即作为企业的资产其所有权必须归企业所有,或该经济资源为企业所控制。如融资租入固定资产。

(3) 资产的实质要具有服务潜力,可以为企业所利用,并且为企业带来未来经济利益。

资产按其流动性不同,分为流动资产和长期资产。流动资产是指可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。长期资产是指不准备在一年内或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括长期投资、固定资产、无形资产以及其他长期资产。

### (二) 负债

负债是由过去的交易、事项形成的企业的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。作为负债应具有如下特征:

(1) 负债是由企业过去发生的交易、事项所形成的当前应承担的债务。

(2) 负债是需要在未来以企业的现金或其他资产,或者以提供劳务的方式进行偿付的经济义务,即履行负债义务就会使得企业的资产减少。

负债按其流动性的不同,分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付股利、其他应付及暂收款项等。长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

### (三) 所有者权益

所有者权益又称业主权益,是所有者对企业净资产的要求权,其金额等于资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。一般而言,实收资本、资本公积是由企业投资者投入形成的,如投入资本和资本溢价等。盈余公积和未分配利润是企业生产经营过程中所实现的净利润留存企业的部分,因而又将其统称为留存收益。

上述三要素不仅反映了企业资金运动的静态方面,而且反映企业一个特定日期的资产及权益情况,它们之间具有紧密的相关性,用公式表示为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

上述等式称为会计基本等式,它是一个静态的平衡公式,表明企业在某一特定会计时日所拥有的财务状况,以及明确企业资产、负债和所有者权益三者之间



的关系。它是会计工作中复式记账的理论基础,也是编制资产负债表的依据。

#### (四) 收入

收入有广义和狭义之分。广义的收入泛指一切收入;狭义的收入仅包括企业销售商品、提供劳务及他人使用本企业资产等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入的发生相应地增加了企业的资产或减少了企业的负债,因此收入也能增加企业的所有者权益。

我国《企业会计准则——收入》中所指的收入就是狭义的收入,是企业主要的、经常性的业务收入,偶发性的利得不属于本收入所指的收入。具体包括商品销售收入、劳务收入、利息收入、使用费收入、股利收入等。收入是企业持续经营的基本前提条件,只有取得收入,才能补偿开发经营过程中的各种耗费,并实现利润。

#### (五) 费用

与收入要素一样,费用也有广义和狭义之分。与收入相配比,这里所指的费用是狭义的概念,因此如果企业因非经常性业务的发生而产生的净支出被称作损失,不在本费用范围。狭义的费用是指企业在销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。费用的发生会引起企业资产的减少或负债的发生等;同时还会导致所有者权益相应减少。

#### (六) 利润

利润也称收益,是企业一定会计期间的经营成果,它是企业在一定会计期间内实现的收入减去费用成本后的净流入。利润包括营业利润、利润总额和净利润。营业利润是企业营业范围内主营业务利润与其他业务利润之和,扣除管理费用、财务费用和营业费用后的净额;利润总额是在营业利润基础上加非日常性经营活动的收益,包括投资收益、补贴收入、营业外收支净额。净利润则是利润总额扣除交纳的所得税后的净额。

上述收入、费用和利润三要素不仅反映了企业资金运动的动态方面,而且反映企业一定会计期间的财务成果情况。一般地,企业在一定会计期间所获得的收入扣除所发生的各项费用后的余额,即表现为利润,用公式表示为:

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$

上述等式也称为会计等式,它是一个动态的平衡公式,它表明经营成果与相应期间的收入和费用的关系,也是编制利润表的依据。

## 第二节 会计基本前提

会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的收集等,均以会计核算





的基本前提为依据。会计核算的基本前提又称会计假设,是指对会计活动的空间、时间和计量单位所作的前提规定,以便于在特定条件下进行会计处理。一般包括:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

### 一、会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位和组织。我国《企业会计准则——基本准则》中规定:“会计核算应当以企业发生的各项交易和事项为对象,记录和反映企业自身发生的各项生产经营活动。”会计主体前提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,将特定会计个体的经济业务和其他特定个体的经济业务加以严格区分作出正确选择提供了依据,并且界定了会计核算的空间范围。

需要注意的是,会计主体与企业的法人不同,会计主体可以是企业的法人,也可以是非企业法人;换言之,企业法人一定是会计主体,但会计主体不一定是企业法人。

### 二、持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动在可预见的将来将持续、正常地经营下去。企业是否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大的差别。明确这个基本前提,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。例如,一般情况下,企业的固定资产可以在一个较长的时期内发挥作用,如果企业能够持续经营下去的话,就可以假定固定资产可在持续进行的生产经营过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程,固定资产便可以依据历史成本进行记录,并采取折旧的方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。我国《企业会计准则——基本准则》中规定:“会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。”

需要注意的是,任何企业都存在破产、清算的风险,如果判断企业不能持续经营下去,就应当改变会计核算的原则和方法,并在企业财务报表中披露。

### 三、会计分期

会计分期也称会计期间,是指将企业这一会计主体持续不断的经营活动人为地分割为间隔相等的较短的会计期间,便于经济业务的处理、账户结算以及会计报表的按期编制。

明确会计分期这个基本前提对会计核算有着重要的意义。由于会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了应收、应付、待摊、递延和预提等会计处理方法;也使得会计信息的时效性得到体现,更好地满足国家经济的宏观控制和投资人、债权人等其他信息使用者对会计信息的需要。