



新准则·新税制财会类规划教材

中级财务会计

► 本教材提供授课教师课件及习题参考答案

主编◎ 张志凤 李慧思



Intermediate Financial
Accounting



中国市场出版社
China Market Press



新准则·新税制财会类规划教材

中级财务会计

主编◎张志凤 李慧思

**Intermediate Financial
Accounting**



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计/张志凤, 李慧思编著. —北京: 中国市场出版社, 2009.11

ISBN 978-7-5092-0588-4

I. 中… II. ①张…②李… III. 财务会计 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 156632 号

书 名: 中级财务会计

主 编: 张志凤 李慧思

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 涿州市新华印刷有限公司

规 格: 787×1092 毫米 1/16 19.5 印张 370 千字

版 本: 2009 年 11 月第 1 版

印 次: 2009 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5092-0588-4

定 价: 32.00 元

前 言

财政部于2006年2月15日发布了包括1项基本准则、38项具体准则和应用指南的企业会计准则,标志着与国际惯例趋同的企业会计准则体系正式建立。之后,财政部根据准则实施中的问题,又先后印发了《企业会计准则解释第1号》、《企业会计准则解释第2号》和《企业会计准则解释第3号》。

企业会计准则体系自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。从2008年1月1日起,企业会计准则扩大了实施范围,包括中央国有企业、城市商业银行等非上市银行业金融机构,非上市保险公司,以及部分地方国有企业等,2009年至2010年,还将进一步扩大准则实施范围。预计3至5年时间,企业会计准则将在我国大中型企业全面实施。企业会计准则体系的建立,对提高会计人员的素质和会计工作水平具有长远的意义。

本书以企业会计准则为指导,理论与实务相结合,侧重会计实务。在其内容的安排上,参考了注册会计师全国统一考试辅导教材《会计》的部分内容。其内容包括:(1)总论;(2)货币资金;(3)金融资产;(4)存货;(5)长期股权投资;(6)固定资产;(7)无形资产;(8)投资性房地产;(9)负债;(10)所有者权益;(11)收入、费用和利润;(12)财务报告。在编写模式上,本书尽量采用国际惯例,每章编写了主要内容、本章小结等内容,并附有适量的练习题,以方便教师组织教学和学生学学习。

本书是作为会计学专业本、专科生教材,对从事会计实务工作的人士也有参考价值。

本书由北京信息科技大学张志凤和李慧思编写。北京信息科技大学硕士

研究生叶笑参加了部分习题的编写及全书的校对工作。

由于编者的学识和时间所限，书中的错误和疏漏在所难免，恳请读者批评指正，以便我们进一步修正和完善。

编者

2009年6月

教学课件与习题参考答案

本书配备有教学用 PPT 和习题参考答案，订购本教材的教师请与我社联系。

联系人：胡超平

电话：010—68012468

E-mail: huchaoping1966@sina.com

本书知识要点及能力要求一览

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第一章 总论	(1)会计的作用	(1)会计的作用	(1)会计是一个信息系统	
	(2)会计基本假设和会计基础	(1)会计主体的含义 (2)持续经营的含义 (3)会计分期的含义 (4)货币计量的含义 (5)权责发生制的含义	(1)持续经营假设的意义 (2)会计分期的目的 (3)货币计量的要求 (4)权责发生制与收付实现制的区别	(1)明确持续经营、会计分期与权责发生制的关系 (2)以权责发生制为基础确认收入和费用
	(3)会计信息质量要求	(1)可靠性的含义 (2)相关性的含义 (3)可理解性的含义 (4)可比性的含义 (5)实质重于形式的含义 (6)重要性的含义 (7)谨慎性的含义 (8)及时性的含义	(1)会计信息质量要求对企业提供的会计信息价值的意义	
	(4)财务报告目标	(1)财务报告目标的含义 (2)财务报告的使用者	(1)会计财务报告的目标定位的意义 (2)财务报告的使用者的需要	
	(5)会计要素及其确认与计量原则	(1)资产的定义、确认条件 (2)负债的定义、确认条件 (3)所有者权益的定义及来源构成 (4)收入的定义、确认条件 (5)费用的定义、确认条件 (6)利润的定义及来源构成 (7)历史成本的含义 (8)重置成本的含义 (9)可变现净值的含义 (10)现值的含义 (11)公允价值的含义	(1)资产与负债的特征 (2)所有者权益的构成 (3)收入的分类 (4)收入与利得、费用与损失的区别 (5)会计计量属性的应用原则	(1)结合企业的业务理解会计要素确认条件 (2)明确采用公允价值计量的条件
第二章 货币资金	(1)库存现金	(1)现金管理制度 (2)库存现金的清查	(1)库存现金清查的会计处理	
	(2)银行存款	(1)未达账项的含义	(1)银行存款的会计处理 (2)银行存款余额调节表的作用	(1)编制银行存款余额调节表
	(3)其他货币资金	(1)其他货币资金的内容	(1)其他货币资金的会计处理	
	(4)货币资金的内部会计控制	(1)货币资金管理与控制的原则 (2)货币资金内部控制的规定	(1)货币资金会计控制流程	

续表

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第三章 金融资产	(1)金融资产的种类	(1)金融资产的含义	(1)金融资产包含的具体内容 (2)金融资产分类的主要依据	
	(2)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(1)交易性金融资产的含义 (2)交易性金融资产期末计价	(1)交易费用作为投资费用计入当期损益 (2)期末公允价值变动当期损益 (3)处置交易性金融资产时要将公允价值变动损益转入投资收益中	(1)结合企业购买股票或债券等会计处理,正确理解公允价值计量的资产的核算过程
	(3)持有至到期投资	(1)持有至到期投资的含义 (2)摊余成本的含义	(1)持有至到期投资的特征 (2)实际利率法计算投资收益的目的	(1)结合案例明确持有至到期投资的取得成本的计量和资产负债表日投资收益的确认
	(4)贷款和应收款项	(1)贷款和应收款项包含的具体内容 (2)坏账准备的含义	(1)贷款减值的会计处理过程	
	(5)可供出售金融资产	(1)可供出售金融资产的含义 (2)公允价值计量	(1)可供出售债券在资产负债表日先计息,再与公允价值比较	(1)结合案例明确可供出售金融资产取得成本、期末计价及投资收益的确认
	(6)金融资产减值		(1)可供出售金融资产发生减值时要将原计入“资本公积”中的损失转入减值损失 (2)坏账准备的处理过程	
第四章 存货	(1)存货概述	(1)存货的定义 (2)存货的分类	(1)存货与其他实物资产的区别	
	(2)存货取得的计量	(1)外购存货的成本 (2)加工取得的存货的成本 (3)其他方式取得的存货的成本	(1)外购取得存货成本的构成,尤其注意理解增值税的处理 (2)委托加工的存货成本中涉及增值税和消费税的处理	(1)正确确认各种方式取得存货的成本

续表

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第四章 存货	(3)发出存货的计量	(1)先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法、个别计价法的含义 (2)五五摊销法	(1)发出存货各种计价方法的优缺点 (2)五五摊销法设账原理	(1)正确计算每种计价方式下的存货发出成本
	(4)期末存货的计量	(1)存货可变现净值的含义	(1)确定存货的可变现净值应考虑的因素 (2)估计售价确定的原则 (3)用于出售的存货和需要进一步加工的存货的期末计价的区别	(1)根据给定的资料正确计算存货的账面价值
第五章 长期股权投资	(1)长期股权投资概述	(1)长期股权投资的范围	(1)区别各类长期股权投资	
	(2)长期股权投资的初始计量	(1)同一控制下的企业合并形成的长期股权投资的含义 (2)非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资的含义 (3)非合并方式下取得的长期股权投资的含义	(1)各种方式下取得的长期股权投资的初始成本	
	(3)长期股权投资的后续计量	(1)成本法的含义 (2)权益法的含义	(1)成本法下的投资收益的确认 (2)理解权益法下对初始成本调整的判断、投资收益的确认、其他权益变动的处理	(1)根据给定的资料进行长期股权投资权益法的核算
	(4)长期股权投资核算方法的转换	(1)成本法转换为权益法 (2)权益法转换为成本法	(1)成本法转换为权益法的核算过程 (2)权益法转换为成本法的核算过程	(1)根据给定的资料对长期股权投资核算方法转换并准确核算
	(5)长期股权投资的处置		(1)长期股权投资处置的核算	
第六章 固定资产	(1)固定资产概述	(1)固定资产的特征		
	(2)固定资产的确认和初始计量	(1)外购固定资产的成本 (2)自建固定资产的成本 (3)弃置费用	(1)注意理解延期付款方式取得的固定资产成本确定	(1)正确理解现值的计算
	(3)固定资产的后续计量	(1)固定资产折旧 (2)固定资产后续资本化支出和费用化支出	(1)区别资本化支出和费用化支出	

续表

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第六章 固定资产	(4) 固定资产的处置	(1) 固定资产终止确认的条件 (2) 固定资产处置包含的范围 (3) 固定资产盘盈盘亏	(1) “固定资产清理”账户核算内容	
	(5) 固定资产的期末计价	(1) 固定资产减值的含义		
第七章 无形资产	(1) 无形资产的确认和初始计量	(1) 无形资产的特征 (2) 无形资产的内容 (3) 无形资产的初始成本	(1) 无形资产与其他资产的区别	
	(2) 内部研究开发费用的确认和计量	(1) 满足资本化条件	(1) “研发支出”账户内容	(1) 根据给定的资料计算无形资产的成本
	(3) 无形资产的后续计量	(1) 使用寿命确定的无形资产 (2) 使用寿命不确定的无形资产	(1) 使用寿命确定的无形资产的摊销 (2) 使用寿命不确定的无形资产的减值测试	
	(4) 无形资产的处置	(1) 无形资产的出售 (2) 无形资产的出租 (3) 无形资产的报废		
第八章 投资性房地产	(1) 投资性房地产概述	(1) 投资性房地产的定义 (2) 投资性房地产的范围	(1) 投资性房地产与固定资产、无形资产的区别	
	(2) 投资性房地产的会计处理	(1) 成本模式计量的投资性房地产的含义 (2) 公允价值模式计量的投资性房地产的含义	(1) 以公允价值计量的投资性房地产的会计处理 (2) 自用的资产与投资性房地产转换的会计处理	(1) 按给定的资料对投资性房地产进行账务处理
第九章 负债	(1) 流动负债	(1) 流动负债包括的内容 (2) 职工薪酬核算的范围 (3) 视同销售的含义	(1) 准确理解短期借款、应付票据、应付及预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利和其他应付款的核算	(1) 根据给定的资料对负债类要素进行账务处理
	(2) 非流动负债	(1) 非流动负债包括的内容	(1) 长期借款、应付债券的核算 (2) 注意理解可转换公司债券的拆分	(1) 根据给定的资料对应付债券进行账务处理

续表

章 节	知识要点	能力要求		
		识 记	理 解	应 用
第十章 所有者权益	(1)实收资本	(1)实收资本的含义 (2)实收资本增减		
	(2)资本公积	(1)资本溢价的含义 (2)其他资本公积的含义	(1)其他资本公积的核算内容	
	(3)留存收益	(1)盈余公积的含义 (2)未分配利润的含义	(1)盈余公积的提取要求 (2)未分配利润的账务处理	(1)根据给定的资料进行期末利润分配的账务处理
第十一章 收入、费用和利润	(1)收入	(1)收入的定义 (2)销售收入确认的条件 (3)提供劳务收入确认的条件 (4)让渡资产使用权收入确认的条件	(1)各种销售方式取得收入的账务处理 (2)完工百分比法的应用 (3)建造合同取得收入的账务处理	(1)根据案例进行各项收入的确认
	(2)费用	(1)费用的含义 (2)期间费用的内容		
	(3)利润	(1)利润的构成	(1)营业利润的计算 (2)营业外收入 (3)营业外支出	(1)正确确认企业的利润
第十二章 财务报告	(1)财务报告概述	(1)财务报告的组成 (2)财务报告的列报要求	(1)理解财务报告的作用	
	(2)资产负债表	(1)资产负债表项目	(1)理解应收、预收账款项目,应付、预付账款项目的填列	(1)根据给定的资料编制资产负债表
	(3)利润表	(1)利润表的形式		(1)根据给定的资料编制利润表
	(4)现金流量表	(1)经营活动产生的现金流量 (2)投资活动产生的现金流量 (3)筹资活动产生的现金流量	(1)现金流量表各项目的内容 (2)将净利润调整为经营活动产生的现金流量的内容	(1)正确计算现金流量表各项目
	(5)所有者权益变动表	(1)所有者权益变动表的含义	(1)理解所有者权益变动表各项目内容	
	(6)附注	(1)附注的含义 (2)附注披露	(1)附注披露的项目	

目 录

CONTENTS

第一章

总 论 1

- ◎ 第一节 会计概述 1
- ◎ 第二节 会计基本假设与会计基础 2
- ◎ 第三节 会计信息质量要求 5
- ◎ 第四节 财务报告目标 8
- ◎ 第五节 会计要素及其确认与计量原则 11

第二章

货币资金 20

- ◎ 第一节 库存现金 20
- ◎ 第二节 银行存款 23
- ◎ 第三节 其他货币资金 25
- ◎ 第四节 货币资金的内部会计控制 29

第三章

金融资产 34

- ◎ 第一节 金融资产概述 34
- ◎ 第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 34
- ◎ 第三节 持有至到期投资 40
- ◎ 第四节 贷款和应收款项 50
- ◎ 第五节 可供出售金融资产 55
- ◎ 第六节 金融资产减值 60

第四章

存 货 70

- ◎ 第一节 存货概述 70
- ◎ 第二节 存货取得的计量 71
- ◎ 第三节 发出存货的计量 76
- ◎ 第四节 期末存货的计量 80

第五章

长期股权投资 91

- ◎ 第一节 长期股权投资概述 91
- ◎ 第二节 长期股权投资的初始计量 95
- ◎ 第三节 长期股权投资的后续计量 100
- ◎ 第四节 长期股权投资核算方法的转换 110
- ◎ 第五节 长期股权投资的处置 114

第六章

固定资产 117

- ◎ 第一节 固定资产概述 117
- ◎ 第二节 固定资产的确认和初始计量 118
- ◎ 第三节 固定资产的后续计量 127
- ◎ 第四节 固定资产的处置 135
- ◎ 第五节 固定资产的期末计价 138

第七章

无形资产 141

- ◎ 第一节 无形资产的确认和初始计量 141
- ◎ 第二节 内部研究开发费用的确认和计量 148
- ◎ 第三节 无形资产的后续计量 152
- ◎ 第四节 无形资产的处置 156

第八章

投资性房地产 160

- ◎ 第一节 投资性房地产概述 160
- ◎ 第二节 投资性房地产的会计处理 163

第九章

负 债	176
-----------	-----

◎第一节 流动负债	176
-----------------	-----

◎第二节 非流动负债	201
------------------	-----

第十章

所有者权益	208
-------------	-----

◎第一节 实收资本	208
-----------------	-----

◎第二节 资本公积	213
-----------------	-----

◎第三节 留存收益	216
-----------------	-----

第十一章

收入、费用和利润	223
----------------	-----

◎第一节 收入	223
---------------	-----

◎第二节 费用	251
---------------	-----

◎第三节 利润	253
---------------	-----

第十二章

财务报告	259
------------	-----

◎第一节 财务报告概述	259
-------------------	-----

◎第二节 资产负债表	262
------------------	-----

◎第三节 利润表	271
----------------	-----

◎第四节 现金流量表	274
------------------	-----

◎第五节 所有者权益变动表	288
---------------------	-----

◎第六节 附注	289
---------------	-----

参考文献	296
------------	-----

1

第一章

总论

CHAPTER

主要内容: 本章是关于中级财务会计概念体系的介绍, 主要包括: 会计的基本假设和会计确认、计量、报告的基础; 会计信息质量要求; 中级财务会计报告目标; 会计要素及其确认; 会计计量属性。通过本章的学习, 读者可以对中级财务会计的作用及框架体系有一个较全面的认识。本章是后面具体会计准则学习的基本理论基础。

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

会计作为人类经济管理的一项活动, 是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生发展起来的。自从人类在远古时代开始会计活动以来, 会计活动经历了漫长的历史过程。随着社会经济的不断发展和生产力的不断提高, 出现了社会分工和大量的剩余产品, 人们创造了文字、数字和计量单位用来记录和计算, 这时, 会计才逐渐从生产职能中分离出来, 由生产经营过程的附带职能成为独立的职能, 形成一种专职的、独立的经济管理活动的工作。

20 世纪 70 年代以后, 会计活动的范围进一步扩大, 出现了因从宏观上对整个国民经济进行干预和调控的社会会计; 出现了因从事跨国经营的业务而进行的会计; 出现了对不同国家会计工作所进行的比较和协调以及为实现各国会计的标准化而进行研究和探讨的国际会计; 出现了运用比较的方法, 分析不同时期、不同部门、不同行业会计之间的区别与联系比较会计; 出现了特定历史成本信息进行调整, 以消除因通货膨胀而引起的会计反映偏差的通货膨胀会计; 出现了旨在核算人力投资价值及其成果, 对企业或社会内的个别人员或群体进行财务性评估, 从而更有效地挖掘人力资源潜能的人力资源会计, 等等。总之, 会计学正向纵深发展, 出现了许多崭新的领域; 同时, 也正朝着国际化的方向发展。

二、会计的作用

会计是现代企业的一项重要基础性工作, 通过一系列会计程序, 提供对决

策有用的信息，并积极参与经营管理决策，提高企业经济效益，服务于市场经济的健康有序发展。因此，会计的一个重要职能是提供各方面所需的有用信息。因此，会计是一个信息系统。

所谓会计是一个信息系统，是指会计为了要达到反映和控制企业或组织的各项经济活动，而由若干具有内在联系的程序、方法和技术所组成，由会计人员加以管理，用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。会计的理论体系以会计目标为起点，会计目标主要明确为什么要提供会计信息、为谁提供会计信息的问题。因此，从其功能角度看，会计是管理的工具。

会计信息的使用者既有企业内部的管理者，也有与企业存在各方利益关系的使用者，他们对会计信息的需求是从各自的利益需要出发的。例如，作为企业的投资者，他们需要能够衡量企业经营业绩从而能够对持有的股份进行评价的会计信息；潜在的投资者则需要有可能对他们预期的投资项目进行比较，以作出明智选择的会计信息；而债权人（贷款人，如银行）需要能够正确评价一个企业的财务实力，如偿债能力、变现能力、盈利能力等，也需要了解企业所处行业的基本情况及其在同行业所处的地位的会计信息；对于作为社会经济管理者的政府部门来说，他们为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源，需要从总体上掌握企业的资产负债结构、损益状况和现金流转情况，从宏观上把握经济运行的状况和发展变化趋势。所有这一切，都需要会计提供有助于他们进行决策的信息，通过提高会计信息透明度来规范企业会计行为。

为了满足企业内部经营管理对会计信息的需求，现代会计已经渗透到了企业内部经营管理的各个方面。企业除了提供正常的中级财务会计报告、纳税报告以及为外界有关方面提供的特别报告以外，还提供诸如确定产品单位成本的依据、一个特定销售活动的盈利估计、可供选择的不同行动方案的成本比较和全面预算等。

企业作为一个独立的经济实体，要通过自身的生产经营活动谋生存、求发展。因此，通过会计工作进行加工、处理而提供的信息，应当为企业管理者提供经营决策的依据，帮助决策者制定长期计划，指导和控制当期的经营活动，管好、用好企业的各项资金，合理配置和有效利用各种物质资源和人力资源，以不断提高获利能力和偿债能力，不断提高资源使用效率。

第二节 会计基本假设与会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核

算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的收集都要以这一系列的假设为依据。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反映特定对象的活动，并与其他经济实体区别开来，才能实现财务报告的目标。

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。

在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。

（1）明确会计主体，才能划定会计所要处理的经济业务事项的范围。只有那些影响会计主体经济利益的经济业务事项才能加以确认和计量。会计工作中通常所讲的资产、负债的增减，收入的取得，费用的发生，都是针对特定会计主体而言的。

（2）明确会计主体，才能把握会计处理的立场。例如，企业作为一个会计主体，对外销售商品时会形成一笔收入，同时增加一笔资产或者减少一笔负债；而采购材料的企业则导致现金减少、存货增加，或者债务增加、存货增加。

（3）明确会计主体，才能将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。无论是会计主体的经济活动，还是会计主体所有者的经济活动。都最终影响所有者的经济利益。但是，为了真实反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，必须将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区别开来。

会计主体不同于法律主体。一般说来，法律主体往往是一个会计主体，而会计主体却不一定是法律主体。例如，一个企业作为法律主体，应当建立会计核算体系，独立地反映其财务状况、经营成果和现金流量，这时，法律主体即是会计主体。有时为了管理的需要，对企业内部的部门单独进行核算，并编制内部财务报表，该部门可以视为会计主体，但不是法律主体。另外，母子公司组成的企业集团可以作为一个会计主体编制合并财务报表，但该集团不是一个法律主体。

（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。

企业是否持续经营对会计政策的选择影响很大。只有设定企业是持续经营的，才能进行正常的会计处理。例如，采用历史成本计价。是设定企业在正常情

况下运用所拥有的各项经济资源，以及依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务，否则就不能继续采用历史成本计价。在历史成本的基础上对固定资产采用计提折旧的方法，也是以企业持续经营为基础的。

持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定，而企业在生产经营过程中缩减经营规模乃至停业的可能性总是存在的。为此，往往要求定期对企业持续经营这一前提作出分析和判断。一旦判定企业不符合持续经营前提，就应当改变会计核算的方法，否则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，据以计算盈亏，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，企业将要按当期的规模和状况继续经营下去，要确定企业的经营成果，只能等到企业在若干年后歇业的时候核算一次盈亏。但是，生产经营活动和财务、经营决策又要求及时得到有关信息，为此，就要将持续不断的经营活动划分成一个个相等的期间，分期核算和反映。由于会计分期，才产生了本期与非本期的差别，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，分期结算账户和编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

（四）货币计量

货币计量，是指会计主体在中级财务会计确认、计量和报告时以货币计量反映会计主体的生产经营活动。会计是对企业财务状况和经营成果全面系统的反映，在市场经济条件下，企业的经济活动最终体现为货币量。为此，需要货币这样一个统一的量度，这是由货币本身的属性决定的。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，会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。但是，在企业中还有许多不能用货币来计量的影响企业财务状况和经营成果因素，如企业经营战略、市场份额、产品质量、顾客满意度、增长机会等，这些信息对使用者决策也很重要，为了弥补货币量度的局限性，企业采用一些非货币指标作为财务报表的补充。