

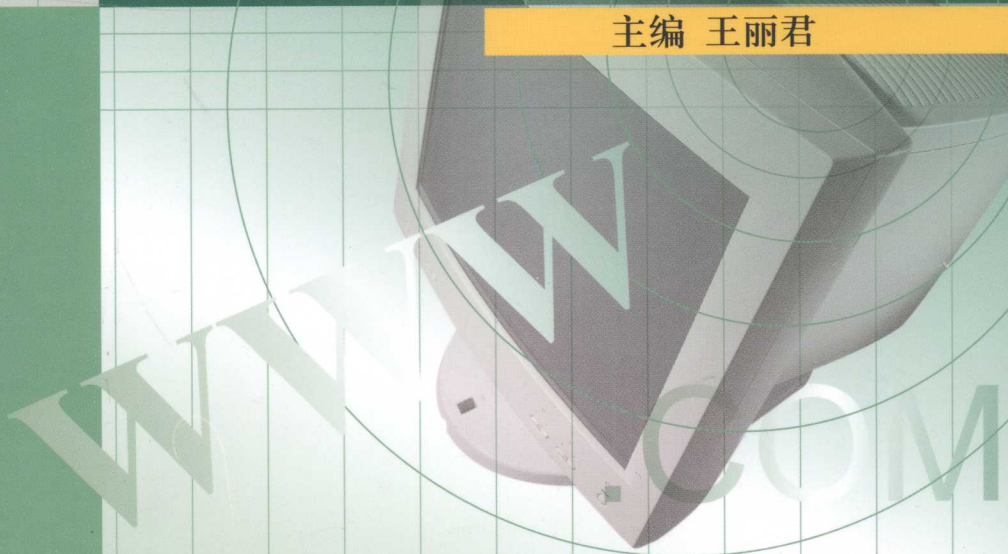
商务部商务培训网络视频系列教材



FINANCIAL ACCOUNTING

# 财务会计

主编 王丽君



商务部商务培训网络视频系列教材

# 财 务 会 计

FINANCIAL ACCOUNTING

主 编 王丽君

副主编 周 丹 白玉增

---

中国商务出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计 / 王丽君主编. —北京: 中国商务出版社,  
2009. 5

(商务部商务培训网络视频系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5103 - 0073 - 8

I. 财… II. 王… III. 财务会计—技术培训—教材  
IV. F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 080105 号

---

### 商务部商务培训网络视频系列教材 财务会计

主 编 王丽君

副主编 周 丹 白玉增

中国商务出版社出版

(北京市东城区安定门外大街东后巷 28 号)

邮政编码: 100710

电话: 010—64269744 (编辑室)

010—64266119 (发行部)

010—64295501

010—64263201 (零售、邮购)

网址: [www.cctpress.com](http://www.cctpress.com)

E-mail: [cctp@cctpress.com](mailto:cctp@cctpress.com)

北京中商图出版物发行有限  
责任公司发行

北京金奥都图文工作室排版

三河市和达印务有限公司印刷

787 毫米×980 毫米 16 开本

36.5 印张 675 千字

2009 年 6 月 第 1 版

2009 年 6 月 第 1 次印刷

ISBN 978-7-5103-0073-8

定价: 40.00 元

# 前 言

本书作为商务部“商务培训网络视频系列教材”之一，是《财务会计》课程的指定教材。

本书编写所依据的会计规范是2007年我国执行的企业会计准则和国际会计惯例，并在借鉴、参考和吸纳国内外会计学教材最新成果的基础上编写而成。

我国企业财务报告的目标，是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。本书紧紧围绕这一目标，把企业会计确认、记录、计量和报告的过程，力求在结构安排上做到最大限度的一致和完整。

本书首先列示了国际公认的会计流程框架，然后按照这一流程框架的先后顺序在以后各章节中展开。逻辑顺序是：

第一章阐述财务会计概念体系，包括财务会计的目标、会计的基本假设、会计信息质量要求、会计计量模式、会计要素确认及财务报告等基本问题。第二章至第九章阐述企业资产的会计处理，包括货币资金、应收和预付款项、存货、金融工具投资、固定资产、无形资产、投资性房地产、其他资产和资产减值。第十章至第十二章阐述负债及相关事项的会计处理，包括流动负债、长期负债、或有事项。第十三章阐述所有者权益的基本理论和会计处理方法，主要有投入资本、资本公积、留存收益。第十四章阐述与企业利润相关的要素的会计处理，包括收入、费用和利润。第十五章阐述所得税会计处理。第十六章阐述会计调整事项的处理方法，包括会计政



策变更、会计估计变更、会计差错更正、资产负债表日后事项。第十七章阐述财务报告的编制方法,包括财务报告的基本列报要求、资产负债表的编制、利润表的编制、现金流量表的编制和所有者权益变动表的编制等内容。

本书编排上力求由浅入深、循序渐进、符合实际。其特色主要体现在:

1. 会计基础理论贯穿于全书始终。在会计学科体系中,《财务会计》课程是会计专业的核心课程,也是学生掌握会计专业知识、成为会计专门人才的关键。它是在学完《基础会计》,掌握了会计基本理论、基本方法之后,对会计理论和方法的进一步深化。因此,本书旨在承前启后,使其成为从会计基础步入会计专业课程的一座桥梁。

本书对会计的基本理论、基本方法和基本技术的阐述由简到繁,步步深入。重要名词及术语按照国际会计准则和惯例加以解释,力求准确无误,以汉、英对照的方式给出,便于学生消除在概念理解上的障碍,更好地理解和掌握。该课程阐述的会计基本理论、基本方法及基本操作技能,为会计学的其他专业课程后续学习奠定了基础。

2. 将会计最新理论、新规范充实进来,知识结构新,前瞻性强。本书系统介绍了会计基本理论和方法,吸收了国际会计准则、我国会计准则的最新动向和研究成果,在编写过程中遵循了2006年2月15日财政部发布的企业会计基本准则以及会计具体准则的内容。在资产计量上按照国际惯例采用公允价值,还将金融资产、资产减值、所有者权益变动表等新内容纳入本书。

3. 注重会计理论与实务的兼收并取,重点、难点突出。会计学作为一门经济管理应用学科,既要重视理论,又要注重应用。为达到这一要求,每一章都配有相应的案例,各章的例题均以股份制企业的会计实务为基础,并结合我国会计具体准则加以说明。在重视理论高度进行概括和解释的同时,运用了基本原理去解决实际问题,提高学生分析、解决问题的能力。每章前有导读和学习目标,章后有相应的小结、复习思考题和案例分析题,有利于学生综合素质的培养。

4. 将直观的图表运用于具体章节,或用于表述不同概念之间的

相互关系，或用于总结前面章节所讲内容，或用于提示下文所讲内容遵循的框架，或用于示例会计实务。通过介绍这些图表，能使学生的学习过程变得更加简单容易，对概念的理解更加清晰明了，对会计实务全过程的把握变得更为彻底深刻。

本书是编者们共同努力的结晶，也凝聚了这些教师多年的经验和心血。但由于我们的水平与人力有限，难免留下许多缺憾和不足，我们期待着会计界专家、学者和广大读者给予批评指正，以便再版时补充修改。一本好书，重在特色，贵在质量，为此需要不断磨砺，反复修改和提高。本次出版仅仅是一个起点，我们将随着经济的发展与会计环境的变化不断修改和完善，使其紧随时代步伐，及时反映学科的最新发展。

本书由王丽君任主编，周丹、白玉增任副主编。副主编协助主编进行全书的总纂、修改与定稿。全书具体的编写与分工是：第一章、第八章、第九章、第十七章由王丽君执笔；第二章、第十章、第十一章、第十二章由周丹执笔；第三章、第四章、第十四章、第十五章由白玉增执笔；第五章由王丽君、杜梅、白东碧执笔；第六章由周丹、白玉增、白东碧执笔；第七章、第十三章由杜梅执笔；第十六章由白东碧执笔。

本书专用名词及会计术语的英文注译由白东碧（华东师大）翻译。

另外，在本书的编写和出版过程中，得到了国际商报刘德标副社长的倾力帮助，并对书稿提出了很多宝贵意见，在此表示衷心的感谢。

本书可作为会计专业、财务管理专业、经济专业、工商管理专业《财务会计》课程的教材。同时，本书可供经济、工商管理人士，特别是会计人员，会计教师和自学者参考选用。

编者  
2009年4月

# 目 录

## 第一章 总 论

|     |             |    |
|-----|-------------|----|
| 第一节 | 财务会计目标      | 1  |
| 第二节 | 会计基本假设与会计基础 | 5  |
| 第三节 | 会计信息质量要求    | 8  |
| 第四节 | 会计要素及其确认    | 13 |
| 第五节 | 会计计量        | 19 |
| 第六节 | 财务报告        | 22 |

## 第二章 货币资金

|     |        |    |
|-----|--------|----|
| 第一节 | 货币资金概述 | 28 |
| 第二节 | 现金     | 30 |
| 第三节 | 银行存款   | 36 |
| 第四节 | 其他货币资金 | 47 |
| 第五节 | 外币业务   | 51 |

## 第三章 应收及预付款项

|     |            |    |
|-----|------------|----|
| 第一节 | 应收票据       | 59 |
| 第二节 | 应收账款       | 65 |
| 第三节 | 预付款项及其他应收款 | 74 |

## 第四章 存 货

|     |         |    |
|-----|---------|----|
| 第一节 | 存货概述    | 79 |
| 第二节 | 存货的初始计量 | 81 |
| 第三节 | 发出存货的计量 | 90 |

|     |                 |     |
|-----|-----------------|-----|
| 第四节 | 存货的简化计价方法 ..... | 96  |
| 第五节 | 存货的期末计量 .....   | 103 |
| 第六节 | 存货的清查 .....     | 107 |

## 第五章 金融工具投资

|     |                |     |
|-----|----------------|-----|
| 第一节 | 交易性金融资产 .....  | 114 |
| 第二节 | 持有至到期投资 .....  | 120 |
| 第三节 | 可供出售金融资产 ..... | 127 |
| 第四节 | 长期股权投资 .....   | 134 |

## 第六章 固定资产

|     |                 |     |
|-----|-----------------|-----|
| 第一节 | 固定资产概述 .....    | 150 |
| 第二节 | 固定资产的初始计量 ..... | 155 |
| 第三节 | 固定资产的折旧 .....   | 165 |
| 第四节 | 固定资产的后续计量 ..... | 175 |
| 第五节 | 固定资产的处置 .....   | 177 |

## 第七章 无形资产

|     |                 |     |
|-----|-----------------|-----|
| 第一节 | 无形资产概述 .....    | 185 |
| 第二节 | 无形资产的初始计量 ..... | 190 |
| 第三节 | 无形资产的后续计量 ..... | 196 |
| 第四节 | 无形资产处置和报废 ..... | 200 |

## 第八章 投资性房地产和其他资产

|     |                      |     |
|-----|----------------------|-----|
| 第一节 | 投资性房地产概述 .....       | 205 |
| 第二节 | 投资性房地产的确认和初始计量 ..... | 209 |
| 第三节 | 投资性房地产的后续计量 .....    | 213 |
| 第四节 | 投资性房地产的转换和处置 .....   | 216 |
| 第五节 | 其他资产 .....           | 224 |

## 第九章 资产减值

|     |                  |     |
|-----|------------------|-----|
| 第一节 | 资产减值概述 .....     | 230 |
| 第二节 | 资产可收回金额的计量 ..... | 233 |

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 第三节 资产减值的账务处理····· | 240 |
|--------------------|-----|

## 第十章 流动负债

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 第一节 流动负债概述·····    | 251 |
| 第二节 应付账款和应付票据····· | 253 |
| 第三节 应交税费·····      | 257 |
| 第四节 应付职工薪酬·····    | 267 |
| 第五节 其他流动负债·····    | 271 |

## 第十一章 长期负债

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 第一节 长期借款·····        | 279 |
| 第二节 应付债券·····        | 282 |
| 第三节 长期应付款和专项应付款····· | 288 |
| 第四节 借款费用·····        | 289 |
| 第五节 债务重组·····        | 294 |

## 第十二章 或有事项

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 第一节 或有事项的特征·····       | 312 |
| 第二节 或有事项的确认和计量·····    | 316 |
| 第三节 或有事项处理原则的具体运用····· | 322 |

## 第十三章 所有者权益

|                  |     |
|------------------|-----|
| 第一节 所有者权益概述····· | 332 |
| 第二节 实收资本·····    | 335 |
| 第三节 资本公积·····    | 341 |
| 第四节 留存收益·····    | 346 |

## 第十四章 收入、费用和利润

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 第一节 收入的确认与计量····· | 355 |
| 第二节 费用的确认和计量····· | 377 |
| 第三节 利润与利润分配·····  | 392 |

## 第十五章 所得税

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 第一节 所得税会计的特点         | 404 |
| 第二节 资产、负债的计税基础和暂时性差异 | 406 |
| 第三节 递延所得税资产、负债的确认和计量 | 419 |
| 第四节 所得税费用的确认和计量      | 427 |

## 第十六章 会计调整事项

|               |     |
|---------------|-----|
| 第一节 会计政策变更    | 433 |
| 第二节 会计估计变更    | 443 |
| 第三节 前期差错更正    | 447 |
| 第四节 资产负债表日后事项 | 449 |

## 第十七章 财务报告

|              |     |
|--------------|-----|
| 第一节 财务报告概述   | 467 |
| 第二节 资产负债表    | 473 |
| 第三节 利润表      | 489 |
| 第四节 现金流量表    | 497 |
| 第五节 所有者权益变动表 | 518 |
| 第六节 财务报表附注   | 524 |

|              |     |
|--------------|-----|
| 《财务会计》课程教学大纲 | 532 |
|--------------|-----|

|            |     |
|------------|-----|
| 《财务会计》模拟试卷 | 565 |
|------------|-----|

# 第一章 总 论

## 本章导读

财务会计属于对外报告会计，它主要以对外提供财务报告的形式，对投资者和其他利益相关者提供对决策有用的信息，并报告受托责任。迄今为止，财务会计已形成了一套较为完整的理论体系，该体系的主要内容包括财务会计的目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素、会计计量及会计报告理论等。本章主要就上述财务会计的基本理论问题进行介绍。

## 本章学习目标

通过本章学习，应当能够了解并掌握：

1. 财务会计特征、财务报告的目标；
2. 会计基本假设的内涵；
3. 会计信息质量要求；
4. 会计要素及其确认；
5. 会计计量属性及其应用原则；
6. 财务报告的构成内容。

## 第一节 财务会计目标

### 一、财务会计及其特征

财务会计（financial accounting）是当代企业会计的一个重要组成部分。它是运用复式簿记系统的专门方法，以通用的会计原则为指导，对企业的经济活动进行反映和控制，旨在为所有者、债权人提供会计信息的对外报告会计。



财务会计与当代会计的另一分支管理会计（management accounting）相比有如下几方面的特征：

### 1. 财务会计以对外传送信息为主要目标

财务会计的目标主要是向企业的投资者、债权人、政府部门，以及社会公众提供会计信息。从信息的性质看，主要是反映企业整体情况，并着重历史信息；从信息的使用者看，主要是外部使用者；从信息的用途看，主要是利用信息了解企业的财务状况和经营成果。而管理会计的目标则侧重于规划未来，对企业的重大经营活动进行预测和决策，以及加强事中控制。

### 2. 财务会计以财务报告为工作核心

财务会计以会计报表作为最终成果，会计信息最终是通过会计报表反映出来的。因此，财务报告（financial reports）是会计工作的核心。现代财务会计所编制的会计报表是以公认会计原则为指导而编制的通用会计报表，财务会计把会计报表的编制放在最突出的地位。而管理会计并不把编制会计报表当做它的主要目标，只是为企业的经营决策提供有选择的或特定的管理信息，其业绩报告也不对外公开发表。

### 3. 财务会计以传统会计模式作为数据处理和信息加工的基本方法

主要表现在：

（1）会计核算依据复式簿记系统。复式簿记系统以账户和复式记账为核心，以凭证和账簿组织为形式，包括序时记录、分类记录、试算平衡、调整分录、对账和结账等一系列步骤。

（2）收入与费用的确认，以权责发生制为基础。凡属于本期的收入和费用虽然现金没有流入和流出也应该计入本期，凡不属于本期的收入和费用虽然有现金流入和流出也不应该计入本期。

（3）会计计量遵循历史成本原则。历史成本原则的核心是资产、负债等要素应按照交易或事项发生时所确认的价格为最初入账的计量标准。

### 4. 财务会计严格遵循公认会计原则

公认会计原则（generally accepted accounting principles, GAAP）是指导财务会计工作的基本原理和准则，是组织会计活动、处理会计业务的规范。公认会计原则由基本准则和具体准则组成，这些都是财务会计必须遵循的规范。而管理会计则不必严格遵守公认的会计原则。

## 二、财务报告目标的重要作用

财务会计作为对外报告会计，其目的是为了通过向外部会计信息使用者提

供有用的信息，以反映企业财务信息，帮助使用者作出相关决策。承担这一信息载体和功能的便是企业编制的财务报告，它是财务会计确认和计量的最终成果，是沟通企业管理层与外部信息使用者之间的桥梁和纽带。因此，财务报告的目标定位十分重要。

（一）财务报告的目标定位决定着财务报告应当向谁提供有用的会计信息，应当保护谁的经济利益

这既是财务报告编制的出发点，也是企业会计准则建设与发展的立足点。因此，需要清楚界定企业财务报告的使用者，这些使用者具有哪些特征，进行什么样的经济决策，在决策过程中需要什么样的会计信息等。在这种情况下，财务报告“按需定产”为使用者提供有用的信息，不仅可以有效地调和企业管理层与外部信息使用者之间的关系，还可以提高使用者的决策水平与质量，降低资金成本，提高市场效率。

（二）财务报告的目标定位决定着财务报告所要求会计信息的质量特征，决定着会计要素的确认与计量原则，是财务会计系统的核心与灵魂

通常认为财务报告目标有经管责任观和决策有用观两种。在经管责任观下，会计信息更多地强调可靠性，会计计量主要采用历史成本；在决策有用观下，会计信息更多地强调相关性，会计计量在坚持历史成本外，如果采用其他计量属性能够提供更加相关信息的，会较多地采用除历史成本之外的其他计量属性。因此，财务报告的目标定位直接决定着整个财务会计系统的构造，包括会计要素的确认、计量和报告等诸方面。

（三）财务会计报告的目标定位决定着财务会计未来发展的方向

财务会计作为反映经济交易或者事项的一门科学，从来都是随着经济环境的变化而不断发展演化的，尤其随着现代公司制的建立、资本市场的发展和技术创新的加剧，财务会计理论和实务更是以惊人的速度向前发展，相应的会计准则的发展与变化也是日新月异，国际国内的实践都证明了这一点。例如，美国会计准则在发展早期目标不明，几度波折，后来逐渐认识到财务会计概念框架尤其是财务报告目标的重要性，因此，美国财务会计准则委员会于20世纪70年代末、80年代初先后发布了4项财务会计概念公告，其中，第一项概念公告即为《财务报告的目标》。由于财务报告目标的清晰定位使多年来美国关

于财务报告目标的争论和财务会计发展方向问题尘埃落地，也催生了美国会计准则数十年的繁荣与发展，为美国资本市场的长足发展打下了坚实基础。我国也是如此，从传统计划经济条件下的会计信息主要服务于国家宏观经济管理的需要，到随着我国市场经济的发展和完善，在基本准则中将财务报告目标明确定位，从而为各项会计准则的制定奠定了良好基础，也为未来财务会计的发展和会计准则体系的完善确立了方向。

### 三、财务报告目标的主要内容

我国企业财务报告的目标，是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。主要包括两大目标：

#### （一）向财务报告使用者提供对决策有用的信息

财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点，将投资者作为企业财务报告的首要使用者，凸显了投资者的地位，体现了保护投资者利益的要求，是市场经济发展的必然。如果企业在财务报告中提供的会计信息与投资者的决策无关，那么财务报告就失去了其编制的意义。根据投资者决策有用目标，财务报告所提供的信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源及其要求权的变化情况；如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况；如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等，从而有助于现在的或者潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等；有助于投资者根据相关会计信息作出理性的投资决策；有助于投资者评估与投资有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

除了投资者之外，企业财务报告的使用者还有债权人、政府及有关部门和社会公众等。例如，企业贷款人、供应商等债权人通常十分关心企业的偿债能力和财务风险，他们需要信息来评估企业能否如期支付贷款本金及其利息，能否如期支付所欠购货款等；政府及其有关部门作为经济管理和经济监管部门，通常关心经济资源分配的公平、合理，市场经济秩序的公正、有序，宏观决策所依据信息的真实、可靠等，因此，它们需要信息来监管企业的有关活动（尤其是经济活动）、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等；社会公众也关心企业的生产经营活动，包括对所在地经济作出的贡献，如增加就

业、刺激消费、提供社区服务等。因此，在财务报告中提供有关企业发展前景及其能力、经营效益及其效率等方面的信息，可以满足社会公众的信息需要。应当讲，这些使用者的许多信息需求是共同的。由于投资者是企业资本的主要提供者，通常情况下，如果财务报告能够满足这一群体的会计信息需求，也可以满足其他使用者的大部分信息需求。

### （二）反映企业管理者受托责任的履行情况

现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离，企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产，负有受托责任。即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为投资者投入的资本（或者留存收益作为再投资）或者向债权人借入的资金所形成的，企业管理层有责任妥善保管并合理、有效的运用这些资产。企业投资者和债权人等需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便于评价企业管理层的责任情况和业绩情况，并决定是否需要调整投资或者信贷政策，是否需要加强企业内部控制和其他制度建设，是否需要更换管理者等。因此，财务报告应当反映企业管理者受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

## 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（accounting assumptions）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等四项内容。

#### （一）会计主体

会计主体（accounting standards）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，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。

首先,明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中,只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告,那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认、计量和报告。会计工作中通常所讲的资产、负债的确认,收入的实现,费用的发生等,都是针对特定会计主体而言的。

其次,明确会计主体,才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。例如,企业所有者的经济交易或者事项是属于企业所有者主体所发生的,不应纳入企业会计核算的范围,但是企业所有者投入到企业的资本或者企业向所有者分配的利润,则属于企业主体所发生的交易或者事项,应当纳入企业会计核算的范围。

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,在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干子公司,母子公司虽然是不同的法律主体,但是母公司对于子公司拥有控制权,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将企业集团作为一个会计主体,编制合并财务报表。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(going-concern)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,在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下,应当假定企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去。明确这个基本假设,就意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。如果判断企业会持续经营,就可以假定企业的固定资产会在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程,固定资产就可以根据历史成本进行记录,并采用折旧的方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果判断企业不会持续经营,固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

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,并仍按持续经

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（accounting periods）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，按期编制财务报告，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。

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。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

根据持续经营假设，一个企业将按当前的规模 and 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。明确会计分期假设意义重大，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。

### （四）货币计量

货币计量（money measurements）是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币为计量单位，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，企业会计基本准则规定，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，但这些信息对于使用者的决策也很重要，为此，企业可以在财务报告