

第二节 财务报告目标、会计基本假设和会计基础

（三）会计分期

是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为若干**连续的、长短相同**的期间。

会计分期分为年度和中期（如半年度，季度，月度）。

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

是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以**货币计量**，反映会计主体的生产经营活动。

经典例题

【单选题】甲公司 2×14 年 12 月 20 日与乙公司签订商品销售合同。合同约定：甲公司应于 2×15 年 5 月 20 日前将合同标的商品运抵乙公司并经验收，在商品运抵乙公司前灭失、毁损、价值变动等风险由甲公司承担。甲公司该项合同中所售商品为库存 W 商品，2×14 年 12 月 30 日，甲公司根据合同向乙公司开具了增值税专用发票并于当日确认了商品销售收入。W 商品于 2×15 年 5 月 10 日发出并于 5 月 15 日运抵乙公司验收合格。对于甲公司 2×14 年 W 商品销售收入确认的恰当性判断，除考虑与会计准则规定的收入确认条件的符合性以外，还应考虑可能违背的会计基本假设是（ ）。

- A. 会计主体
- B. 会计分期
- C. 持续经营
- D. 货币计量

答案：B

解析：甲公司 W 商品于 2×15 年 5 月 10 日发出并于 5 月 15 日运抵乙公司验收合格，这表明甲公司履行合同中规定的履约义务，即乙公司取得 W 商品的控制权是在 2×15 年，因此，甲公司应当在 2×15 年确认相关收入；本例中，甲公司却于 2×14 年 12 月 30 日根据合同向乙公司开具了增值税专用发票并于当日确认了商品销售收入，违背了会计分期的基本假设。

知识点：会计基础

项目	特征
----	----

权责发生制	凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，记入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付也不应当作为当期的收入和费用。
收付实现制	以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。

	举例	权责	
		收入	费用
1	10月销售产品一批，售价50000元，下月收回货款。	√	
2	10月收回客户上月所欠的货款20000元。		
3	10月收到某客户的购货定金40000元，款项存入银行。		
4	10月银行存款支付本季度短期借款利息9000元。		√ 3000
5	10月银行存款支付下一年度财产保险费12000元。		
6	计算确定10月管理部门应负担的设备租金2000元。		√

	举例	收付	
		收入	费用
1	10月销售产品一批，售价50000元，按合		

	同规定下月收回货款。		
2	10月收回客户上月所欠的货款20000元。	√	
3	10月销售合同规定收到某客户的购货定金40000元，款项存入银行。	√	
4	10月银行存款支付本季度短期借款利息9000元。		√ 9000
5	10月银行存款支付下一年财产保险费12000元。		√
6	计算确定10月管理部门应负担的设备租金2000元。		

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

我国的行政事业单位预算会计通常采用收付实现制。

我国的行政事业单位财务会计通常采用权责发生制。

【多选题】下列各项关于企业财务报告目标和会计基本假设的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础
- B. 财务报告主要是提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等相关的会计信息
- C. 财务报告所提供的信息应有助于财务报告使用者作出经济决策，反映企业管理层受托责任履行情况
- D. 一般来说，法律主体必然是一个会计主体

答案：ABCD

解析：企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础，选项 A 当选；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，选项 BC 当选；一般来说，法律主体必然是会计主体，但是会计主体不一定是法律主体，选项 D 当选。