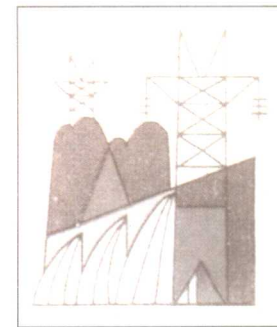
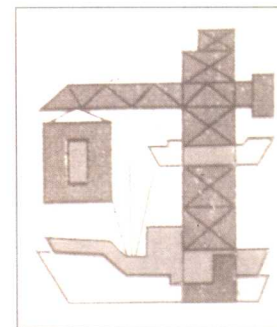
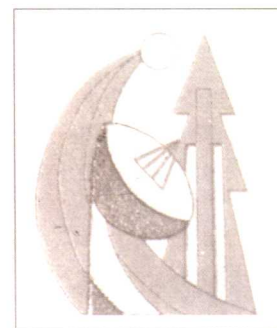
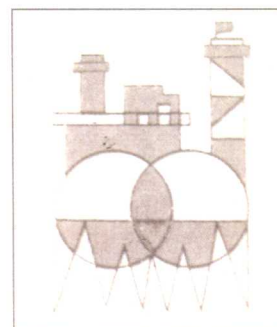
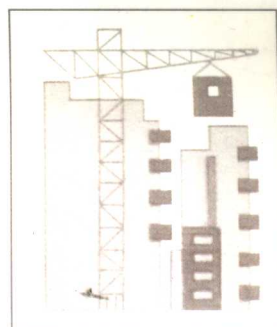


北京工商大学公共课教材
Common Text of Beijing Technology & Business University

会计学

Accountancy

苏君 谢萍 主编



经济科学出版社

北京工商大学公共课教材

会计学

苏 君 谢 萍 主编

经济科学出版社

责任编辑：齐伟娜 莫霓舫

责任校对：杨晓莹

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

会 计 学

苏 君 谢 萍 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京毕诚彩印厂印刷

德利装订厂装订

787 × 1092 16 开 14 印张 310000 字

2004 年 9 月第一版 2004 年 9 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 7 - 5058 - 4378 - 8/F · 3650 定价：25.60 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

会计学是向非会计专业学生介绍会计基础知识的一门课程。如何更快、更好地将学生引入会计学的大门，是我们教学过程中面临的一个难题。这里，教材起着关键性的作用。《会计学》教材是我们结合多年的教学经验和科研成果，以及近几年的会计改革实践，经过会计系全体老师反复讨论大纲后编写而成。

我们认为，与国内现有同类教材比较，此次编写的《会计学》教材具有两大特色与创新：立意新与视野宽，打基础与重实用。

立意新与视野宽：由于会计学是面向非会计专业学生开设的惟一一门介绍会计相关知识的课程，因此我们在这次编写会计学教材的过程中，突破了大多数会计学教材将大量篇幅用于讲述会计核算的局限，而是淡化会计核算，强调学生对会计报表内容及分析的掌握，使非会计专业的学生对会计信息有更全面的认识 and 了解，有利于他们正确使用会计信息。

打基础与重实用：鉴于会计学是面向非会计专业学生开设的课程，因此，第一，我们不追求内容的深度与难度，不追求理论的高深，而是将重点放在基础知识与基本理论的介绍上；第二，对于会计所运用的各种专门方法不作为学习的重点，而是在简单了解这些基本方法的基础上，能够通过分析和运用会计提供的信息进行相关决策与评价。

本书由苏君与谢萍任主编，负责大纲的编写并对全书总纂，各章执笔人如下：苏君（第一章与第四章），谢萍（第二章），支春红（第三章），王简（第五章），冯义秀（第六章），欧阳爱平（第七章），王欣冬（第八章）。杨有红教授对全书进行了审订。

由于受编写时间与作者水平的限制，难免有不妥甚至错误之处，恳请读者批评指正。

编者

2004 年 6 月

目 录

1	第一章 绪论
1	第一节 会计信息与会计信息使用者
8	第二节 会计核算的基本前提
12	第三节 会计要素
26	第二章 会计信息生成方法
26	第一节 概述
28	第二节 账户与复式记账
39	第三节 会计凭证与会计账簿
50	第四节 期末账项调整
53	第五节 财产清查与结账
67	第六节 编制会计报表
70	第三章 企业基本经济业务的会计核算
70	第一节 企业创立的核算
74	第二节 经营活动与对外投资的核算
86	第三节 利润形成与分配的核算
98	第四章 资产负债表
98	第一节 资产负债表概述
101	第二节 资产负债表的内容

117	第三节	资产负债表的编制方法
125	第五章	利润表
125	第一节	利润表概述
129	第二节	利润表及利润分配表的内容
137	第三节	利润表及利润分配表的编制方法
142	第六章	现金流量表
142	第一节	现金流量表概述
147	第二节	现金流量表的内容
152	第三节	现金流量表的编制方法
164	第七章	会计规范与会计政策选择
164	第一节	会计规范体系
168	第二节	会计核算的一般原则
175	第三节	会计信息质量特征
179	第四节	会计政策选择
186	第八章	会计报表分析
186	第一节	会计报表分析概述
196	第二节	偿债能力分析
202	第三节	经营能力分析
207	第四节	盈利能力分析
210	第五节	现金流量分析

第一章 绪 论

内容提要与学习目标

本章作为全书的开篇，首先，简要介绍了什么是会计信息、谁使用会计信息、如何传输会计信息、会计为什么能够提供反映企业财务活动的信息以及会计信息的种类等基本问题；其次，介绍了进行会计核算所依据的四项基本前提；最后，介绍了对会计核算对象分类形成的项目，即会计要素，以及各会计要素的定义、特征、分类与内容、各会计要素间的内在关系，从而为后面内容的学习奠定了基础。

通过学习本章内容，您将掌握：

1. 会计信息的使用者与会计信息载体；
2. 会计的职能与种类；
3. 会计核算的基本前提；
4. 六大会计要素的定义、特征、分类、内容与会计等式。

第一节 会计信息与会计信息使用者

现代社会可以说是信息社会，信息的种类繁多，各种信息的使用者各异，所有信息都在帮助人们进行决策。会计信息就是这众多信息中的一种，它反映了企业或单位的财务活动。具体说，会计信息是反映企业或单位财务状况、经营成果与现金流量的信息。会计的目标就是向会计信息使用者提供反映企业或单位财务状况、经营成果与现金流量的财务信息。

一、会计信息使用者

企业会计信息的使用者包括：

（一）企业投资者

在所有权与经营权分离的情况下，企业投资者要了解企业的财务状况和管理当局的经营业绩，以判断管理当局是否实现了企业的经营目标；要分析企业所处行业的市场前景与发展潜力和面临的风险，以做出维持现有投资、追加投资还是转让投资的决策，等等。总之，企业的投资者需要利用会计信息对经营者受托责任的履行情况进行评价，并对企业经营中的重大事项做出决策。

另外，对于企业潜在投资者而言，他们要利用会计信息评价企业的各种投资机遇，估计投资预期成本、收益及投资风险等，以便选择恰当的投资对象。

（二）企业债权人

债权人是企业信贷资金的提供者，信贷资金是企业资金最重要的来源之一。债权人提供信贷资金的目的是按照约定条件收回本金与获取利息收入。因此，为了掌握企业能否按时还本付息，债权人要了解企业负债的构成、资产的结构与流动性等会计信息，评价企业的盈利能力以及产生现金流量的能力，以便做出向企业提供贷款、维持原贷款数额、追加贷款或是改变信用条件的决策。

（三）国家及有关政府部门

国家是国民经济的管理者，企业是国民经济的细胞。为了制定宏观经济管理的调控措施，国家必然需要了解企业资源的配置情况、经济效益的高低等会计信息。同时，国家还是（目前仍占主体的）国有企业主要或惟一的投资者。作为投资者，自然也同上述投资者一样需要会计信息。

对于那些能够代替国家行使组织和管理职能的政府有关部门，如财政、税收、行业主管部门或证券监管部门，自然也需要掌握企业的会计信息，尤其要关注一些特殊的会计信息。比如，国家税务部门为合理确定所得税征收中的应纳税所得额、流转税征收中的流转额，特别关注与企业利润和收入有关的会计信息；而证券交易监督管理部门则特别关注公司披露的会计信息是否真实、充分，是否会误导投资者，以加强对上市公司会计信息质量的监管。真实可靠的会计信息是其对证券市场实施监督的重要依据。

（四）企业管理当局

企业管理当局为了履行受托责任，完成既定的经营目标，保证资本的

保值与增值,实现股东财富最大化的财务目标,必须加强对企业的管理。而企业的财务状况、经营成果与现金流量情况等会计信息,是进行管理必须掌握的基本资料,同时也是制定企业未来经营决策的主要依据。

(五) 企业职工

按照有关法律规定,企业研究决定生产经营的重大问题、制定重要的规章制度时,应当听取工会和职工的意见和建议;企业研究决定有关职工工资、福利、劳动保险等涉及职工切身利益的问题时,应当事先听取工会和职工的意见。职工要履行上述参与企业管理的权利和义务,必然要了解相关的会计信息。

除了上面所述及的会计信息使用者外,还存在许多其他会计信息使用者。例如,企业的供应商与客户,出于自身利益(如供应商对原材料的需求趋势与付款能力的关心、客户对公司提供产品可靠程度的关心)也会关注企业的会计信息;对于上市公司,会计信息的使用者还会涉及证券分析师与一般公众;经济学家同样是企业会计信息的使用者;等等。

二、会计信息载体

会计信息使用者进行决策所需要的会计信息是如何传输给他们的呢?目前,会计报告是提供会计信息的最佳载体与媒介。会计信息使用者通过阅读会计报告获得他们所需要的会计信息。

由于上述会计信息使用者可分为企业外部使用者与企业内部使用者,于是,主要向企业外部使用者传输会计信息的会计报告称为财务会计报告;而主要向企业内部使用者传输会计信息的会计报告称为管理会计报告。其具体内容如图 1-1 所示。

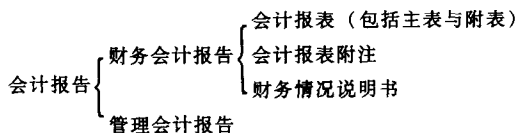


图 1-1 会计报告的分类与内容

(一) 财务会计报告

财务会计报告包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书三部分内容,各部分内容相互联系,构成一个整体,其核心内容是会计报表。

企业对外提供的会计报表包括资产负债表、利润表、现金流量表三张主表,以及资产减值准备明细表、利润分配表、所有者权益(股东权益)增减变动表、分部报表和其他有关附表。各种会计报表的内容既有联系,

又有区别；指标相互衔接，构成一个完整的指标体系，从而更能充分揭示会计信息的本质。

会计报表附注是为了帮助理解会计报表的内容，而对报表有关项目等所作的解释和补充说明，以加深对报表有关会计指标的理解。《企业会计制度》对会计报表附注的主要内容，做出了统一规定。

财务情况说明书是对企业一定时期内财务情况进行分析总结的书面文字报告。按《企业财务会计报告条例》规定，财务情况说明书至少应对下列情况做出说明：企业生产经营的基本情况；利润实现和分配情况；资金增减和周转情况；对企业财务状况、经营成果和现金流量有重大影响的其他事项。财务情况说明书可以使会计报表使用者获取充分的会计信息。

（二）管理会计报告

管理会计报告主要是各种管理会计报表，比如企业编制的各种预算表、责任中心编制的各期实绩报告等。由于它主要是为企业内部各级管理人员服务，这些报表没有固定的内容和标准格式，也不一定需要定期编制，完全根据企业管理的需要确定；指标的取得亦无须依据会计准则和统一会计制度，只服从管理人员的需要，还可以采用经济决策理论和数学公式等。

（三）财务会计报告与管理会计报告的区别

财务会计报告与管理会计报告，这二者既有着必然的联系，又有着显著的区别。

两者的联系主要表现在两个方面：首先，两者使用者的区分是相对的，而不是绝对的。财务会计报告的使用者主要是企业外部会计信息使用者，但不意味着这种会计报告不被企业内部会计信息使用者所使用。同样，管理会计报告的使用者主要是企业内部会计信息使用者，但从有助于决策的角度考虑，这种会计报告对企业外部会计信息使用者也是很有用处的。其次，财务会计报告与管理会计报告有不同程度的交融，财务会计报告提供的信息经常是管理会计报告的重要数据来源。

两者的主要区别如表 1-1 所示。

表 1-1 财务会计报告与管理会计报告的区别

区 别	财务会计报告	管理会计报告
1. 报告对象	主要是企业外部会计信息使用者	主要是企业内部会计信息使用者
2. 编制依据	会计准则、会计制度等会计规范	因管理会计系统设计的不同而异
3. 编制程序与方法	约定俗成并有强制性	不固定，主要采用经济决策理论和数学公式等
4. 报告内容	反映过去的交易与事项，内容较固定，一般以统一的报表种类、格式与指标体系报告	内容根据企业内部管理需要灵活确定
5. 报告时间	通常按月、季、半年或年定期报告	不确定

三、会计的种类

会计可以提供不同种类的信息,因此也分为不同的种类。首先,根据会计信息服务对象的不同,会计分成了财务会计与管理会计,它们是现代会计的两个分支。

(一) 财务会计

财务会计主要核算企业或单位的财务活动,即资金的筹集与使用、收入的取得、费用或支出的发生以及损益的结算等,通过记账、算账生成财务信息,并据此编制财务会计报告。

财务会计又分成了企业会计与预算会计。

1. 企业会计(营利组织会计)。

企业属于营利性的经济组织,企业会计也因此称为营利组织会计。无论企业所从事的生产经营活动有何不同,一般都必须从筹集资金开始,然后运用这些资金购置从事生产经营活动所必需的物资,如厂房、机器设备、原材料或商品等,(或经过加工后)再通过销售这些商品或提供服务收回货币资金、实现盈利并进行分配。企业会计提供的就是反映这个生产经营过程的会计信息。

2. 预算会计(非营利组织会计)。

非营利组织包括学校、医院以及各级政府机关等。在我国,学校、医院等又称为事业单位,政府机关也即政府行政机关,所以非营利组织会计习惯上称为行政、事业单位会计。非营利组织一般通过预算控制各种收支,其会计主要以反映、监督这些组织的预算执行过程(按预算取得资金和按预算支付各项费用)和结果为目的,因此又称预算会计。非营利组织会计提供的就是反映行政、事业单位各类收入、支出和结余的会计信息。

(二) 管理会计

作为会计的一个分支,管理会计形成于20世纪的40~50年代。当时,行为科学管理与数量管理理论在生产上得到广泛应用,于是需要一种能够为上述行为科学管理和数量管理服务的会计体系与之相配套。于是,专门以强化企业内部管理、提高经济效益为目的的现代管理会计体系正式形成了,与财务会计一起成为现代会计的两个分支。

管理会计以成本、收益、组织与行为为研究对象,以决策、计划、控制和评价为运行主线,以股东财富最大化为终极目标。其主要内容包括经营决策与经营风险分析、资本预算与全面预算、成本计算与控制、责任会计与业绩评价等,并生成多种多样的管理会计报告。

会计报告与会计信息的分类如图1-2所示。

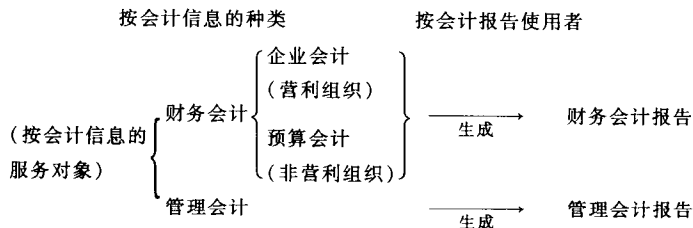


图 1-2 会计报告与会计信息的分类

除特别谈到非营利组织会计（预算会计），本书的会计均指营利组织会计。另外，本书将主要介绍企业会计（以下均简称会计）的内容，有关预算会计和管理会计的内容在其他相关课程与教材中介绍。

四、会计的职能

会计目标是向企业利益相关者提供企业财务信息，是因为会计具有核算与监督两个基本职能。会计的这两个基本职能已在会计学界基本达成共识。

（一）核算职能

核算职能是以货币为主要计量单位，对生产经营活动或预算执行过程进行计算和记录，为各类信息使用者提供信息。它是会计的首要职能，具有以下特点：

1. 从数量方面核算，提供以财务信息为主的经济信息。

会计以货币计量为主要尺度，始终从数量方面、而非质的方面核算经济活动，反映经济活动的价值形态，最终提供以财务信息为主的经济信息。例如：会计记录企业产品成本、售价与数量等的变化，这些数据反映特定企业经济活动的过程和结果，按照规定方法处理后，就成为反映企业经济活动的信息，供决策者使用。但会计并不记录其科技含量与顾客口碑等方面的情况。

2. 核算已经发生的事实，以凭证为依据，并严格遵守会计规范。

会计主要核算已经发生或已经完成的经济业务，反映事实，说明真相。为此，在每项经济业务发生或完成后，会计都要按规定取得、填制书面凭证，并进行审核；审核无误后，以会计凭证为依据进行会计核算。会计核算要严格遵守包括《会计法》、《企业财务会计报告条例》以及《企业会计制度》等在内的一系列会计规范，以保证所提供会计信息的质量。会计核算过程中，账证、账账、账实相互牵制，使会计信息具有可验证性。正是会计的这一特点，使审计成为可能，也使会计信息的可靠性得到社会的公认。

3. 具有完整性、连续性、系统性与综合性。

完整性是指空间上会计要全面核算企业的经济业务，不能有任何遗漏；连续性是指按时间顺序进行不间断的记录；系统性是指应按规定要求，将大量分散的数据进行科学分类、汇总，使之成为易于理解、能说明全面情况的信息；综合性是指运用货币计量，提供各种价值指标，最终综合反映企业经济活动的过程和结果。

（二）监督职能

监督职能指会计在核算过程中对本单位经济活动的合法性和合理性实施检查监督。会计监督伴随会计核算同时进行。会计核算经济活动的过程，就是监督企业经济活动是否符合国家的方针、政策，是否符合企业的经营目标的过程。会计监督具有如下特点：

1. 属于经常性监督，是经济监督的主体形式。

经济监督包括会计监督、审计监督、银行监督、财政监督、税务监督等。其中，会计监督是会计人员对本单位经济活动进行的监督，它伴随会计核算进行、贯穿整个经济活动过程，因而能对每一项经济活动进行完整而连续的监督。而其他经济监督则属于外部监督，只能定期进行，或针对某一类事项进行，因此，会计监督是整个经济监督的主体形式。

2. 定量与定性监督结合进行。

原则上，凡是会计核算的内容和领域，都是会计监督的对象。但会计核算只从数量方面反映经济活动，而会计监督需要对经济活动进行定量与定性监督，因此，会计监督的内容更加广泛。例如，会计资料的真实可靠、经济业务的合法性与合理性、企业财产的安全与完整等，均纳入会计监督的范围。

3. 以法律、法规和制度为主要依据。

国家用来规范企业 and 市场行为的各种法律、法规和条例等，均具有强制性、严肃性和权威性，是会计监督最主要的依据。会计机构、会计人员对本单位的经济活动实施会计监督时，发现不符合上述规定的，有权拒绝办理或按照职权予以纠正。此外，企业经济活动过程的事实与会计学的基本理论、方法和原则等理论也是进行会计监督的依据。

（三）反映与监督的关系

反映与监督是会计的两个基本职能，其中，反映职能是指核算经济活动，提供会计信息；监督职能是对经济活动进行校正与调节，保证其合理合法，保证会计信息符合规定要求。可以说，会计核算为会计监督提供依据，会计监督是会计核算正常进行的保证。没有会计核算，会计监督无的放矢；没有会计监督，会计核算将无法正常运行，会计信息质量无法保证，以至失去原有的效用，造成企业生产经营秩序以至社会经济秩序的混乱。

第二节 会计核算的基本前提

如同进行任何科学研究需要做出基本假设一样,会计核算也需要一些合理设定。会计核算的基本前提就是对会计核算所处的时间、空间环境所做出的合理设定。由于会计面对的是变化不定、错综复杂的社会经济环境,因此,要正确进行会计核算就必须先对会计核算环境做出合理判断,即明确会计核算的基本前提。会计核算对象的确定、会计政策与会计方法的选择、会计数据的搜集都要以这一系列的基本前提为依据。会计核算的基本前提包括会计主体、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所服务的特定单位或组织。会计主体规定了会计核算的空间范围和会计报告应予揭示的对象。

会计人员在对外报送会计报表时,必须写明“编制单位”,以说明该会计报表所披露的信息反映的是属于某一特定单位的财务状况或经营成果或现金流量。而会计报表是一系列会计核算工作的最终成果。所以,会计人员进行会计核算时,必须将影响该单位财务状况或经营成果或现金流量的所有经济事项全部纳入其会计核算范围,而所有不影响该单位财务状况或经营成果或现金流量的经济事项必须全部从其会计核算范围中排除。因此,确定会计主体就成为了会计核算的基本前提。然而,由于社会经济关系的错综复杂,某一特定单位的经济活动总是与其他单位或个人的经济活动相联系。这就要求会计人员进行会计核算时,应站在特定主体的立场上,首先明确为谁核算,核算谁的经济业务,哪些经济业务应该纳入自己的核算范围,进行确认、计量、记录和报告。

会计主体的形成经历了一个漫长的历史过程。最初,在业主独资经营、企业经营规模很小的情况下,企业的生产经营活动与业主个人的财产收支合二为一,会计直接服务于业主。会计核算的内容既包括企业的生产经营活动,也包括业主个人的财产变动,因而不存在会计主体的概念。合伙企业的出现,客观上要求会计必须将企业作为独立于合伙人之外的经营实体来反映它的财产、权益和经营成果。否则,企业经营活动中发生的收入、耗费与其合伙人的收支混在一起,势必难以在账簿上公平合理地处理各位合伙人的权益。随着公司制企业的发展尤其是股份公司的出现,所有权与经营权分离,为了正确反映和考核企业的财务状况和经营成果等,要求会计核算必须从以经营者为代表的角度进行,必须将股东个人的财产变动与企业经营活动中的财产收支区别开来。因此可以说,股份制企业的发

展对会计主体的形成起到了催化剂的作用。会计主体的确认,使会计核算的范围限定在特定企业,一方面反映了经营者正确计算和严格考核企业盈亏等的要求;另一方面,从记录财产和收支的角度看,所有者的财产一旦投入企业,就应按企业的经营要求加以运用,并在账簿上独立记录,严格排除那些与企业生产经营无关而属于所有者个人的财产收支和其他经济往来事项。只有这样,才能使企业的财务状况和经营成果与现金流量得到准确、完整的反映,企业的投资者、债权人才可能从企业的会计记录和会计报表中得到有用的会计信息。

在现代经济社会中,会计主体一般指独立核算的商品生产、经营企业及其他经济组织,不论独资企业、合伙企业、有限责任公司或股份有限公司,还是行政、事业单位,都是一个会计主体。但是,有两个问题特别需要注意:一是划清会计主体与法律主体(企业法人)的界限。一般而言,企业法人必然是会计主体,但会计主体不一定是企业法人。例如:独资企业和合伙企业不是法律主体,但却是会计主体。母公司及其控制的子公司均为独立的法律主体,他们共同组成的企业集团虽然并不是法律主体,但却是会计主体。为了反映并考核企业集团整体的财务状况、经营成果与现金流量,企业集团作为一个会计主体,要编制合并会计报表。二是划清会计主体与内部核算单位的界限。目前,我国企业为了加强核算,提高管理水平,推行了各种形式的内部经济核算,如工厂内以车间或班组为单位进行内部核算等。这些车间或班组仅仅是企业这个会计主体的内部核算单位,并不是进行独立核算和自负盈亏的经济组织,因而不是真正的会计主体。

二、持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,企业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。

在市场经济条件下,任何一个企业,从其存续时间来看都存在两种可能:一种是在可以预见的将来,企业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;一种是在近期可能面临破产清算或大规模削减业务。两种不同的前途,将决定会计核算采用完全不同的方法。如果企业将持续经营下去,会计核算就应采用常规的方法,如资产采用实际成本核算,并按照既定用途使用,机器、设备可以按照使用年限等分摊成本,并转为各期的费用;企业按照既定的合约条件清偿债务,如银行借款、应付账款等债务,可以依据原来规定的期限偿还。反之,如果企业不能持续经营下去,会计上就应改用清算的方法,对现有资产按照变现价值核算,不再计提折旧;负债必须立即清偿,清偿的金额视企业资产变现后的实际清偿能力而定;等等。可见,会计人员只有先对企业存续的上述两种可能做出判断和选择,才能正确组织会计核算。

在市场经济条件下,任何企业都面临着破产风险。但究竟何时破产、

清算，谁也无法预料。同时，企业经营的目的就是为了获取利益，企业的本质决定了它要持续经营下去，并在持续经营中不断发展壮大，这也是社会经济发展的客观要求。另外，从企业经营的实际情况看，大多数企业确实能持续经营下去，破产清算的毕竟是少数，持续性已成为现代企业经营的一项重要特征。因此，会计核算均选择企业持续经营为其前提。

持续经营的确定，可使企业在会计信息的收集和处理上按照相关原则进行，并使采用的程序与方法保持一致，做到对经济业务客观地确认、计量和报告，从而提供高质量的会计信息。例如，企业的资产将以历史成本计价，而不采用现行市价；采用权责发生制原则确认收入与费用，而不采用收付实现制；企业利润的确定应以资本保全为前提，在资本未得到保全之前，不能确认利润。

持续经营并非意味着企业将永远存在下去，仅是表示企业可以存续到足以执行现有的计划（如将机器、设备按照原定用途用到其耐用的年限）及履行契约责任。如果有足够的证据预示企业不能继续存在下去或企业不打算继续存在下去时，会计上就应放弃持续经营的基本前提，改用清算的会计核算方法。

三、会计分期

会计分期是指将一个企业持续不断的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。每一个连续且长短相同的期间称为会计期间。

面对持续经营基本前提的确定，以及企业持续不断进行的生产经营活动，会计人员如何核算企业从开始至终结的全部生产经营活动，并及时向会计报表使用者提供会计信息呢？在企业规模小、经济业务简单的情况下，这个问题并不难解决。但是，企业经营规模扩大后，在商品购、销业务等生产经营活动不断交叉进行的情况下，多长时间核算一次盈亏、间隔多长时间向会计报表使用者提供一次会计信息的问题便产生了。于是，人们将企业持续不断的生产经营活动划分成各个相等的期间，分期进行会计核算，编制财务会计报告，提供会计信息。

最常见的会计期间是一年，以一年确定的会计期间称为会计年度。会计年度可采用日历中的公历年度，即以每年1月1日起至同年12月31日为一个会计年度；也可以某一日开始的365天的期间（如每年的4月1日至第二年的3月31日）作为一个会计年度。我国《会计法》及《企业会计制度》均规定企业以公历年度作为会计年度。这样规定，一是与国家财政年度相一致，便于国家的财政管理；二是沿用多年的习惯，便于大家接受。此外，我国的会计期间还包括会计中期，具体指半年度、季度与月度，其具体的起讫日期均按公历确认。

会计分期可使企业在持续正常经营的情况下，分清各个会计期间的经营成果，并连续提供各期的经营成果、期初与期末的财务状况及其变动情