



最新行业会计操作实务丛书

- 根据新会计准则
- 结合工业企业特点“量身定做”
- 注重细节，实在实用

怎样在 工业企业 做会计



贺志东 编著

湖南人民出版社

·根据新会计准则
·结合工业企业特点“量身定做”
·注重细节，实在实用

怎样在 工业企业 做会计

贺志东 编著

湖南人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

怎样在工业企业做会计 / 贺志东编著. —长沙:

湖南人民出版社, 2010. 6

ISBN 978 - 7 - 5438 - 6484 - 9

I. 怎… II. 贺… III. 工业会计

IV. F406. 72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 062884 号

怎样在工业企业做会计

编 著: 贺志东

出 版 人: 李建国

责 任 编 辑: 刘德华

装 帧 设 计: 张 毅

出版、发行: 湖南人民出版社

网 址: [http: //www. hnppp. com](http://www.hnppp.com)

地 址: 长沙市营盘东路 3 号

邮 编: 410005

经 销: 湖南省新华书店

印 刷: 湖南贝特尔印务有限公司

印 次: 2010 年 6 月第 1 版第 1 次印刷

开 本: 787 × 1092 1 / 16

印 张: 33

字 数: 760000

印 数: 1 - 6000

书 号: ISBN 978 - 7 - 5438 - 6484 - 9

定 价: 54. 00 元

“选择了财会，就选择了终身学习。”财会财税人员必须终身学习、不断更新知识，否则就可能被淘汰或不能胜任工作。尤其是对于新的财会实务，如果不读书、不学习，仅仅浏览一下新闻或准则条文就自以为掌握了新政策的精髓，对个人职业竞争力和公司财会核心竞争力都有损失，甚至要付出直接代价、承担法律后果。

近年来，我国会计准则、财务通则、审计准则、内控规范、税务法规等发生了几乎“脱胎换骨”式的大变化。以此为契机，中华第一财税网（又名智董网）推出了最新行业会计操作实务丛书。

推出最新行业会计操作实务丛书的缘起，是我们在一二十年的财会财税实际执业过程中广大客户提出的需求。许多从事财会实务工作的人员（尤其是基层的同志）普遍反映，现有的一些关于会计、财务、成本管理等之类图书，与市场需求脱节，多为只述皮毛、侧重概念和理论的“小册子”，且内容老化、过时，讲的大多是工业企业的（或稍涉及商业企业）会计实务。试图用一本小册子书搞“大杂烩”，已经无法满足各行各业读者的具体需求。符合个性需求，实用性、可操作性强的行业财会实务书，才是他们想买的。

各行各业的会计既具有共性又具有特性。新企业会计准则针对各行业财务会计的共性部分制定了一套通用的、统一的会计规范，对各行业会计的确认、计量、记录、报告全过程作出了规定。尽管新企业会计准则在强调企业会计核算共性要求的同时，适度地照顾到了一些行业特色，但是，企业会计准则无法兼顾到所有行业特殊业务的会计核算，对各行业因经营特点不同及由此带来的管理上对会计信息的不同要求——各行业特殊业务的会计核算问题，会计准则却不可能、也不必要作出具体而详细的规定。例如，金融、保险企业与工商企业的核算差异就非常大，商业与运输业的成本核算也相差甚远，运输业与施工企业的存货核算也无法相互替代。因此，只要国民经济中存在着各行各业，行业会计的区别就将永远存在。行业会计是在遵循统一的会计准则的前提下，根

据本行业的经营特点及强化内部管理等要求，来研究如何对本行业业务进行会计处理。

本丛书由全国著名财税实务专家贺志东同志编著，共6种，包括：《怎样在工业企业做会计》、《怎样在商品流通企业做会计》、《怎样在房地产企业做会计》、《怎样在餐饮企业做会计》、《怎样在建筑施工企业做会计》、《怎样在物业企业做会计》。

本书为《怎样在工业企业做会计》，内容共14章，包括：工业企业会计导论、工业企业收入会计、工业企业建造合同会计、工业企业成本费用会计、工业企业利润及利润分配会计、工业企业所得税会计、工业企业货币资金及应收、预付项目会计、工业企业存货会计、工业企业固定资产会计、工业企业无形资产会计、工业企业负债会计、工业企业所有者权益会计、工业企业资产负债表日后事项、工业企业财务会计报告等。

本书根据最新企业会计准则和法规政策、结合工业企业特点编写，注重细节，内容精准权威，语言通俗易懂，能帮助工业企业财会人员在短时间内适应企业会计实务直接算方法、程序和要求上的变化，更快地掌握相应的原则和方法，具有较高的行业针对性和实务操作性。

囿于科研经费、学识等方面原因，书中不足之处在所难免，请读者不吝批评指正，以便今后再版时修订（E-mail: jianyi@tax.org.cn）。

在本书编写过程中，我们参考借鉴了国内外一些相关文献资料。本书的出版得到了湖南人民出版社领导和编辑们的大力支持和帮助，在此均深表谢意！

为了帮助广大读者在学习时互动交流，有兴趣的读者可以登录智董网财税社区(bbs.tax.org.cn)发帖、回帖和了解有关信息以及获取部分赠阅资料。

中华第一财税网（又名智董网）

www.tax.org.cn



CONTENTS

●●第一章 工业企业会计导论

- 第一节 工业企业会计基础知识 | 001
- 第二节 工业企业会计核算基本前提 | 006
- 第三节 工业企业会计信息质量要求 | 009
- 第四节 工业企业会计确认、计量和报告的基础及核算原则 | 010
- 第五节 工业企业会计计量 | 011
- 第六节 工业企业会计科目与账户 | 013
- 第七节 工业企业会计核算账务处理程序 | 019

●●第二章 工业企业收入会计

- 第一节 工业企业收入概述 | 025
- 第二节 工业企业销售商品收入 | 026
- 第三节 工业企业提供劳务收入 | 040
- 第四节 工业企业让渡资产使用权收入 | 043
- 第五节 政府补助 | 044
- 第六节 会计科目及主要账务处理 | 048

●●第三章 工业企业建造合同会计

- 第一节 基础知识 | 050

- 第二节 合同的分立与合并 | 052
- 第三节 合同收入 | 053
- 第四节 合同成本 | 054
- 第五节 合同收入与合同费用的确认 | 057
- 第六节 会计科目及主要账务处理 | 061

...第四章 工业企业成本费用会计

- 第一节 工业企业成本计算的综合知识 | 067
- 第二节 工业企业成本的归集和分配 | 072
- 第三节 工业企业成本计算的基本方法 | 081
- 第四节 工业企业成本计算使用的主要会计科目 | 149
- 第五节 工业企业职工薪酬 | 150
- 第六节 工业企业期间费用 | 162

...第五章 工业企业利润及利润分配会计

- 第一节 工业企业利润分配的会计管理 | 165
- 第二节 相关会计科目及主要账务处理 | 168
- 第三节 工业企业每股收益 | 170

...第六章 工业企业所得税会计

- 第一节 工业企业所得税会计基础知识 | 173
- 第二节 计税基础 | 178
- 第三节 计税基础与其会计账面价值不同而产生的暂时性差异 | 185
- 第四节 工业企业递延所得税资产的确认和计量 | 188
- 第五节 工业企业递延所得税负债的确认和计量 | 190
- 第六节 所得税费用的确认和计量 | 193
- 第七节 相关专题知识 | 198
- 第八节 会计科目及主要账务处理 | 200

...第七章 工业企业货币资金及应收、预付项目会计

- 第一节 工业企业货币资金 | 203

- 第二节 工业企业应收账款 | 204
- 第三节 工业企业应收票据 | 209
- 第四节 工业企业其他应收及预付项目 | 212

●●第八章 工业企业存货会计

- 第一节 工业企业存货概述 | 215
- 第二节 工业企业存货的初始计量 | 216
- 第三节 工业企业存货的后续计量 | 219
- 第四节 工业企业存货的期末计量 | 221
- 第五节 会计科目及主要账务处理 | 227

●●第九章 工业企业固定资产会计

- 第一节 工业企业固定资产的确认 | 234
- 第二节 工业企业固定资产的初始计量 | 236
- 第三节 工业企业固定资产的后续计量 | 239
- 第四节 工业企业固定资产的处置 | 243
- 第五节 会计科目及主要账务处理 | 244

●●第十章 工业企业无形资产会计

- 第一节 工业企业无形资产基础知识 | 258
- 第二节 工业企业无形资产的确认 | 258
- 第三节 工业企业无形资产的初始计量 | 261
- 第四节 工业企业无形资产的后续计量 | 262
- 第五节 会计科目及主要账务处理 | 264

●●第十一章 工业企业负债会计

- 第一节 工业企业流动负债 | 270
- 第二节 工业企业非流动负债 | 291

●●第十二章 工业企业所有者权益会计

第一节 工业企业实收资本 | 301

第二节 工业企业资本公积 | 307

第三节 工业企业盈余公积 | 312

第四节 工业企业未分配利润 | 314

●●第十三章 工业企业资产负债表日后事项

第一节 基础知识 | 316

第二节 工业企业资产负债表日后调整事项 | 317

第三节 工业企业资产负债表日后非调整事项 | 324

●●第十四章 工业企业财务会计报告

第一节 工业企业财务会计报告的编制 | 327

第二节 工业企业资产负债表 | 329

第三节 工业企业利润表 | 333

第四节 工业企业所有者权益变动表 | 335

第五节 工业企业会计报表附注 | 336

第六节 工业企业现金流量表 | 352

第七节 工业企业中期财务报告 | 404

第八节 工业企业分部报告 | 446

第九节 工业企业合并财务报表 | 458

第一章

工业企业会计导论

第一节 工业企业会计基础知识

一、工业企业会计的概念

工业企业会计是以货币计量为基本形式，采用专门方法，连续、完整、系统地反映和控制企业的经济行为，进而达到加强工业企业经济管理，提高工业企业经济效益目的的一种管理活动。

二、工业企业会计的分类

目前，工业企业财务会计、管理会计与税务会计（纳税会计）已成为现代工业企业会计体系中的三大重要组成部分（如图 1-1）。

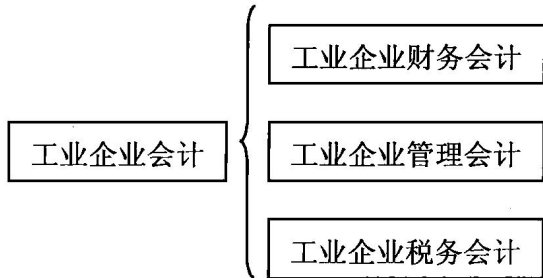


图 1-1 工业企业会计的组成

（一）工业企业财务会计

工业企业财务会计是以向工业企业外部的投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等财务会计报告使用者提供经济决策所需的会计信息、反映工业企业管理层受托责任履行情况为目的，以会计法律、法规、规章等规范性文件为依据，运用确认、计量、记录和报告等程序，提供关于工业企业的财务状况、经营成果、现金流量等有关的信息的对外报告会计。

（二）工业企业管理会计

1. 工业企业管理会计的概念

工业企业管理会计是指在当代市场经济条件下，以强化工业企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的，以工业企业经营活动及其价值表现为对象，通过对工业企业财务等

信息的深加工和再利用,实现对工业企业经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。

2. 工业企业财务会计与管理会计的联系和区别

(1) 联系

工业企业财务会计与管理会计的联系	同属于现代会计	工业企业财务会计与工业企业管理会计源于同一母体,共同构成现代工业企业会计系统的有机整体。两者相互依存、相互制约、相互补充。
	最终目标相同	工业企业财务会计与工业企业管理会计所处的工作环境相同,共同为实现工业企业管理目标服务。
	相互分享部分信息	工业企业管理会计所需的许多资料来源于工业企业财务会计系统,其主要工作内容是对工业企业财务会计信息进行深加工和再利用,因而受到工业企业财务会计工作质量的约束。同时部分工业企业管理会计信息有时也列作对外公开发表的范围。
	工业企业财务会计的改革有助于工业企业管理会计的发展	

(2) 区别

工业企业财务会计与管理会计的区别	会计主体不同	工业企业管理会计主要以工业企业内部各层次的责任单位为主体,更为突出以人为中心的行为管理,同时兼顾工业企业主体;而工业企业财务会计往往只以整个企业为工作主体。
	具体工作目标不同	工业企业管理会计作为工业企业会计的内部管理系统,其工作侧重点主要为工业企业内部管理服务;工业企业财务会计工作的侧重点在于为工业企业外界的财务会计报告使用者提供会计信息服务。
	基本职能不同	工业企业管理会计主要履行预测、决策、规划、控制和考核的职能,属于“经营型会计”;工业企业财务会计履行反映、报告工业企业财务状况、经营成果和现金流量的职能,属于“报账型会计”。
	工作依据不同	工业企业管理会计不受工业企业财务会计“公认会计原则”(会计信息质量要求)的限制和约束。
	方法及程序不同	工业企业管理会计适用的方法灵活多样,工作程序性较差;而工业企业财务会计核算时往往只需运用简单的算术方法,遵循固定的会计循环程序。
	信息特征不同	①时间特征不同: 工业企业管理会计信息跨越过去、现在和未来三个时态;而工业企业财务会计信息则大多为过去时态。 ②信息载体不同: 工业企业管理会计大多以没有统一格式、不固定报告日期和不对外公开的内部报告为其信息载体;工业企业财务会计在对外公开提供信息时,其载体是具有固定格式和固定报告日期的财务报表。 ③信息属性不同: 工业企业管理会计在向工业企业内部管理部门提供定量信息时,除了价值单位外,还经常使用非价值单位,此外还可以根据部分单位的需要,提供定性的、特定的、有选择的、不强求计算精确的,以及不具有法律效用的信息;工业企业财务会计主要向工业企业外部利益关系集团提供以货币为计量单位的信息,并使这些信息满足全面性、系统性、连续性、综合性、真实性、准确性、合法性等原则和要求。

工业 企业 财务 会计 与 管 理 会 计 的 区 别	体系的完善程度不同	工业企业管理会计缺乏规范性和统一性，体系尚不健全；工业企业财务会计工作具有规范性和统一性，体系相对成熟，形成了通用的会计规范和统一的会计模式。
	观念取向不同	工业企业管理会计注重管理过程及其结果对工业企业内部各方面人员在心理和行为方面的影响；工业企业财务会计往往不大重视管理过程及其结果对工业企业职工心理和行为的影响。

（三）工业企业税务会计

1. 工业企业税务会计的概念

工业企业税务会计，也叫工业企业纳税会计、工业企业涉税会计，是社会经济发展到一定阶段而从工业企业财务会计中分离出来的，融税收法律、法规、规章及其他规范性文件和会计核算于一体的一门特种专业会计。它是以工业企业纳税人为会计主体，以国家现行税收法律、法规、规章及其他规范性文件为依据，以货币为主要计量单位，运用会计学的基本理论和方法，连续、系统、全面地对涉税活动引起的资金运动进行反映和监督的专业会计。

2. 工业企业财务会计与工业企业税务会计的关系

工业企业财务会计与税务会计既有联系又有区别,两者的关系如表 1-1 所示:

表 1-1

工业企业财务会计与税务会计的联系与区别

联系	工业企业税务会计是工业企业会计的一个特殊领域，是以工业企业财务会计为基础的。工业企业税务会计并不要求工业企业在工业企业财务会计的凭证、账簿、报表之外再设一套会计账表（纳税报表及其附表除外）。工业企业只需设一套完整的会计账表，平时只依会计准则作会计处理，需要时可依现行税法等作相关调整。工业企业税务会计资料来源于工业企业财务会计，它对工业企业财务会计处理中与现行税法不符的会计事项，或出于纳税筹划目的需要调整的事项，按工业企业税务会计方法计算、调整，并作调整会计分录，再融于工业企业财务会计账簿或报告之中。		
	项目	工业企业税务会计	工业企业财务会计
区别	目标	工业企业税务会计要按现行税法计算应纳税额，向税务机关等信息使用者提供工业企业税务会计信息，正确履行纳税人的纳税义务，充分享受纳税人的权利。	为了规范工业企业会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量，工业企业财务会计报告的目标是向工业企业财务会计报告使用者提供与工业企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映工业企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。
	对象	工业企业税务会计核算和监督的对象只是与计税有关的经济事项，即与计税有关的资金运动。原来在财务会计中有关税款的核算、申报、解缴的内容，划归工业企业税务会计，并由工业企业税务会计作为核心内容分门别类地阐述，工业企业财务会计只对这部分内容作必要的提示即可。	工业企业财务会计核算和监督的对象是工业企业以货币计量的全部经济事项，包括资金的投入、循环、周转、退出等过程。

区别	核算基础	税收制度是收付实现制与权责发生制的结合，与财务会计所依据的持续经营假定（假设）有时是相矛盾的。 工业企业税务会计不仅要遵循一般会计原则，更要严格按现行税法的要求进行会计处理，具有强制性、客观性、统一性。	工业企业财务会计的确认基础是权责发生制，遵循、依照会计准则处理各种经济业务，目的在于正确计量收益。
	会计规范	工业企业税务会计依据税收法律、法规、规章及其他规范性文件，注重工业企业税务会计信息的适法性。	工业企业财务会计根据会计准则，注重财务会计信息的客观、公允。

三、会计准则体系

（一）基本准则

在新企业会计准则体系中，基本准则是纲，处于第一层次，是“准则的准则”。基本准则涉及整个企业会计工作和整个企业会计准则体系的指导思想和指导原则，对 38 个具体准则起统驭和指导作用，各具体准则的基本原则均来自基本准则，不得违反基本准则的精神。

现行的 38 个具体准则基本上涵盖了现阶段各类企业经济业务的一般情况，但是企业中可能存在某些特殊的经济业务。随着经济发展，还可能会出现新的经济业务，这些业务暂时没有具体准则来规范。在这种情况下，会计人员可以根据基本准则的精神对经济业务进行判断和处理。

（二）具体准则

1. 概念

具体准则是目，处于企业会计准则体系的第二层次，是根据基本准则制定的，用来指导企业各类经济业务确认、计量、记录和报告的具体规范。

具体准则共有 38 项，其中，新制定的企业会计准则 22 项，以前制定、现在修订的企业会计准则 16 项。

这 38 项具体准则基本涵盖了各类企业的主要经济业务。

2. 分类

具体会计准则可以分为一般业务准则、特殊行业的特定业务准则和报告准则三类。

（1）一般业务准则

主要规范各类企业普遍适用的一般经济业务的确认和计量要求，包括存货、会计政策、会计估计变更和差错更正、资产负债表日后事项、建造合同、所得税、固定资产、租赁、收入、职工薪酬、股份支付、政府补助、外币折算、借款费用、长期股权投资、企业年金基金、每股收益、无形资产、资产减值、或有事项、投资性房地产、企业合并等准则项目。

（2）特殊行业的特定业务准则

主要规范特殊行业的特定业务的确认和计量要求，如石油天然气开采、金融工具确认和计量、金融资产转移、套期保值、金融工具列报、原保险合同、再保险合同等准则项目。

（3）报告准则

主要规范普遍适用于各类企业的报告类准则，如财务报表列报、现金流量表、合并财务报表、中期财务报告、分部报告、关联方披露等准则项目。

（三）应用指南

1. 概念

应用指南是补充，处于企业会计准则体系的第三个层次，是根据基本准则和具体准则制定的、指导会计实务的操作性指南。

企业会计准则应用指南主要解决在运用具体准则处理经济业务时所涉及的会计科目、账务处理、会计报表及其格式，类似于以前的企业会计制度。

但是，我们不宜将企业会计准则应用指南称为企业会计制度，因为应用指南是会计准则体系的组成部分，与基本准则和具体准则有机地结合在一起。

2. 构成

企业会计准则应用指南由两部分组成：第一部分为会计准则解释，第二部分为会计科目和主要账务处理。

企业会计准则解释主要对具体准则中的重点、难点和关键点做出解释性规定。

会计科目和主要账务处理，主要根据具体准则中涉及确认和计量的要求，规定了 156 个会计科目及其主要账务处理，基本涵盖了所有企业的各类交易或事项。

（1）企业会计准则解释

在准则解释中，《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》解释包含了资产负债表、利润表和所有者权益变动表格式及其附注，《企业会计准则第 31 号——现金流量表》解释包含了企业现金流量表格式及其附注，《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》解释包含了企业合并报表格式及其附注。

这样安排有助于提升企业财务报表的地位，因为财务报表是综合反映企业实施会计准则形成的最终会计信息，会计信息使用者主要通过财务报表了解企业的财务状况、经营成果和现金流量情况，以便做出决策。这样规定与国际财务报告准则的理念也是一致的。

（2）会计科目和主要账务处理

会计科目和主要账务处理涵盖了各类企业的各种交易或事项，是以会计准则中确认、计量原则及其解释为依据所作的规定。会计科目和主要账务处理规定了会计的确认、计量、记录和报告中记录的规定。

四、工业企业会计管理体制

（一）统一领导和分级管理

《会计法》规定，国务院财政部门主管全国的会计工作，县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。因此，会计工作的主管机关为各级财政部门，在全国为财政部，在地方为县级以上地方各级人民政府财政部门。各级财政部门应当依照《会计法》的规定，自觉地管理好会计工作。财政部门虽然是会计工作的主管部门，但并不排斥国家其他部门对会计工作进行管理，如国家审计机关、证券监管机构等。

财政部应在统一领导全国会计工作的前提下,充分发挥地方各级财政部门 and 中央各部门管理会计工作的积极性;地方各级财政部门 and 中央各部门应根据国务院财政部门的要求和规定,结合本部门、本地区的实际情况,认真管好本部门、本地区的会计工作。

(二) 会计制度制定权限

根据《会计法》的规定,国家统一的会计制度由国务院财政部门根据《会计法》制定并公布,各地方、各部门都不得自搞一套,自行其是。对有些对会计核算和会计监督有特殊要求的行业,允许国务院有关部门依照会计法和国家统一的会计制度制定具体办法或者补充规定,但必须报经国务院财政部门审核批准。军队实施国家统一的会计制度的具体办法,由中国人民解放军总后勤部制定,但须报国务院财政部门备案。所谓国家统一的会计制度是指由国务院财政部门根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的准则、制度、办法等。这些准则、制度、办法等都是在全国范围内实施的会计工作管理方面的规范性文件,主要包括三个方面:一是国家统一的会计核算制度,如企业会计准则基本准则以及各种具体准则等;二是国家统一的会计机构和会计人员管理制度,如《会计人员职权管理条例》、《总会计师条例》、《会计证管理办法》、《会计专业技术资格考试暂行规定》等;三是国家统一的会计工作管理制度,如《会计人员工作规则》、《会计档案管理办法》、《会计人员继续教育规定》等。

第二节 工业企业会计核算基本前提

一、会计主体

(一) 定义

会计主体,又称为会计实体、会计个体,是指会计信息所反映的特定单位,它规范了会计工作的空间范围。

(二) 会计主体作为会计核算基本前提的原因

会计工作的目的是反映一个单位的财务状况、经营成果和现金流量,为包括投资者在内的各个方面作出决策服务。会计所要反映的总是特定的对象,只有明确规定会计核算的对象,将会计所要反映的对象与包括所有者在内的其他经济实体区别开来,才能保证会计核算工作的正常开展,实现会计的目标。会计主体基本前提,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、对会计处理方法和会计处理程序作出正确选择提供了依据。

例如,由自然人所创办的独资企业或合伙企业,不具有法人资格,工业企业的资产和负债在法律上被视为业主或合伙人的资产和负债,但在会计核算上必须将工业企业作为一个会计主体,以便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。这主要是因为,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,会计核算工作只涉及会计主体范围内的经济活动。为了真实地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。

（三）会计主体与法律主体的区别

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体往往是一个会计主体。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。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个子企业，企业集团在母公司的统一领导下开展生产经营活动。母子公司虽然是不同的法律主体，但是，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将这个企业集团作为一个会计主体，编制合并会计报表。

二、持续经营

（一）定义

持续经营，是指在可以预见的将来，工业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。工业企业会计确认、计量和报告应当以持续、正常的生产经营活动为前提。

（二）持续经营作为会计核算基本前提的原因

工业企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下，应当假定工业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。明确这个基本前提，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。

例如，一般情况下，工业企业的固定资产可以在一个较长的时期发挥作用，如果可以判断工业企业会持续经营，就可以假定工业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。如果判断工业企业不会持续经营，固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

由于持续经营是根据工业企业发展的一般情况所作的设定，而任何工业企业都存在破产、清算的风险，也就是说，工业企业不能持续经营的可能性总是存在的。为此，需要工业企业定期对其持续经营基本前提作出分析和判断。如果可以判断工业企业不会持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在工业企业财务会计报告中作相应披露。

三、会计分期

（一）定义

会计分期，又称会计期间，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。

在会计分期前提下，会计应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

（二）会计分期作为会计核算基本前提的原因

根据持续经营基本前提，一个企业将要按当前的规模和状态持续经营下去。要最终确定

工业企业的生产经营成果，只能等到一个企业在若干年后歇业的时候核算一次盈亏。但是，工业企业的生产经营活动和投资决策要求及时得到有关信息，不能等到歇业时一次性地核算盈亏。因此，就需要将工业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，分期核算和反映。明确会计分期基本前提对会计核算有着重要影响。由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而出现权责发生制和收付实现制的区别，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、递延、预提、待摊等会计处理方法。

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，按年度编制的财务会计报表也称为年报，以中期为基础编制的财务报告也称为中期财务报告。在我国，会计年度自公历每年的1月1日起至12月31日止。为满足人们对会计信息的需要，也要求工业企业按短于一年的期间编制财务报告，如要求上市公司每个季度提供一次财务会计报告。

四、货币计量

（一）定义

货币计量，是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

（二）货币计量作为会计核算基本前提的原因

在会计核算过程中之所以选择货币作为计量单位，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功能。其他的计量单位，如重量、长度、容积、台、件等，只能从一个侧面反映工业企业的生产经营情况，无法在量上进行汇总和比较，不便于实物管理和会计计量。所以，为全面反映工业企业的生产经营、业务收支等情况，会计核算就选择了货币作为计量单位。

当然，统一采用货币尺度，也有不利之处，许多影响财务状况和经营成果的一些因素，并不是都能用货币来计量的，比如，工业企业经营战略、在消费者当中的信誉度、工业企业的地理位置、工业企业的技术开发能力等等。为了弥补货币计量的局限性，要求工业企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

（三）记账本位币

1. 定义

记账本位币，是指工业企业经营所处的主要经济环境中的货币。

在货币计量前提下，工业企业会计应当以货币计量。在我国，企业会计通常应当以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的工业企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国工业企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

2. 工业企业在选定记账本位币时，应当考虑的因素

（1）该货币主要影响商品和劳务的销售价格，通常以该货币进行商品和劳务的计价和结算；

（2）该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用，通常以该货币进行上述费