

高职高专“十二五”规划精品教材
财经商贸类系列教材

会计基础

Kuaiji Jichu

主 编 李洛嘉
副主编 陈苑红



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

高职高专“十二五”规划精品教材
财经商贸类系列教材

会计基础

Kuaiji Jichu

主 编 李洛嘉
副主编 陈苑红



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

会计基础/李洛嘉主编;陈苑红副主编. —成都:西南财经大学出版社,
2009.8

ISBN 978 - 7 - 81138 - 224 - 2

I. 会… II. ①李…②陈… III. 会计学—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 133381 号

会计基础

主 编:李洛嘉

副主编:陈苑红

策 划:肖 勋

责任编辑:涂洪波

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.bookcj.com
电子邮件:	bookcj@foxmail.com
邮政编码:	610074
电 话:	028 - 87353785 87352368
印 刷:	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸:	185mm × 260mm
印 张:	12.25
字 数:	285 千字
版 次:	2009 年 8 月第 1 版
印 次:	2009 年 8 月第 1 次印刷
印 数:	1—3000 册
书 号:	ISBN 978 - 7 - 81138 - 224 - 2
定 价:	23.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

高职高专“十二五”规划精品教材财经商贸类系列教材

编委会

顾问:

黄友 四川财经职业学院党委书记、西南财经大学会计硕士研究生导师、管理学博士、高级会计师、中国注册会计师、律师、中国注册会计师协会常务理事、四川省人大财经委员会专家咨询委员、四川省后备学科技术带头人、四川省工商业联合会常务执委

主任:

李高伟 四川财经职业学院院长、副教授、市场营销经理、中国职教学会管理委员会委员理事、教育部高职高专工商管理类专业教学指导委员会实践教学分指委副主任、四川省高等教育学会理事

副主任:

游永恒 四川师范大学教师教育学院院长、教授、发展与教育心理学硕士点负责人,学校心理学方向负责人,四川省高校心理健康教育专家组成员

刘罡 四川省人民政府国有企业监事会主席、中国注册会计师、高级会计师

张中伟 四川财经职业学院党委副书记、副教授、高级商务策划师、全国财经院校语文研究会理事、全国财经职业教育语文研究会执行会长

李洛嘉 四川财经职业学院教育科研处处长、副教授、高级商务策划师

成员:

陈苑红 西南财经大学教授、中国注册会计师、中国注册评估师

吴开超 西南财经大学教授

刘恒 西南财经大学副教授、经济学院副院长

尹昌列 四川大学工商管理学院副教授、硕士研究生导师、四川大学培训中心副主任

白波 四川财经职业学院基础部主任、副教授、高级心理咨询师、全国财经职业教育语文研究会常务理事

余立新 四川财经职业学院财政教研室主任、副教授、经济师

刘旭东 四川财经职业学院税务教研室主任、讲师、经济师

尹正年 四川财经职业学院副教授、经济师、ERP管理咨询师、高级商务策划师

周海彬 四川财经职业学院副教授、高级审计师

游秋琳 四川财经职业学院副教授、物流师

祝刚 四川财经职业学院副教授

肖兆飞 四川财经职业学院讲师、课程与教学论硕士、技术经济管理博士

吴伶 四川财经职业学院教师、西方经济学硕士

卿志立 四川省国有资产经营投资管理有限责任公司财务部经理

蓝逢辉 四川中税锦华税务师事务所有限公司董事长、中国注册税务师、中国注册税务师协会轮值副会长、中国注册税务师协会财务委员会主任委员、中国注册税务师协会常务理事

杜培明 四川成都全兴集团有限公司财务副总监、高级会计师

向前友 中国银行德阳分行行长

何学梅 连云港财经高等职业技术学校经贸系副教授、经济师、物流师

左良万 四川财经职业学院经济法律系主任、副教授

徐景泰 四川财经职业学院副教授

孙静 山东外贸职业学院副教授

李柏村 昆明冶金高等专科学校副教授

《会计基础》

主 编

李洛嘉 四川财经职业学院 副教授 高级商务策划师

副主编

陈苑红 西南财经大学 教授 中国注册会计师 中国注册评估师

参 编

游秋琳 四川财经职业学院 副教授 高级物流师

苏 强 成都市武侯区地方税务局 税收专管员

谭明智 辽宁工程技术大学技术与经济学院 副教授

宫文勇 辽宁工程技术大学技术与经济学院 讲师

林方毅 四川兴诚信联合会计师事务所 中国注册会计师
中国注册税务师

孙 静 山东外贸职业学院 副教授

陈 飞 四川泸州财经学校 副教授

王朝东 四川财经职业学院 助教 网络工程师

姜国平 江苏省税务学校 讲师

吴晔波 江苏省税务学校 讲师

主 审

刘 罡 四川省人民政府国有企业监事会 中国注册会计师
高级会计师

编写说明

● 编写目的

教育部颁发的《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》，是为进一步落实《国务院关于大力发展职业教育的决定》精神，以科学发展观为指导，促进高等职业教育健康发展的纲领性文件。文件中明确地提出了高职教育要“加强教材建设，重点建设好3 000种左右国家规划教材，与行业企业共同开发紧密结合生产实际的实训教材，并确保优质教材进课堂”的要求，从而奠定了高职院校的教材建设方向。对于高等职业教育来讲，教材建设历来是高职院校基本建设任务之一。高质量的教材是实施专业教学方案最主要的媒体，是培养高质量的职业人才的基本保证，更是实现高等职业教育培养目标的重要手段。大力发展高等职业教育，培养和造就适应社会生产、建设、管理、服务和技术一线的高技术、应用型人才，需要我们高度重视高等职业教育的教材改革和建设，编写和出版体现高等职业教育特色的优秀教材。基于这一目的我们编写了这套系列教材。

● 编写思路

职业教育是就业准备教育、生活准备教育、职业生涯教育，即对劳动者的终身教育。我们在这套系列教材中形成了“宽基础、精专业、多岗位”的建设思路，构建了“基础模块、专业模块、拓展模块”，以实现“一年打基础、两年通专业、三年上岗位”的财经商贸类职业人才的培养目标。

“宽基础”是指在专业文化基础课教材的建设中，科学调整课程目标，推进此类教材的改革。在价值取向上，坚持专业文化基础是培养学生综合素质的必备课程，避免为确保就业的技能要求而冲淡专业文化基础课的教学；在内容上，贴近学生、贴近专业、贴近生活，着重培养学生对知识的学习迁移能力、对问题的分析和鉴赏能力、对职业环境的适应能力，以及一定的创新能力。

“精专业”是指在专业教材建设中，从培养学生专业核心能力和职业岗位能力两个方面入手，将专业基本知识与职业岗位基本要求进行有机整合，既考虑学生的“就业导向”，更关注学生的职业生涯发展。

“多岗位”是指为满足学生就业需要，针对财经商贸类典型职业岗位的基本要求而编写的、具有很强的实战性的实训教材。这部分教材一般具有较为明显的时效性、新颖性和操作性，在教材内容中及时

编写说明

融入现时职业岗位的新技术、新技能、新方法、新规程的要求，目的就是要把学生引入行。由于学生的就业具有较大的不确定性，所以在实训教材的构建中，选择了“多岗位”的设计来满足学生对不同岗位实训的需求。

采用“宽基础、精专业、多岗位”教材建设模式最大的优点就是可以有效地建构以专业人文素养、专业基础能力、典型职业岗位能力为主线的教材体系，使学生基础厚、专业强、就业好。

● 编写特点

1. 加大实训教材开发力度

实训教材是站在专业的最前沿，紧密结合职业要求，与生产实际紧密相连，与相关专业的市场接轨，突出专业特色，渗透职业素质培养内容的载体。为了更好地体现高职教育特色，在本系列教材中我们加大了实训教材的开发力度。主要采取的方法是：对财经商贸类公共文化基础教材，采取加大练习和训练的方式来提升学生对知识的掌握能力；对专业性、实务性较强的课程，采取分步练习、强化训练、综合实训等方式进行学习，使学生既有较为扎实的专业理论基础，又有熟练的操作技能。

2. 组建“双师型”编者团队

在这套系列教材建设中，为了更好地实现加大实训教材开发、完善的目的，我们一方面增加了“双师型”编者的比例，另一方面邀请了财经战线的一线技术专家审稿，较好地体现了教材的实用性、先进性和技术性。在强调“双师型”作者比例的同时，我们还特别注意挑选一些具有一定教学经验、懂得教学规律、文字功底深厚的编写者，以保证教材的编写质量。

3. 方便教学的系统性设计

本系列教材在选题上强调系统性和配套性，所选教材绝大多数是财经商贸类专业的常用教材。在这批教材中，除了在主辅教材的配备上考虑了教学的实用性，更为教师的教学提供了很多附加信息。如教学课件（PPT）、相关制度及政策参考资料、练习的参考答案等，为教师在备课、授课、辅导等方面提供了诸多方便。

随着高等职业教育的日益发展、壮大，高职教育教学改革必将结出丰硕的成果。我们将在教材的建设过程不断吸取改革成果的精华，使教材能更好地服务于教学，向学生传递先进的、科学的职业知识。

编写说明

值此系列教材出版之际，我们要特别感谢西南财经大学出版社的冯建、曾召友、肖勋等同志的全力支持，感谢出版社各位编校同志为教材的顺利出版付出的辛勤劳动，感谢他们对高职高专财经商贸类教材建设做出的重要贡献。

高职高专财经商贸类教材建设是一个漫长的过程，我们才刚刚起步。在我们的教材中必定存在诸多不当和错误之处，恳请读者不吝赐教，以备修订、更正。

高职高专“十二五”规划精品教材
财经商贸类系列教材编委会

2009年8月

前 言

对于选择了会计专业或财经类相关专业的学生,以及每一个希望在今后从事会计职业的人来讲,学习《会计基础》是一条必经之路。

在我国会计专业快速发展的今天,各类不同版本的会计教材层出不穷,但重要的是选择一本适合自己的教材。俗话说,万事开头难。学习任何知识,入门都比较困难。当你进入一个新的知识领域的时候,一个好的开始非常重要。会计是一门有着 500 多年历史的古老学科,历经无数会计人的辛勤耕耘,积累了丰硕的理论成果和技术成果,这些人类财富显然无法在一本书中穷尽。尤其对于会计初学者而言,我们只能取其最适合的部分。

本书是一本侧重于实用性和操作性的会计入门教材。多年来,会计入门教材的内容主要是会计的基本理论和方法,内容大都比较抽象,专业名词过于集中,较难引起学生的学习兴趣。本教材采取“由表及里、由浅入深”的方式,通过循序渐进的阐述和大量实例,使学生逐步掌握会计的基本专业知识,有效地提高学生的专业知识和操作技能,增强分析问题和解决问题的能力。

为方便教学,本书配备了内容丰富的学习光盘,主要有与教材相匹配的“教学课件”和“教学辅助阅读资料”,“教学辅助阅读资料”包括企业现场图片、会计史、会计人物、会计准则、相关网址(如财政部、中华会计之家等)。这样,既有利于教师实施教学,也拓宽了教材的知识含量,还可使教学安排更加富有弹性,增强了教材的适用性,较好地解决了一些编者认为无法在课堂上讲解或没必要讲授的内容的调配问题。

《会计基础》由李洛嘉任主编,陈苑红任副主编,刘罡主审。全书共分十章。第一章至第六章由李洛嘉编写,第七章由谭明智编写,第八章由林方毅编写,第九章由王朝东编写,第十章由官文勇和姜国平编写,李洛嘉、游秋琳、孙静、吴晔波、陈飞负责全书的教学课件制作和教学辅助资料的收集整理汇编。在本书的编写过程中,我们得到了四川绿科果蔬饮品有限责任公司常务副总经理卿志立以及四川邦立重机有限责任公司、成都统一集团、成都青田办公家具有限责任公司等单位有关领导的大力支持,特

前 言

此致谢。

本书可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校会计及相关专业的教学用书，也可作为五年制高职及社会从业人士的自学参考书和培训用书。

所有的参与者都为全套教材的编写付出了辛勤的劳动，我们真诚地希望我们的努力能对学习者有所帮助。对于书中的问题和不足，恳请读者批评指正。

编 者

2009 年 6 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计目标	(2)
第二节 会计含义	(7)
第三节 会计方法	(11)
第二章 会计要素和会计等式	(14)
第一节 资金运动	(14)
第二节 会计要素	(16)
第三节 会计等式	(25)
第三章 会计账户和复式记账	(32)
第一节 会计账户	(32)
第二节 会计科目	(39)
第三节 借贷记账法	(43)
第四节 账户登记	(50)
第四章 主要生产经营过程的核算	(55)
第一节 资金筹集业务的核算	(56)
第二节 供应过程业务的核算	(62)
第三节 生产过程业务的核算	(72)
第四节 销售过程业务的核算	(78)
第五节 利润形成及分配业务的核算	(86)
第五章 会计凭证	(95)
第一节 会计凭证的意义及分类	(95)
第二节 原始凭证的填制与审核	(102)
第三节 记账凭证的填制与审核	(107)
第四节 会计凭证的传递与保管	(111)
第六章 会计账簿	(115)
第一节 会计账簿的意义及分类	(115)
第二节 会计账簿的登记	(122)
第三节 错账的更正	(128)

目 录

第四节 结账与对账	(132)
第五节 会计账簿的更换与保管	(134)
第七章 财产清查	(136)
第一节 财产清查的意义	(136)
第二节 财产清查程序和盘存制度	(138)
第三节 财产清查方法	(140)
第四节 财产清查的账务处理	(145)
第八章 财务报表	(151)
第一节 财务报表概述	(151)
第二节 资产负债表	(154)
第三节 利润表	(161)
第九章 会计核算工作组织	(166)
第一节 会计核算组织形式	(166)
第二节 会计核算组织管理	(172)
第十章 会计电算化	(179)
第一节 会计电算化系统概述	(179)
第二节 会计软件操作的基本程序	(183)
第三节 会计电算化资料的管理要求	(186)

第一章

总论

● 本章教学内容提示

本章主要介绍会计的目标、含义、对象和方法以及会计循环的基本程序。

● 教学目的与要求

- (1) 认识企业会计目标;
- (2) 理解会计的概念、对象和职能;
- (3) 熟悉会计方法及有关概念;
- (4) 理解会计核算方法的概念和特点;
- (5) 了解会计循环的基本程序。

● 教学重点与难点

- (1) 会计的实质、对象、职能和特点;
- (2) 会计方法体系和会计核算方法。

【导入案例】

华茂欣旺食品公司是由华强生物技术公司和凌茂农垦公司共同投资组建的一家股份制有限责任公司,注册资金4 000万元。资金构成为:总股本3 000万元,其中华强生物技术公司投资1 600万元,凌茂农垦公司投资1 400万元;另向银行取得三年期贷款1 000万元。该公司主要生产、销售绿色无公害的果蔬饮料、饮用纯净水及其他软饮料。自公司创设以来,由于产品品质优异、包装新颖,再加上先进的环保理念,公司迅速在市场上取得了良好的销售业绩。2008年12月末,华茂欣旺食品公司公布的利润表^①如表1-1所示。



^① 为方便学习,表1-1仅列出主要报表项目。

表 1-1

利润表

编制单位：华茂欣旺食品公司

会企 02 表

2008 年 12 月

单位：元

项目	(12 月) 本期金额	(1~11 月) 上期金额
一、营业收入	860 000	5 500 000
减：营业成本	291 200	1 300 000
营业税金及附加	11 000	40 000
销售费用	100 000	400 000
管理费用	84 000	300 000
财务费用	16 200	95 000
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	357 600	3 365 000
加：营业外收入	7 600	56 000
减：营业外支出	13 800	70 000
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	351 400	3 351 000
减：所得税费用	52 710	502 650
四、净利益（净亏损以“-”号填列）	298 690	2 848 350
五、每股收益：		
（一）基本每股收益（每万元）	100	949
（二）稀释每股收益（每万元）		

第一节 会计目标

一、会计目标的含义

会计目标是人们在特定的会计环境下构建会计模式、从事会计实践、实现会计目的所期望达到的境界和标准，是会计系统运行的导向和归宿。^①

会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。作为社会经济中的信息系统，会计的基本任务就是生成会计信息，并为会计信息使用者提供有关决策所需的会计信息。在现代公司制度下，由于企业所有权和经营权相互分离，企业管理者负有受托责任。企业经营所需的各项资产一般为投资者的投入资本或向债权人借入的资金所形成，企业管理者有责任妥善保管并合理、有效地使用这些资产。因此，一方面，企业的会计信息应当反映企业管理者受托责任的履行情况，以有助于企业所有者对管理者的经营业绩、管理责任以及资源使用情况等做出正确评价；另一方面，为满足企业外部会计信息使用者对财务信息的需要，会计应当提供相应的财务信息，以有助于他们做出合理的投资、信贷及类似的决策。

在我国，企业一方面作为经营主体需要承担“经济责任”，另一方面作为社会成员

^① 李端生. 会计目标若干理论问题的思考 [J]. 会计之友, 2006 (27).

还应承担“社会责任”。企业要实现经济与社会全面协调发展，就必须将提高经济效益和社会效益作为自身追求的最高境界。与此相适应，企业在确立会计目标时，既要充分考虑自身的“经济效益”，也必须充分意识到自己的“社会责任”，并使会计目标与企业经营方向保持一致，以实现经济效益和社会效益的高度统一和持续提升。因此，会计目标除承担为会计信息使用者提供有关决策所需的会计信息之外，还应具备一个更高层次的目标，即除了满足企业利益相关人的“经济效益”外，还应将保护社会公众利益作为确定会计目标的重要内容，如环境保护、诚实守信、公平竞争等。否则，企业必将为自己的行为付出巨大的代价。

二、会计信息使用者

企业的会计目标是为会计信息使用者提供正确评价企业和进行决策的会计信息。企业的会计信息使用者主要包括：所有者、债权人、政府及社会机构、企业经营者和潜在投资者五类。

（一）所有者

所有者将资本投入到企业中，其目的是希望自己的资本能够保值增值，如“导入案例”中的华强生物技术公司和凌茂农垦公司就是华茂欣旺食品公司的所有者。由于所有者的利益与企业经营的好坏直接相关，所以他们最关心的是投资的安全和收益。具体地说，投资收益率是他们最为关心和重视的财务信息，最直接的就是“净利润”和“每股收益”。大多数所有者希望能从投资中得到尽可能多的收益，因而只要企业是盈利的，所有者就可能分享企业的利润。

（二）债权人

债权人是指对企业提供需偿还的资金的机构或个人。如“导入案例”中的“银行”就是华茂欣旺食品公司的债权人。债权人与所有者同样是将资本投入到企业，但其采用的是信贷方式。他们也关心企业的经营状况，但他们只希望保证本金的收回，并按时收到相应的利息。因此，他们最关心的是债权的安全，包括贷款到期的收回和利息的偿付。所以，他们需要了解企业的偿债能力、盈利能力和现金流量，以及企业是否具有其他需要到期偿还贷款的能力。

（三）政府及社会机构

政府是国家经济的宏观管理部门，政府对经济行使行政管理和国有资产管理两种职能。政府一方面从宏观经济管理的需要出发，了解和关注企业的财务信息；另一方面从对市场和企业的经济行为进行监管的需要出发，要求企业提供所需的财务信息。企业是社会的经济细胞。企业从事任何经济活动，都必须遵守国家制定的各项法律、法规、制度、规范，并按国家有关规定无条件提供会计信息及相关资料。与企业经济行为关系比较密切的部门主要有财政、税务、审计、物价、统计、工商等部门，其中最重要的是税务部门。税收是政府收入的重要来源。企业经营业绩越好，政府收到的税金越多。此外，一些中介机构，如会计师事务所接受政府的委托对企业进行审计或税收检查时，也需要查阅企业的会计资料。不过会计师事务所等中介机构也经常从另一个角度为企业提供服务，如会计咨询、税收筹划等。

（四）企业经营者

在所有权与经营权相互分离的情况下，企业经营者是所有者的授权其经营管理

企业的个人或组织。一方面,企业经营管理者通过掌握的财务信息进行企业管理,以提高经济效率和经济效益;另一方面,企业经营业绩是所有者对经营管理者进行评价和考核的依据,经营管理者业绩的好坏也影响到其是否会继续被所有者聘用。因而,财务报表反映出的财务状况和经营成果对于企业的经营管理者至关重要。另外,企业内部职工也是会计信息使用者。企业职工通过掌握的会计信息行使民主决策、管理、监督的职能,以保障职工在企业中的权益。

(五) 潜在投资者

潜在投资者通常指具有一定财力而等待投资机会但尚未采取投资行动的个人或群体。潜在投资者的形成与经济国际化及跨国公司的发展有着十分密切的渊源。进入 20 世纪 80 年代,世界经济国际化及跨国公司的发展,使企业对资金的需求量越来越多,单凭企业所有者或少数人的财力或其举债能力已无法应付企业扩充所需的资金,于是各种专业投资公司和投资基金应运而生。潜在投资者在成为现实投资者之前,必然会非常关注投资目标的经营业绩和效益,所以会计信息是他们必须关心的内容。

除上述会计信息使用者外,企业产品的消费者、客户、财务分析师等都有可能成为会计信息使用者。



图 1-1

三、会计基本假设

会计假设又称为会计基本前提或会计假定,是会计人员对会计核算所处的变化不定的社会经济环境所作的合理推断,是会计核算的前提条件。瞬息万变的社会环境决定了会计活动中必然存在诸多变化不定的因素。为了保证会计核算的正确进行,需要对某些影响会计核算基础的因素进行科学、合理的推断,就形成了会计核算的基本前提。

会计核算的基本前提是针对会计核算空间范围、时间范围以及计量尺度等方面规定的基本假设和制约条件。我国于 2006 年颁发的《企业会计准则——基本准则》规定,会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量和权责发生制。

(一) 会计主体

会计主体又称为会计实体或会计个体。具体来讲,会计主体是指在我国工商行政部门注册的企业以及经主管机关批准成立的机关、事业单位以及社会团体部门,是能独立进行会计核算的单位。它明确了会计人员必须站在特定主体的立场上记录和报告该会计主体的经济活动。

会计主体假设规范了会计工作的空间范围^①，从而规定了会计核算的内容与边界。会计主体假设表明，会计的边界是企业，而不是市场，在本质上，它只直接提供某个特定主体的微观经济信息。明确会计主体是开展会计核算工作的最基本前提之一。

需要注意的是，会计主体不同于法律主体。一般情况下，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。例如，合伙企业不是法律主体，但却是会计主体。由此可见，会计主体可以是一个企业，也可以是由若干个企业组成的企业集团或企业内部的某一单位，可以是企业法人，也可以是非法人。

（二）持续经营

持续经营是假设会计主体的经营活动将无限期地持续下去。即假设在可以预见的未来，企业不会面临破产和进行清算。持续经营假设为会计核算限定了时间范围，是会计主体假设的延伸。因为确定了会计主体，势必要假设该主体的存续时间。企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大的差别。在持续经营的情况下，企业拥有的各项资产将在正常的经营过程中被耗用或出售，而它所承担的债务也将在正常的经营过程中被清偿，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的假定，而任何企业都存在破产、清算的风险。为此，需要企业定期对持续经营前提做出分析和判断。如果企业不再持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务报告中作相应披露。

（三）会计分期

会计分期就是将特定主体持续不断的生产经营活动人为地划分为若干期间。会计分期的目的是将持续进行的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告。只有这样，才能定期确定企业的损益和编制财务报告，从而及时向会计信息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。企业在持续经营活动中发生的经济业务可以归属于人为划分的各个期间。会计分期是持续经营假设的延伸，也是持续经营的客观要求。

此外，会计分期假设对于制定会计原则、会计程序和方法具有非常重要的影响。由于有了会计分期，才产生了本期与非本期的区别，才产生了权责发生制和收付实现制，才出现了应收、应付、预收、预付、递延等会计处理方法。我国的会计分期与公历制一致，并依次分为年度、半年度、季度和月度。

（四）货币计量

货币计量是指在会计核算中以货币作为统一的主要计量单位来计量、记录和报告企业的生产经营活动。在会计核算中，实际上是以货币度量为主，货币与非货币度量并用。

货币计量的另一个实质性假设是假定货币本身的价值不变或变化甚微。只有这样，才能对会计主体发生的经济活动进行连续、系统地记录，综合汇总，并便于对不同时期的会计信息进行比较、分析、评价。但在发生恶性通货膨胀的情况下，货币的购买力将大幅度下降，必将导致币值不变的会计假设严重脱离现实。因此，相应的通货膨胀会计理论和方法随之产生，如一般物价水平会计或现实成本会计。

在我国，会计核算以人民币作为记账本位币，境内企业编制的会计报告应以人民

^① 葛家澍. 关于财务会计基本假设的重新思考 [J]. 会计研究, 2002 (1).