

## 第七章 财务会计概论

### 第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

#### 二、持续经营

持续经营是指企业会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，并**假设在可以预见的未来**，企业的经营活动将以既定的经营方针和**目标继续经营下去，而不会面临破产清算**。

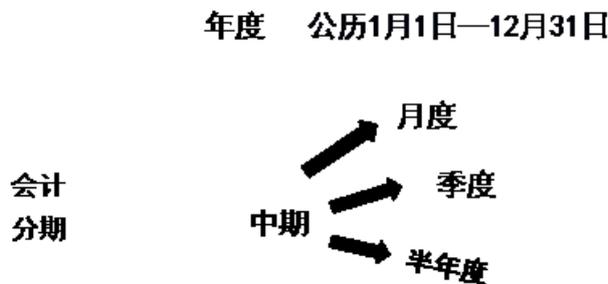
#### 三、会计分期

##### （一）定义

会计分期是指在企业持续不断的经营活动中，人为地将其**划分为一个个间距相等、首尾相接的会计期间**，以便确定每一个会计期间的收入、费用和盈亏，确定该会计期间期初、期末的资产、负债和所有者权益的金额，**并据以结账和编制财务报表**。会计分期规定了会计核算的**时间范围**。

##### （二）分类

会计期间分为**年度和中期**。



#### 四、货币计量

##### （一）定义

货币计量指企业核算采用**货币作为计量单位**，记录、反映企业的经济活动，并假设币值基本保持不变。

项目	内容
多种计量	如实物数量、重量、长度、体积等单位，在量上无法比较； <b>统一（非唯一）计量单位</b> ；
货币的内在价值是稳定	把货币作为计量单位，同时假设货币的内在价值是稳定的，即使有所变动，也应不足以影响会计计量和会计信息的正确性。 <b>（恶性膨胀：采用通货膨胀会计）</b>

##### （二）记账本位币

记账本位币指企业经营所处的**主要经济环境**中的货币。

业务收支以人民币以外币为主的企业，也可以选择人民币以外的货币作为记账本位币，但**编制的财务财务报表应当折算为人民币**反映。

如果企业的经济业务**存在多种货币计量并存**的情形，就需要确定其中一种货币作为记账本位币。

##### （三）选定记账本位币考虑因素

内容
1. 该货币主要影响 <b>商品和劳务的销售价格</b> ，通常以该货币进行商品和劳务的 <b>计价和结算</b> ； <b>【卖东西收钱】</b>

2. 该货币主要影响商品和劳务的所需**人工、材料和其他费用**，通常以该货币进行上述费用的**计价和结算**；【买东西花钱】

3. **融资活动**获得的货币以及**保存从经营活动中收取款项**所使用的货币。【缺钱借钱，赚钱存钱】

（四）如果企业存在**境外经营**，即通过在境外设立**子公司、合营公司、联营公司、分支机构**开展经营活动，企业在选定境外经营的记账本位币时，还应当考虑下列因素：

1. 境外经营对其所从事的活动是否拥有**很强的自主性**；
2. 境外经营活动中**与企业的交易**是否在境外经营活动中占有较大的**比重**；
3. 境外经营活动产生的**现金流量**是否直接影响企业的现金流量、**是否可以随时汇回**；
4. 境外经营活动产生的**现金流量**是否足以**偿还其现有债务**和可预期的债务。

【提示】企业记账本位币一经确定，**不得随意变更**，除非企业经营所处的**主要经济环境发生重大变化**。确需变更的，应当采用**变更当日的即期汇率**将所有项目折算为变更后的记账本位币。

【2022·单选题】企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化，确需变更记账本位币，将所有项目折算为变更后的记账本位币时应当采用的汇率为（ ）。

- A. 即期汇率      B. 期末汇率      C. 合同约定汇率      D. 即期汇率的近似汇率

【答案】A

【解析】企业因经营所处的主要经济环境发生重大变化，确需变更记账本位币时，应当采用变更当日的即期汇率将所有项目折算为变更后的记账本位币。

【2014·多选题】如果企业存在境外业务，在选定境外经营的记账本位币时，应当考虑的因素有（ ）。

- A. 境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性  
B. 境外经营活动所采用的会计政策与国内会计政策的趋同性  
C. 境外经营活动中与企业的交易是否在其全部经营活动中占有较大比重  
D. 境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量，是否可以随时汇回  
E. 境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有的债务和可预期的债务

【答案】ACDE

【解析】如果企业存在境外经营，企业在选定境外经营的记账本位币时，除考虑一般因素外，还应当考虑：  
①境外经营对其所从事的活动是否拥有很强的自主性；  
②境外经营活动中与企业的交易是否在境外经营活动中占有较大比重；  
③境外经营活动产生的现金流量是否直接影响企业的现金流量、是否可以随时汇回；  
④境外经营活动产生的现金流量是否足以偿还其现有债务和可预期的债务。

【2019·单选题】下列关于会计基本假设的表述中，正确的是（ ）。

- A. 持续经营明确的是会计核算的空间范围      B. 会计主体是指会计为之服务的特定单位，必须是企业法人  
C. 货币是会计核算的唯一计量单位      D. 会计分期是费用跨期摊销、固定资产折旧计提的前提

【答案】D

【解析】选项A，会计主体规定了会计核算的空间范围。选项B，会计主体可以是一个独立的法律主体，如企业法人；也可以不是一个独立的法律主体，如企业内部相对独立的核算单位，由多个企业法人组成的企业集团，由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等。选项C，会计核算除了使用货币计量，还可以使用非货币计量单位，如实物数量等。

### 三、会计基础

会计基础，指会计确认、计量、记录和报告的基础，具体包括**权责发生制和收付实现制**。

权责发生制  
对事不对钱  
收付实现制  
对钱不对事

(一) 权责发生制 (对事不对钱)

权责发生制, 是指以取得**收取款项的权利或支付款项的义务为标志**来确定本期收入和费用的会计核算基础。

根据权责发生制:

- (1) 凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用, 无论款项是否收付, 都应当作为当期的收入和费用, 计入利润表;
- (2) 凡是不属于当期的收入和费用, 即使款项已经在当期收付, 也不应当作为当期的收入和费用。

(二) 收付实现制 (对钱不对事)

收付实现制, 是指以**现金的实际收付为标志**来确定本期收入和支出的会计核算基础。

知识点回顾

