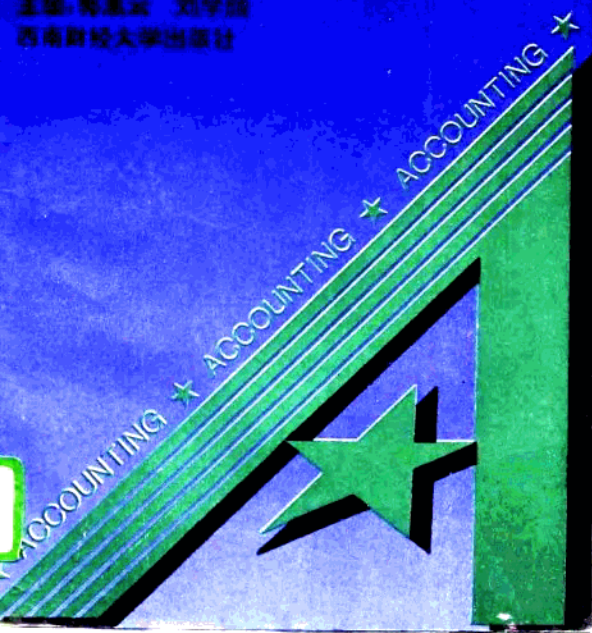


工业企业会计学

主编: 郭惠云 刘学刚
西南财经大学出版社



前 言

为了满足教学的需要,我们根据即将实施的《企业会计准则》、《企业财务通则》、《工业企业财务制度》和《工业企业会计制度》编写了本书。本书对于从事财会实际工作的同志也具有参考价值。

本书具有如下特点:一、通俗易懂,深入浅出,既注重会计理论之阐述,又注重实务,易于操作;二、对改革开放中出现的新的经济业务,如外币业务、股份制业务加重笔墨叙述;三、在注意紧扣制度的基础上,又注意借鉴国际惯例对同一项经济业务,列示了几种处理方法,以开拓思路。

本书由山东财政学院会计系主任郭惠云教授、山东经济学院会计系主任刘学颜教授主编;青岛海洋大学经贸学院经济管理系主任张德贤教授、青岛大学管理系主任陈德跃教授、新泰市财政局副局长刘兴强会计师副主编;全书由主编、副主编讨论后草拟了编写大纲。第一章由郭惠云执笔;第二章由卫建国、王茹执笔;第三章由杨荣本、王竹泉、薄建奎执笔;第四章由张天胜执笔;第五章由刘志亭、解秀玉执笔;第六、七、八章由徐经常、杨吉欣、郑凤旺执笔;第九章由周志济、盖少春执笔;第十章由丁永振、林娜执笔;第十一章由李道刚执笔;第十二章由田德新执笔;第十三章由王维祝执笔;第十四章由贾应思、王迅执笔;第十五章由徐国君执笔。梁士念提供了第九章的初稿。全部书稿完成后由主编修改、补充和定稿。

由于我们水平有限,加之时间仓促,书中缺点和不足之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

1993年6月

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 工业会计的内容	(1)
第二节 会计核算的前提条件	(10)
第三节 工业会计的目标和会计核算的一般原则	(14)
第二章 货币资金、转帐结算方式及应收款项	(27)
第一节 货币资金	(27)
第二节 银行转帐结算方式	(41)
第三节 应收款项	(60)
第三章 存货	(76)
第一节 存货概述	(76)
第二节 存货收入、发出凭证及手续	(81)
第三节 材料存货	(88)
第四节 委托加工材料、包装物和低值易耗品存货	(117)
第五节 自制半成品和产成品存货	(137)
第四章 对外投资	(145)
第一节 对外投资概述	(145)
第二节 短期投资	(150)
第三节 长期投资	(156)
第五章 固定资产和在建工程	(172)
第一节 固定资产概述	(172)
第二节 固定资产增加	(179)
第三节 固定资产折旧	(185)
第四节 固定资产修理	(198)
第五节 固定资产减少	(201)
第六节 固定资产租赁	(205)
第七节 固定资产清查	(209)
第八节 在建工程	(212)

第六章 无形资产、递延资产及其他资产	(217)
第一节 无形资产	(217)
第二节 递延资产及其他资产	(229)
第七章 流动负债	(231)
第一节 流动负债概述	(231)
第二节 短期借款和应付帐款	(234)
第三节 应付工资及福利费	(245)
第四节 应交税利及其他应交款	(269)
第八章 长期负债	(275)
第一节 长期负债概述	(275)
第二节 长期借款	(278)
第三节 应付债券	(285)
第四节 长期应付款	(296)
第九章 所有者权益	(301)
第一节 所有者权益概述	(301)
第二节 投入资本	(303)
第三节 收缴股本	(307)
第四节 增减资本	(331)
第五节 资本公积	(341)
第六节 留存收益	(348)
第十章 费用和制造成本	(353)
第一节 费用和成本概述	(353)
第二节 生产费用的分类	(360)
第三节 费用核算的帐户体系	(364)
第四节 产品制造成本计算的基本程序	(373)
第五节 费用的归集和在各产品之间的分配	(374)
第六节 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配	(414)

第十一章	产品制造成本计算方法	(426)
第一节	品种法	(426)
第二节	分批法	(435)
第三节	分步法	(443)
第四节	定额法	(461)
第五节	标准成本法	(469)
第十二章	销售、利润及利润分配	(480)
第一节	销售	(480)
第二节	利润的计算与结转	(497)
第三节	利润分配	(504)
第十三章	外币业务	(517)
第一节	外币业务概述	(517)
第二节	外币的收付和兑换	(522)
第三节	外汇调剂	(528)
第十四章	财务报告	(537)
第一节	财务报告的种类	(537)
第二节	资产负债表	(540)
第三节	损益表	(551)
第四节	财务状况变动表	(555)
第五节	其他报表	(565)
第六节	会计报表的分析和财务情况说明书	(568)
第七节	合并会计报表	(592)
第十五章	企业的终止与清算	(605)
第一节	终止与清算概述	(605)
第二节	终止与清算的帐务处理	(613)

第一章 绪 论

第一节 工业会计的内容

一、什么是工业会计

会计是适应管理生产的需要而产生,并随着生产的发展而发展的。会计最初的基本涵义是日常零星计算和期终总合计算的意思。随着经济的不断发展,对经济管理的要求越来越高,会计的管理职能愈加明显,逐渐发展成为一项独立的管理活动。

工业会计是应用于工业企业管理中的一种专业会计。它是以货币作为主要计量单位,运用会计特有的方法,对工业企业的生产经营过程和经营成果进行全面的、连续的、系统的、综合的核算和监督,以提高企业经济效益的一项价值形式的管理活动。它是经济管理工作中一个必不可少的重要组成部分。

在我国,任何企业都应该是盈利性的组织,它担负着为社会提供合格产品和为国家、企业积累资金的双重任务。工业企业的生产经营活动,要在遵守国家方针、政策、法令、制度的前提下,独立地从事商品生产活动,自负盈亏。在自主经营中,企业的行为要求合理化和长期化。企业要用尽可能少的资金占用和资金耗费,生产、销售尽可能多的产品,以收抵支实现更多的盈利,提高企业自我积累和自我发展的能力,从而在商品市场竞争中立于不败之地。要做到这些,必须借助于会计。会计能以货币形式,如实反映企业财产物资的增减变动,反映企业财务成本计划的执行情况,对过去的经济活动作出正确评价;并且能在掌握会计信息的基础上,按照市场的供需变化,及时监督、指导并调节企业的经营活动。帮助企业领导搞清楚企业的浪费在哪里,怎样才能杜绝浪费、挖掘潜力;企业的资金往哪里投放,开辟哪些生产门路,才能取得最好的经济效

果。企业采取何种融资方式资金成本最低,怎样才能做到生产要素的最佳配置。随着经济体制改革的不断深入,要求会计不仅能反映和监督企业经济活动,更要充分发挥其分析经济情况,控制现在,规划未来,预测企业经济前景,参与经营决策的职能作用。

二、工业会计的内容

工业会计的内容,是指工业企业会计核算和监督的内容,即在市场经济条件下,企业经济活动所表现的价值的投入、耗费、创造、实现和分配过程,也就是企业的资金运动过程。

企业为了正常地进行生产和经营活动,必须具备一定的物质资源和劳动力资源。在工业企业,取得这些资源所需的资金有两大来源,一是企业所有者的投资;二是企业向债权人的借款。当企业利用这些资源,从事生产经营活动时,要发生材料消耗、机器设备磨损,发生资金耗费,形成在产品、产成品,这是价值转移和价值、使用价值形成过程。产成品销售取得收入,创造的价值得以实现。实现收入中一部分用于补偿生产耗费,维持企业简单再生产。剩余部分形成企业盈利。其中一部分以税金形式上缴国家,税后利润要按照规定的分配顺序,支付各项税收的滞纳金和罚款、弥补企业以前年度亏损,提取公积金和公益金之后,要向投资者分配一定的利润,作为投资者投资收益。上缴国家的税金和支付投资者的投资收益要退出企业资金循环,另外退出企业的还有归还债权人的借款等。企业的盈利扣除上缴税金和支付资本收益外,剩余部分留归企业,作为所有者资本的增量。企业还可以通过增加债务方式增加企业资金的总量。

在社会主义市场经济条件下,企业生产经营活动中各种经济资源的增加、减少变化,都表现为资金形态及总量的变化,这就是会计核算和监督的内容。它具体表现为各种会计要素。

会计要素是会计核算内容的具体化,是按其经济特征归类的会计对象。它是会计报表内容的基本框架,也是帐户的归并和概

括。会计核算从原始凭证、记帐凭证、登记帐簿到会计报表,会计处理的整个过程,就是对会计要素的确认、计量、记录和报告的过程。企业的会计要素共分为六种:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这六个会计要素之间既有共性,使其相互联系在一起,又各有自己的特征和定义,分别说明企业经济活动的某一侧面。企业的经济活动是错综复杂的,但从会计角度分析,不外乎是这六个会计要素反映的内容。

(一)资产

资产是企业所拥有或控制、能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。资产的基本特征:

1. 它是保持企业生产经营过程持续不断进行下去的经济资源和物质基础,它有可能为企业目前和未来经营带来经济利益。从一个会计期间的开始看,资产是生产经营的物资准备,企业的生产过程表现为资产的耗用和使用价值及价值的形成。企业在销售过程中产品销售取得收入,表现为价值的收回和分配,这时耗用的资产成为价值补偿的尺度,并从销售收入中得到补偿,成为下一个生产周期的物质准备,同时实现的价值增量就是为企业带来的经济利益。

资产作为经济资源有两个特点:其一是有用性。资产既可以用于产品制造,如原材料,也可以用于销售和对外提供劳务,如库存商品等。企业生产的产品、提供的劳务和商品能够满足消费者的需要,消费者愿意为得到它们而付款。这样,企业就可以用一项资产换回另一项资产,如货币资产,为企业增加了现金流入。总之,资产能满足企业的特定需要,它代表着一定的购买力并为企业带来一定的经济利益;其二是稀缺性。企业在一定时期内可以利用的经济资源总是有一定限度的。合理地配置资产,发挥其最大效益是会计的一项重要任务。

2. 它所代表的经济资源是由企业所拥有,或企业居于支配(控

制)地位。企业的资金尽管有不同的来源渠道,有不同的所有者,但是一旦进入企业经营循环,就失去了原来归属不同所有者的属性,排除了原始投资对它的直接支配,成为企业自主调度和运用的资源,从而反映了企业独立于所有者的企业独立经营权,或称为法人资产所有权。企业所拥有,也就是企业所独占,企业可以任意调度使用,不需要再为其支付费用,但其他企业若想使用必须付出一定的代价。有时,企业并不一定对某一项资源拥有所有权,只要能够加以控制,便可作为企业的资产。例如,企业融资租入固定资产,租入时在法律上并不为企业所有,企业只拥有使用权,但若干年后租赁期满,企业再支付一笔名义买价,所有权就归企业。因此,在使用期间,企业实质上已经有权控制这项资产,让这项资产为企业提供服务或经济效益。所以,这样的资产也应列入企业资产的范围内。

3. 发生支出和产生资产之间有密切的联系,但是这两者不一定同时发生。当一个企业发生支出时,可能能够证明正在寻求未来的经济利益,但不一定能够确定无疑地保证,已经取得了一项资产;同样,没有相关的支出,也可能取得一项资产,如接受捐赠等。

4. 它必须是企业某一项经济活动的结果,并具有可计量性。企业获得资产,通常是通过购买或生产,得自过去的交易或其他事项,未来可望发生的交易或事项,不一定产生资产。

资产可以是货币形态,也可以不是货币形态;有有形的,也有无形的,但必须能用货币计量的,资产通常分为流动资产和非流动资产两大类。流动资产是指可以在一年内或长于一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,一般包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。非流动资产是指不能在一年内或一个营业周期内变现或耗用的资产,一般包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产及其他资产。

(二)负债

负债是企业所承担的能以货币计量,将以资产或劳务偿付的

债务。负债的基本特征：

1. 负债反映了债权人对企业资产的求偿权。即债权人可以在将来一个固定的，或可以确定的日期，以现金、劳务或其它资产等债权人能够接受的方式予以索取的那些对企业提出的要求权。因此，又称债权人权益。

2. 负债是企业现实存在，由过去经济业务所产生的，对未来经济业务在客观上已造成的经济责任。未来承诺并不产生现存的责任，因此不能产生负债。现存的责任和未来的承诺之间是有区别的。企业管理部门决定今后购买资产，其本身并不产生现存的责任。只有在资产已经交送，或是企业已经签订了不可撤销的购买资产的协议，才产生了现存的责任。协议不可撤销是指不履行这个责任的经济后果是支付巨额罚金，使企业遭受巨大损失。也就是说，这个责任已经无法避免。

负债产生于过去的交易或其他过去事项。如购置货物或使用劳务会产生应付帐款，接受银行贷款则会产生偿还贷款的义务。

3. 负债是一笔能用货币确切计量或用货币来合理估计的金额。负债作为一项现存的经济责任，可以采取若干不同的方式结清。如：支付现金，转让其他各种资产，提供劳务，以其他责任替换该项责任，将该项责任转为产权。也可以用其他方式了结，如债权人放弃债权。但不论采取何种方式偿还，都要有一个确实到期要偿还的金额，或者虽无确实金额，但有一个接近精确的估计数。

4. 负债有确切的债权人与到期日，或者债权人和到期日都可以合理地估计确定。例如，售出产品的质量担保债务，对哪些客户和什么期限内有效，都可以作出合理的估计。

负债按流动性一般分为流动负债和长期负债两类。流动负债是指将在一年内或长于一年的一个营业周期内偿还的债务。一般包括短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资、应交税金等等。长期负债是指偿还期在一年以上或长于一年的一个营业周期的债

务。一般包括长期借款、应付债券、长期应付款项等。

(三)所有者权益

所有者权益是指所有者对企业净资产的所有权。企业净资产就是企业全部资产减全部负债后的净额。所有者在企业的权利是多种多样的,例如,按照出资比例享有表决权;了解企业经营、财务状况权;参与利润分配权;企业清算时分得财产的权利等等。一般来说,所有者在企业中权利的大小,取决于他在企业资本中所占的份额。占有的份额越大,在企业中的权利就越大;反之,则小,对企业的关心程度也不一样。所有者与债权人对企业资产的要求权有明显的区别,基本特征为:

1. 所有者权益是企业一项永久投资,尽管所有者可能会因股票买卖而变更,但对企业的这种投资是不允许抽回的。除非在企业营业期限届满或按规定宣布终止,企业清算时,否则永久投资性质一般是不会改变的。而负债是有偿还期的,负债投资是暂时性的。

2. 根据所有者权益支付的利润是随经营情况的变化而变化,而负债所支付的利息是一个预先确定的值,它不受企业经营情况的影响。在企业清算时,首先要偿还债务,在以资产抵债后有剩余,才能分配所有者权益。因此,归还负债本金和支付利息的要求权先于所有者权益持有者。

所有者权益包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

(四)收入

收入是指企业在销售商品和提供劳务等经营业务中实现的营业收入。其基本特征:

1. 营业收入是企业从事经营活动而形成的企业资产的增加或债务的消失,它是企业收益的主要来源,导致所有者权益的增加。

2. 营业收入不仅包括现金等的货币性资产,而且还包括可变现的非货币性资产。只要这些非货币性资产是可以计量的,有公平

市价作为依据,均可视为收入。因为它们在未来均可通过某种方式转换成货币性资产。但是,并不是所有的货币性资产都是营业收入。企业因投资人追加的货币资本、借款等都不是营业收入,预收款项构成负债也不是营业收入。

3. 确认营业收入的实现:(1)按销售为标志,即与收入有关的交易行为已经发生或商品所有权已经转移,同时已经收到货款或取得收取货款证据;(2)按生产为标准,生产周期较长的工程(或劳务),按完成合同法或完工百分比法确认收入的实现。

营业收入一般包括主营业务收入和其他业务收入。

(五)费用

费用是指企业在生产经营过程中的各种耗费。费用基本的特征:

1. 费用是一定期间内,由于生产和销售产品,提供劳务,或从事其它经济业务而发生的现金流出,或其它资财的耗费或负债的承诺,费用一般有支出相伴随,或前期支出,或在本期某支出项目确为费用以前支出或为后期支出,或本期某支出项目确为费用以后支出。但为清偿债务的支出、返回净收益支出,以及收益分配的支出,均不构成费用。

2. 费用的计算以期间为依据,某会计主体所购进的资产,如果在本会计期间予以耗费,则形成本会计期间的费用,如以现金支付工资,则货币资产减少,工资费用增加;如果不在本会计期间全部耗用,而是在本期和以后各期逐渐耗用,则本期耗用的为本期费用,以后各期耗用的,在本期仍表现为资产,以后才逐渐变为费用。

费用与成本是有区别的,成本是取得资财的代价,或是对象化的费用,它表明企业在一定时期,为生产一定的产品而支出的全部费用。因此,可以说“先有费用,后有成本”;成本是补偿价值的尺度,是制定价格的依据,而费用无此功能。

费用一般包括直接费用、间接费用和期间费用。

(六)利润

利润是指企业在一定时期的经营成果。它是收入扣减费用和损失后的剩余部分,如果扣减的费用和损失低于该期的收入,就会带来利润,如果扣减的费用和损失高于该期的收入,就出现了亏损。工业企业的利润包括营业利润、投资收益和营业外收支净额。

以上六个会计要素构成了两个会计平衡公式。资产、负债和所有者权益构成第一个平衡公式为:

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

会计等式的左方表示企业拥有的资产价值及其结构,体现了工业企业独立经营的法人地位。等式的右方表示对企业资产的要求权,反映投资人和债权人的权益。这一会计等式是会计用以建立帐户体系和资产负债表的依据。根据这一方程式所提供的会计信息,不仅有利于企业内部管理人员和外部利害关系人评价、分析企业的生产经营和财务状况,了解企业资产构成,还有利于他们进一步了解企业的盈利能力、偿债能力和企业的增长速度等重要经济信息。

收入、费用和利润要素构成了第二个会计平衡公式为:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

这个平衡公式是设置损益表的主要依据。

根据以上六个会计要素,工业企业的会计科目分为五类:资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类。会计科目名称和编号见图表 1—1。

图表 1—1

会计科目表

顺序号	编号	名称	页数	顺序号	编号	名称	页数
		一、资产类					
1	101	现金		32	209	其他应付款	
2	102	银行存款		33	211	应付工资	
3	109	其他货币资金		34	214	应付福利费	
4	111	短期投资		35	221	应交税金	
5	112	应收票据		36	223	应付利润	
6	113	应收账款		37	229	其他应交款	
7	114	坏账准备		38	231	预提费用	
8	115	预付账款		39	233	待扣税金	
9	119	其他应收款		40	241	长期借款	
10	21	材料采购		41	251	应付债券	
11	113	原材料		42	261	长期应付款	
12	121	包装物				三、所有者权益类	
13	129	低值易耗品		43	301	实收资本	
14	131	材料成本差异		44	311	资本公积	
15	133	委托加工材料		45	313	盈余公积	
16	135	自制半成品		46	321	本年利润	
17	137	产成品		47	322	利润分配	
18	138	分期收款发出商品				四、成本类	
19	139	待摊费用		48	401	生产成本	
20	151	长期投资		49	405	制造费用	
21	161	固定资产				五、损益类	
22	165	累计折旧		50	501	产品销售收入	
23	166	固定资产清理		51	502	产品销售成本	
24	169	在建工程		52	503	产品销售费用	
25	171	无形资产		53	504	产品销售税金及附加	
26	181	递延资产		54	511	其他业务收入	
27	191	待处理资产损益		55	512	其他业务支出	
		二、负债类		56	521	管理费用	
28	201	短期借款		57	522	财务费用	
29	202	应付票据		58	531	投资收益	
30	203	应付账款		59	541	营业外收入	
31	204	预收账款		60	542	营业外支出	

第二节 会计核算的前提条件

会计核算的目的是通过对经济活动的记录、计量,提供会计信息。会计所记录、计量的经济活动是错综复杂的,其中有些经济现象其规律性并没有被人们所认识,还无法用科学方法去计量和描述。为了使会计工作顺利进行,就必须对会计事务中产生的一些尚未确知的事物,根据客观的正常情况或者发展趋势作出合乎情理的判断和假定。这种判断和假定就是会计核算的前提条件,也称会计假设。

会计假设简单地说是开展会计工作时对变化不定的环境所作的限定。它是对会计人员所作用的客观在时间范围、空间范围和量的货币衡量方面的限定,没有这种限定,会计就不能成为科学地管理工作,甚至会改变会计的性质和职能。几百年来,商品经济一直是会计赖以存在和发展的客观环境与外在条件,随着商品经济的发展变化,会计的前提条件也不是一成不变的,它是随着人们对经济活动的计量提出新的更高的要求而发展。但保证会计工作顺利进行的基本前提条件,是会计理论产生和发展的基本前提。

一般认为,会计的基本前提条件包括:会计主体、持续经营、会计期间和货币计价与币值稳定。

一、会计主体

会计主体是指经营上或经济上具有独立性或相对独立性的单位。一个会计主体应有独立的资金可以开展经济活动或财务活动,一般都有资产、负债和发生的各项支出、费用,有的单位还有收入,收入与费用对比能确定经营成果;没有收入的单位也能确定费用或支出的节约成果。会计主体可以是股份有限公司,也可以是一个合伙企业或独资企业,也可以是一个企业的某一特定部分,如分公司、分处、内部部门、销售区域、零售点等,也可以是联营公司,或具有经济业务的特定的非营利组织,如学校、机关团体、科研和医疗

机构等。

会计主体假设是明确会计人员站在谁的立场上,以多大的空间范围的经济活动作为自己作用的内容,为谁核算,核算谁的业务。因为会计所反映的生产活动过程是由若干具体的经济活动构成,各经济活动之间又相互联系构成了一个纵横交错的整体。在这种情况下,就必须划分会计核算和监督的范围,没有“空间”范围的限定,会计核算工作就无法进行。因此,会计主体假定成为会计核算的前提条件。会计主体假设规定会计核算应当以会计主体发生的各项经济业务为对象,记录和反映会计主体本身的各项生产经营活动,会计工作只能核算和监督某个特定的会计主体的财务状况、经营或经济效益,既不当同任何别的会计主体相混淆,也必须同会计主体的所有者在经济上划分清楚。

在商品经济中,典型的会计主体是企业。在商品经济发展的初期,企业一般是“独资”或“合伙”形式,随着商品经济的发展,出现了公司组织形式。在西方独资企业和合伙企业虽然在法律上不是“法人”,没有独立的人格,业主应对企业的盈亏负完全责任,对债务清偿负无限责任。但从会计上看,企业具有独立资格,是一个独立的会计实体。会计核算所反映的是企业本身的财务状况、债权债务及盈亏状况,与业主其他收支活动和私人财产区别开来。企业的一切会计记录,都是将企业作为一个会计主体而记载,企业在经营中所获得的收益,不应直接作为业主的收益,只有按规定转归业主后,才能算是他的收益。

根据这一假设条件,企业就可以在会计上分清公私界线,正确反映会计主体本身所拥有的财产和对外债权、债务,正确计算盈亏,为信息使用者提供有用的会计信息。因此,会计主体是最主要的会计核算前提条件,它为会计活动规定了空间范围,决定了会计的性质和作用范围。

二、持续经营

持续经营前提是假设会计主体能够无限期地存在下去,其经济活动能够无休止地运行,会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。只有这样,会计业务处理才能按帐面价值合理进行计算,企业现有的资产才能按原定用途使用,债权债务才能按照承诺的条件得到合理清偿,企业发生的有关预付待摊或预提待付等项费用,才能在受益期间进行合理分配,以保持财务成果的真实合理。

提出持续经营前提是因为在商品经济条件下,企业之间必然存在竞争,优胜劣汰。这样,一个企业在经营过程中很难预测到底能够经营多久,企业间的剧烈竞争和社会需求的日益变化常常使企业的主观愿望和实际情况相矛盾。在这种不确定的情况下,我们在会计实践中只能作一假设,假设企业在可以预见的将来是能够继续存在并完成其现有的各项目标的。在这假设前提下,才能确定会计核算和监督的程序和方法,建立会计核算的原则要求,例如价值补偿和资本保全原则,权责发生到原则等等。企业经营一旦终止或破产清算,就必须改变会计核算原则和会计业务处理方法,如会计报表中的资产,不能再按历史成本计价,而是按清算价值计价等。

持续经营假设与会计主体假设有密切关系,它是在会计主体假设之后提出的,是为会计的正常活动规定了时间范围。

三、会计期间

会计期间前提是持续经营前提的补充,它是对会计主体的长期持续不间断的经济活动人为的划分为阶段,按划分的阶段核算和监督经营活动和财务成果,分期结算帐目和编制会计报表。这是因为会计主体的经济活动是无休止地运行,不可能等到经济活动全部终止再进行计量、记录和报告,这样就要假设一个每次核算和监督的开始时间和截止时间。有了这个假设前提,才能对某些会计业务的处理作出一些具体规定,如收入的实现、费用的分配、财产