

ACCOUNTING
普通高等学校会计系列教材



中级财务会计

Intermediate Financial Accounting

罗绍德 主编

Intermediate
Financial
Accounting



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

ACCOUNTING

普通高等学校会计系列教材

第三版

中级财务会计

Intermediate Financial Accounting

罗绍德 主编

IFA

Intermediate
Financial
Accounting



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

中国·广州

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计 / 罗绍德主编. —3 版. —广州: 暨南大学出版社, 2016. 3
(普通高等学校会计系列教材)

ISBN 978-7-5668-1753-2

I. ①中… II. ①罗… III. ①财务会计—高等学校—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 038317 号

出版发行: 暨南大学出版社

地 址: 中国广州暨南大学

电 话: 总编室 (8620) 85221601

营销部 (8620) 85225284 85228291 85228292 (邮购)

传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编: 510630

网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

排 版: 广州市天河星辰文化发展部照排中心

印 刷: 湛江日报社印刷厂

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 25

字 数: 596 千

版 次: 2008 年 6 月第 1 版 2016 年 3 月第 3 版

印 次: 2016 年 3 月第 6 次

印 数: 14001—17000 册

定 价: 58.00 元

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社总编室联系调换)

前 言

为了规范企业会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量，根据《中华人民共和国会计法》等国家有关法律、行政法规，我国财政部于2006年2月15日颁布了《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则并于2014年修订了《长期股权投资》《职工薪酬》《财务报表列报》《合并财务报表》4个准则，新发布了《公允价值计量》《合营安排》《在其他主体中权益的披露》3个准则。2005年10月27日我国修订了《中华人民共和国公司法》，2007年3月16日颁布了《中华人民共和国企业所得税法》。这些法规的变动都与会计教学和会计实务有着密切的关系。为了给会计教学和会计实务者提供全新的会计知识，掌握会计行业的新动向，我们在这本教材第二版的基础上进行修订，希望能为读者提供帮助。

本教材突出一个“新”字，以最新《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国企业所得税法》和《企业会计准则——基本准则》为依据而编写。第三版最大特点是根据2008年11月5日国务院最新修订通过的《中华人民共和国增值税暂行条例》和2014年修订和颁布的准则，在第二版的基础上，对“投资”“固定资产”“非货币性资产交换”等相关章节的相关内容、例题和课后习题进行了重新阐释与修改，使得本书更加准确完善。总体来说，本教材结构合理，从财务报表要素的主要项目依次展开，层层递进，最后论述财务会计报告，层次清楚。本教材内容全面，除“中级财务会计”一般介绍的内容以外，还补充介绍了股份支付、政府补助、借款费用、债务重组、非货币性交易、建造合同等相关会计处理方法。

本书由暨南大学管理学院会计系罗绍德教授主编，蒋训练副教授编写第1、18章，任世驰副教授编写第2、3章，宋艳娟编写第7章，其他章节由罗绍德教授编写。同时，李鹏、刘利华、张文婷、叶倩为本书初稿编写给予了很大帮助，在此表示衷心的感谢。在编写本书过程中，我们参阅了国内、国外相关的大量资料，并吸取了其中的精华，使得本书更有价值。由于时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请读者指正。

编 者
2016年1月

目

录

前 言 / 1

第一章 导 论 / 1

- 第一节 会计与会计环境 / 1
- 第二节 会计职业与会计规范 / 3
- 第三节 财务会计基本理论框架 / 7

第二章 货币资金 / 18

- 第一节 货币资金概述 / 18
- 第二节 库存现金 / 19
- 第三节 银行存款 / 22
- 第四节 其他货币资金 / 28

第三章 应收账款 / 31

- 第一节 应收票据 / 31
- 第二节 应收账款 / 37
- 第三节 其他应收项目 / 44

第四章 存 货 / 48

- 第一节 存货概述 / 48
- 第二节 按实际成本计价的存货核算 / 50
- 第三节 按计划成本计价的材料核算 / 63
- 第四节 存货期末估价 / 68
- 第五节 低值易耗品和包装物的核算 / 71

第五章 投 资 / 79

- 第一节 投资的性质与分类 / 79
- 第二节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 / 82
- 第三节 持有至到期投资 / 85
- 第四节 可供出售金融资产 / 90
- 第五节 长期股权投资 / 92

第六章 固定资产 / 119

- 第一节 固定资产的确认与计量 / 119
- 第二节 固定资产增加 / 124
- 第三节 固定资产折旧 / 130
- 第四节 固定资产的后续支出 / 136
- 第五节 固定资产减值 / 139
- 第六节 固定资产的处置 / 140

第七章 投资性房地产 / 146

- 第一节 投资性房地产的范围与特征 / 146
- 第二节 投资性房地产的确认和初始计量 / 147
- 第三节 投资性房地产的后续计量 / 148
- 第四节 投资性房地产的转换与处置 / 150

第八章 无形资产与其他资产 / 155

- 第一节 无形资产 / 155
- 第二节 其他资产 / 164

第九章 非货币性资产交换 / 170

- 第一节 非货币性资产交换的基本概念 / 170
- 第二节 非货币性资产交换的会计处理 / 173

第十章 流动负债 / 190

- 第一节 流动负债的性质与分类 / 190
- 第二节 应付账款与应付票据 / 191
- 第三节 应付职工薪酬 / 194
- 第四节 应交税费 / 199
- 第五节 其他流动负债 / 211
- 第六节 或有负债与预计负债 / 213

第十一章 长期负债 / 219

- 第一节 长期负债概述 / 219
- 第二节 长期借款 / 222
- 第三节 应付债券 / 223
- 第四节 其他长期负债 / 232
- 第五节 借款费用 / 233
- 第六节 债务重组 / 238

第十二章 所有者权益 / 246

- 第一节 所有者权益概述 / 246
- 第二节 实收资本或股本 / 247
- 第三节 资本公积 / 253
- 第四节 留存收益 / 257

第十三章 收 入 / 261

- 第一节 收入的概念和内容 / 261
- 第二节 收入的确认 / 263
- 第三节 收入的计量 / 269
- 第四节 收入的会计处理 / 272
- 第五节 建造合同的会计处理 / 282
- 第六节 政府补助 / 289

第十四章 费用、利润及所得税 / 293

- 第一节 费用的会计处理 / 293
- 第二节 利润的会计处理 / 299
- 第三节 所得税会计 / 304
- 第四节 利润分配的会计处理 / 312

第十五章 资产负债表 / 319

- 第一节 资产负债的概念和作用 / 319
- 第二节 资产负债表的格式及编制 / 321

第十六章 利润表 / 338

- 第一节 利润表的概念和作用 / 338
- 第二节 利润表的格式及编制 / 339
- 第三节 所有者权益变动表 / 345

第四节 分部报表 / 348

第十七章 现金流量表 / 355

第一节 现金流量表的产生和作用 / 355

第二节 现金流量表的基本概念 / 357

第三节 现金流量表的格式和编制 / 360

第十八章 会计报表附注与会计调整 / 376

第一节 会计报表附注 / 376

第二节 会计政策、会计估计变更、会计差错更正 / 378

第三节 资产负债表日后事项 / 387

第四节 关联方披露 / 390

第一章 导 论

初级财务会计主要介绍财务会计的基本记账原理、记账技术和记账方法。中级财务会计主要阐述各会计要素的确认、计量、记录、报告理论和方法。本章介绍财务会计与管理会计、财务会计的概念和环境、财务会计的信息使用、财务会计法规和会计信息的质量要求。

第一节 会计与会计环境

一、会计及会计环境

会计是通过一定的程序,采用特定的方法,将会计主体发生的日常经济业务数据进行一系列的确认 (Recognition)、计量 (Measurement)、记录 (Record)、报告 (Reporting) 等过程后转化为有用的会计信息 (Useful Accounting Information)。

会计总是处于一定的社会经济环境 (Economic Environment) 之中,不可避免地受到所处的社会政治、经济、法律、文化等环境的影响和制约。这些影响和制约会计学科的形成、发展和完善的因素就称为会计环境 (Accounting Environment)。会计从无到有、从简单到复杂、从低级到高级的发展过程,都与一定时期的社会环境有着密切的联系。

(1) 会计本身是随着社会环境的不断变化而产生、发展并不断完善的。社会环境的发展变化,对会计也提出了更新更高的要求,促使会计方法逐步更新,会计理论 (Accounting Theory) 不断丰富,会计服务领域不断拓宽。会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为,如结绳记事、简单刻记的出现就是会计产生的萌芽阶段。随着社会发展到商品经济时代,适应商品经济发展的需要,会计核算内容、方法等也发生了很大的变化,会计技术获得了较大的发展。在进入资本主义社会之后,商品经济规模进一步扩大,会计也逐步从简单的记录、计量和比较所得与所费的行为,发展成为一门包括有完整的方法体系的会计学科,会计目的也从仅仅是对财产进行记录、为财产的分配服务,发展到对经济活动的所得与所费进行比较,计算和反映经营活动的盈亏损益情况。进入 20 世纪以来,特别是第二次世界大战之后,随着市场竞争的加剧,会计又从对经济活动的结果进行记录、计量和报告,发展到对企业经济活动的全过程进行控制和监督,参与企业的经营决策和长期决策,为企业内部强化经营管理服务。

随着科学技术的进步,特别是电子技术的发展,会计核算手段也从手工操作发展到机械化和电子化操作。会计电算化和会计网络的出现大大提高了会计核算的效率,加快了提供会计信息的速度。

(2) 社会环境影响并制约着会计,但会计并不是被动的,会计对社会环境也起反作用。会计通过自身的反映和监督活动,对其所处的社会环境产生一定的影响,在一定程度

上促进和推动社会环境的变化。会计为国民经济管理部门提供会计信息,可以促进社会经济资源的合理配置,提高社会经济资源的利用效率,保证国民经济的稳定发展。会计为企业内部管理者提供会计信息,可促使管理当局改进工作,提高管理水平,增强企业竞争能力。会计为企业投资者、债权人和其他相关人员提供会计信息,便于他们作出正确的决策。会计通过提供会计信息,促使国家法律法规的完善和会计教育、会计人员素质的提高。

二、财务会计与管理会计

传统的会计主要是以货币形式,运用复式记账原理,按规定程序对某一会计主体(企业)的经济活动进行记录、计量、分类整理,定期编制反映其一定期间的经营成果、财务状况及财务状况变动的会计报告。随着所有权与经营权的分离,企业日常经营活动的成败得失主要取决于管理当局的经营决策。管理当局为了加强对经营活动的控制和预测,需要会计提供越来越多与企业经营决策密切相关的会计信息。这些信息侧重于管理当局计划、决策、预测和分析的信息需要,因此,在 20 世纪初,传统的会计逐步发展为财务会计与管理会计两大分支。

1. 财务会计

财务会计(Financial Accounting)又称对外会计(External Accounting)。财务会计的首要目的是为企业外部相关利益者(投资者、债权人等)提供于决策有用的信息。企业外部决策人通过财务会计提供的会计信息了解企业的盈利能力、财务状况,判断企业的发展前景,从而作出自己的决策。财务会计要求企业定期对外公布企业的财务报告,通过财务报告向外部会计信息使用者报告企业的财务状况和经营成果。因此,财务会计信息披露的内容、形式,都必须符合一定的标准——公认会计准则(Generally Accepted Accounting Principles,简称 GAAP),以便保证会计信息的客观公允,保证会计信息在不同行业、不同企业之间具有可比性。财务会计不得违背规定的会计程序和一般公认会计原则的要求,否则将达不到财务会计的目标。因此,财务会计是以会计准则为依据,确认、计量、记录、报告企业资产、负债、所有者权益的增减变动,反映企业收入的取得、费用的发生、利润的形成及分配,并定期报告企业的财务状况、经营成果。财务报告既可以满足企业外部投资者、债权人等的需要,也可以满足企业内部管理者的需要。

2. 管理会计

管理会计(Management Accounting)又称对内会计(Internal Accounting)。管理会计的主要目的是为内部管理当局的经营决策(Operating Decision)提供信息支持。由于管理会计主要是帮助企业管理者制定长短期投资和经营规划,指导和控制当前的生产经营活动,因而它所提供的会计信息,视企业管理者的需要而定,其内容灵活多变,报告形式也不拘一格,不受会计准则的限制和约束。因此,管理会计从传统的会计系统中分离出来,与财务会计并列,针对企业管理上编制计划、经营决策、控制经济活动的需要而记录和分析经济业务,呈报管理信息,并直接参与决策过程。管理会计包括成本会计(Costing Accounting)、决策会计(Accounting for Decision-Making)、控制会计(Accounting for Management Control)和责任会计(Responsibility Accounting),其提供的会计信息一般属于企业内部秘密,不对外公开,这也是它被称为对内会计的缘故。

第二节 会计职业与会计规范

一、会计职业

会计职业 (Accounting Professions) 可分为私人会计师和公共会计师两大类。

1. 私人会计师

私人会计师 (Private Accountant) 服务于某一具体会计主体。这一会计主体可能是营利组织,也可能是非营利组织;可能是各种企业,也可能是学校或政府部门。根据《中华人民共和国会计法》规定,从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证书。担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,除取得会计从业资格证书外,还应当具备会计师以上专业职务资格或者从事会计工作三年以上经历。会计人员从业资格管理办法由国务院财政部门规定。在我国,私人会计分为会计员、助理会计师、会计师、高级会计师等级次。会计人员要取得各级会计资格需通过全国会计专业技术资格统一考试。在企业,参与企业高层经营决策与控制,以协调企业会计工作为主要职责的会计师称为总会计师,其全国性的团体为中国总会计师工作研究会。在美国,企业会计主管可参加全国性的财务经理协会 (Financial Executives Institutes, 简称 FEI),也可参加以成本管理会计师为主体的全国会计工作者协会 (National Association of Accountants, 简称 NAA)。

私人会计师的工作内容主要有:当本单位的各项经济活动引起其资产、负债、权益、收入、费用、利润增减变动时,按照规定的程序和方法进行确认、计量、记录;定期清查财产,计算成本和费用,确定利润;根据要求,定期编制会计报告;做好各项会计预测、决策、规划、控制、核算和分析工作,加强资金和费用的预算管理。

2. 公共会计师

公共会计师 (Public Accountant),也称为注册会计师 (Certified Public Accountant, 简称 CPA),在英联邦国家惯称为特许会计师 (Chartered Accountant, 简称 CA)。他们是具有一定的会计专业水平,经国家或特定组织考试合格,由政府指定的机构颁发证书,可以接受当事人委托,从事会计、审计等方面业务的会计执业人员。注册会计师是一项超然独立的专门性职业,它和律师、医师一样,以向当事人提供专业性服务、收取报酬为业。成为一名注册会计师,各国要求不同。在我国要获得注册会计师资格,必须通过全国注册会计师统一考试。几名注册会计师可以合伙成立会计师事务所。会计师事务所职员从最低的助理会计师做起,到注册会计师、主任会计师直到合伙人。有些大的会计师事务所在全球范围内拥有合伙人,执业范围和业务很大。美国最大的4家会计师事务所是毕马威 (CPMG International) 国际会计师事务所、德勤 (Deloitte Touche Tohmatsu) 国际会计公司、普华永道 (Price Water House Coopers) 会计财务咨询公司、安永 (Ernst & Young International) 会计师事务所。

公共会计师的工作内容主要有:

审计 (Auditing)。审计是注册会计师专业服务最重要的内容。注册会计师审计被认为是最具独立性的、最为客观公正的审计。企业会计师 (私人会计) 对外报告和披露的会计

信息，经独立的注册会计师审计，以保证其会计信息客观公正、真实可信。为此，注册会计师审核企业会计报告后，需发表专业性审计意见，并在审计意见书上签名，表明企业会计业务的处理和会计报告的编制符合有关法规，会计处理前后一致，会计报告真实地反映了企业的财务状况、经营成果和资金变动情况，即会计信息的处理和披露符合公认会计准则的要求。

税务咨询 (Tax Consulting)。税务咨询是为客户提供专业性服务，保证客户在遵守国家税法的前提下尽可能减少税收费用支出，或称企业税务筹划 (Tax Planning)。

管理咨询 (Management Consulting)。由于注册会计师经常从事企业审计业务，对企业的经营管理情况比较了解，为此，可就客户内部经营管理中存在的问题，特别是企业内部控制、成本费用、资金使用、投资效益等方面存在的问题提出建设性意见，以帮助客户完善内部控制制度，提高经营管理水平。

各国注册会计师往往组成地区或全国性的职业团体，负责制定审计工作规范和职业道德规范，组织专业技术培训和专业资格考试等。我国全国性的注册会计师团体为成立于 1988 年的中国注册会计师协会 (Chinese Institute of Certified Public Accountants, 简称 CIC-PA)。在美国，全国性的注册会计师团体为成立于 1887 年的美国注册会计师协会 (American Institute of Certified Public Accountants, 简称 AICPA)。在英国，特许会计师团体有多个，主要是英格兰和威尔士特许会计师公会 (Institute of Chartered Accountants in England and Wales, 简称 ICAEW)、英国特许公认会计师公会 (Association of Chartered Certified Accountants, 简称 ACCA)、苏格兰特许会计师公会 (Institute of Chartered Accountants in Scotland)。全球性的注册会计师团体为国际会计师联合会 (International Federation of Accountants Committee, 简称 IFAC)。

二、会计规范

俗话说，没有规矩不成方圆。会计工作也一样，应遵循一定的工作规范。会计规范是规范会计人员行为的指南。

我国的会计法规体系基本上形成了以《中华人民共和国会计法》为中心、《企业财务会计报告条例》和《企业会计准则》为主要内容的相对比较完整的法规体系。我国的企业会计法规体系包括三个层次。第一个层次是会计法律——《中华人民共和国会计法》(Accounting Law)；第二个层次是会计行政法规——《企业财务会计报告条例》；第三个层次是会计部门规章——《企业会计准则》(Accounting Standard) 和《企业会计制度》(Accounting System)。

(1) 会计法律是指由国家最高权力机构——全国人民代表大会及其常务委员会制定的会计法律规范。在会计领域中，只有《中华人民共和国会计法》属于国家法律层次，它是会计法律体系中权威性最高、最具法律效力的法律规范，是制定其他各层次会计法规的依据，是会计工作的基本法。

现行的《中华人民共和国会计法》于 1985 年 1 月 21 日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过，自同年 5 月 1 日起施行。1993 年 12 月 29 日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议作出《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》，对会

计法作了部分修改。1999年10月31日和第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议通过再次修订《中华人民共和国会计法》，并于2000年7月1日起施行。它共分为七章五十二条，主要对会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任等作了规定。

修改后的会计法，在内容上的重大变化有：①突出了规范会计行为，保证了会计资料质量的立法宗旨。②强调了单位负责人（董事长及类似权力机构的人员）对本单位会计工作和会计资料真实性、完整性的责任。③进一步完善了会计核算规则。④对公司、企业会计核算作出了特别的规定。⑤进一步加强了会计监督制度。⑥规定国有大中型企业必须设置总会计师。⑦对会计从业资格管理作出了规定。⑧对法律责任作了较大修改。

(2) 会计行政法规是指由国家最高行政机关——国务院制定的会计法律法规。会计行政法规根据会计法律制定，对会计法律的具体化或某个方面进行补充。

在我国行政法规中，属于会计行政法规的有《企业财务会计报告条例》《总会计师条例》等。

《企业财务会计报告条例》是国务院于2000年6月21日发布的，自2001年1月1日起施行。它共分为六章四十六条，主要对企业财务报告的构成、编制、对外提供和法律责任等作出规定。

《总会计师条例》是国务院于1990年12月31日发布的。它共分为五章二十三条，主要对总会计师的职责、权限、任免与奖惩作出了规定。

(3) 会计部门规章是指国家主管会计工作的行政部门——财政部以及其他相关部委制定的会计方面的法律规范。制定会计部门规章必须依据会计法律和会计行政法规的规定。我国财政部制定的会计部门规章主要有《企业会计准则》《企业会计制度》和其他会计人员管理制度。

我国企业会计准则是由基本准则和具体准则两部分构成的企业会计准则体系。《企业会计准则——基本准则》发布于1992年11月30日，于1993年7月1日起在全国所有企业施行。2006年2月15日进行了修订。基本准则分为十一章五十条。基本准则规定了会计目标、会计核算的假设前提和会计核算基础、会计信息质量要求、会计要素、会计计量属性、财务会计报告的基本要求。

基本准则是制定具体准则的依据。当然，随着经济环境的变化和会计核算要求的提高，基本准则所规定的一些原则也需要随之逐步修订。

具体准则是根据基本准则制定的有关企业会计核算的具体要求。按规范对象的不同，大体上可以分为三类：一是有关共同业务的具体准则，如收入、存货、投资等；二是有关特别行业基本业务的具体准则，如金融、保险会计准则等；三是有关报表列报和披露的具体准则，如现金流量表、关联方披露、资产负债表、日后事项等。

具体准则与基本准则一样，都是针对所有企业的。但是，鉴于不同类型的企业在外部信息需求、企业管理水平、会计队伍建设等方面的差异，除一部分具体准则在所有企业施行外，大多数具体准则都暂时在上市公司施行。2006年2月15日财政部文件财会〔2006〕3号，修订并发布了一项基本准则和38项具体准则。2014年对第2号、第9号、第30号和第33号准则进行了修订，并新发布了第39号《公允价值计量》，第40号《合营安排》和第41号《在其他主体中权益的披露》三个准则。

中国企业会计准则

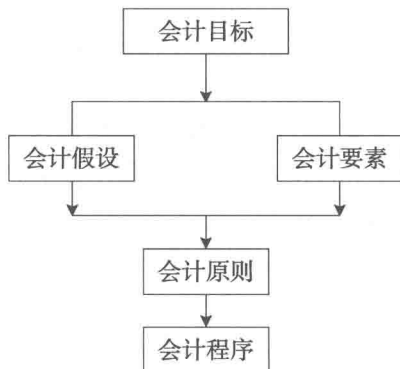
- CAS 1 存货
- CAS 2 长期股权投资
- CAS 3 投资性房地产
- CAS 4 固定资产
- CAS 5 生物资产
- CAS 6 无形资产
- CAS 7 非货币性资产交换
- CAS 8 资产减值
- CAS 9 职工薪酬
- CAS 10 企业年金
- CAS 11 股份支付
- CAS 12 债务重组
- CAS 13 或有事项
- CAS 14 收入
- CAS 15 建造合同
- CAS 16 政府补助
- CAS 17 借款费用
- CAS 18 所得税
- CAS 19 外币折算
- CAS 20 企业合并
- CAS 21 租赁
- CAS 22 金融工具确认和计量
- CAS 23 金融资产转移
- CAS 24 套期保值
- CAS 25 原保险合同
- CAS 26 再保险合同
- CAS 27 石油天然气开采
- CAS 28 会计政策、会计估计变更和差错更正
- CAS 29 资产负债表日后事项
- CAS 30 财务报表列报
- CAS 31 现金流量表
- CAS 32 中期财务报告
- CAS 33 合并财务报表
- CAS 34 每股收益
- CAS 35 分部报告
- CAS 36 关联方披露

CAS 37 金融工具列报
 CAS 38 首次执行企业会计准则
 CAS 39 公允价值计量
 CAS 40 合营安排
 CAS 41 在其他主体中权益的披露

自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内执行以上的会计准则，鼓励其他企业执行。执行 41 项具体会计准则的企业不再执行原会计准则、《企业会计制度》和《金融企业会计制度》。

第三节 财务会计基本理论框架

理论是实践的总结，它来源于实践，又反过来指导实践，促进实践的发展。财务会计理论随着会计实践产生和发展，并逐步形成了一套比较完整的体系。财务会计理论（Financial Accounting Theory）是对会计实践的合乎逻辑的概括，它由一系列概念、原则构成，用以解释、评估现存的会计实务，预测和指导未来的会计发展。财务会计理论的主要作用有：①作为制定会计准则的依据；②作为企业确定会计政策的依据；③作为审计师评判会计信息质量好坏的依据。财务会计理论及其结构如下图所示。



财务会计理论及其结构图

一、会计目标

会计理论体系以会计目标（Accounting Objective）为起点。任何学科的研究工作，都必须首先明确学科的研究范围和目标。财务会计目标是会计理论体系的基础，整个会计理论体系和会计实务都是建立在会计目标的基础之上。会计目标主要明确为什么要提供会计信息、向谁提供会计信息、提供哪些会计信息等问题。只有明确了会计目标，才能进一步明确会计应当收集哪些会计数据，以及如何加工、采用何种方法进行加工和处理这些会计数据，从而为会计信息的使用者提供有用的会计信息。

我国《企业会计准则——基本准则》第四条规定，企业应当编制财务会计报告（又称财务报告）。财务报告的目标是向财务报告使用者提供财务状况、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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。其主要包括以下两个内容：

1. 向财务报告使用者提供对决策有用的信息

向财务报告使用者提供对决策有用的信息是财务报告的基本目标。如果企业在财务报告中提供的会计信息与使用者的决策无关，没有使用价值，那么财务报告就失去了编制的意义。财务会计人员提供的会计信息应当如实反映企业所拥有或控制的资源，如实反映企业对资源的利用情况，从而有助于现在的或者潜在的投资者、债权人以及其他使用者正确、合理评价企业的经营能力和管理水平，作出理性的投资和信贷决策。

2. 反映企业管理层受托责任履行情况

在现代公司制下，企业所有权与经营权相分离，企业管理层是受委托人之委托经营管理企业的各项资产，负有受托责任。委托人需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便评价管理者受托责任履行结果，并决定是否需要更换管理层。因此，财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任和资源的有效性。

二、会计假设

会计假设（Accounting Assumption）是会计核算的前提条件，如同数学中的公理一样。会计是在一定的经济环境下进行的，这一经济环境中必然存在着某些不确定因素，会计假设就是对这些不确定因素作出较为合理的假设。只有在会计假设的基础上，才能构筑会计的理论大厦，并在会计假设的基础上进行会计核算。会计假设包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。依据这些会计假设或前提，会计人员才能确定会计核算的范围，确定收集和加工会计信息的方法和程序。

1. 会计主体

会计主体或会计实体（Accounting Entity）是指会计工作为其服务的特定单位和组织，会计主体假设的作用在于界定了不同会计主体会计核算的空间范围。它要求会计核算区分企业自身的经济活动与其他单位的经济活动；区分企业的经济业务与业主个人的经济业务。会计主体与法律主体并不是同一个概念。一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。会计主体可能大于法律主体（如合并会计主体），也可能小于法律主体（如企业内部独立核算单位）。

2. 持续经营

持续经营假设（Going Concern）是指假设某一会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，在可以预见的未来，不会清算、解散倒闭。它要求会计人员以会计主体持续、正常的经营活动为前提，选择会计程序和会计方法进行会计处理。没有这一假设，一些公认的会计原则和会计处理方法将缺乏存在的基础，企业会计核算将无法正常进行，也就无法提供会计信息。明确这一基本假设，就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产，按照既定的合约清偿债务，会计人员可以在此基础上选择适当的会计政策和会计估计方法进行

会计处理，提供会计信息。

3. 会计分期

会计分期假设 (Accounting Period) 是指将会计主体持续不断的经营活动分割成一定的期间，对其进行期间划分。会计分期的目的在于通过会计期间的划分，据以结算账目，结算盈亏，定期编制会计报表，从而及时地向有关方面提供反映企业经营成果和财务状况及其变动情况的会计信息。由于有了会计分期，才产生了本期与非本期之分，才产生了权责发生制和收付实现制，进而出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

4. 货币计量

货币计量假设 (Monetary Measurement) 是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为主要的计量单位，记录、反映会计主体的经营情况。有了这一假设，会计核算的对象——企业的生产经营活动就统一地表现为货币形态的运动，从而能够全面、综合地反映企业的经营成果和财务状况及其变动情况。货币计量是以货币的价值不变，即币值稳定为前提的。因为只有在币值稳定或相对稳定的情况下，不同时间点的资产价值才具有可比性，不同时间点的收入和费用才能进行比较，才能计算确定其经营成果，会计信息才能得以生成。

三、会计要素

会计要素 (Accounting Elements) 指会计的基本概念。会计要素是为实现会计目标，以会计假设为基础，对会计对象进行基本分类，是会计核算对象的具体化，是会计用于反映会计主体财务状况、确定其经营成果的基本单位。

我国《企业会计准则——基本准则》中列示了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素。这六大会计要素又可以划分为两大类：一类是反映财务状况的会计要素（或静态会计要素），即资产、负债、所有者权益；另一类是反映经营成果的会计要素（或动态会计要素），即收入、费用、利润。另外，加入了利得和损失两个概念。

1. 资产

资产 (Assets) 是指过去的交易或事项形成的由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。它主要包括以下几个含义：①资产从本质上讲是一种经济资源，可以作为生产要素投入到生产经营中去。这就把资产同一些已经不能再投入作为生产经营要素的耗费项目区分开来。②资产是由过去的交易、事项形成的。过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或事项。预期在未来发生的交易或事项不形成资产。③资产是由企业拥有和控制的。强调企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。把企业虽不拥有，但行使控制权的资产纳入会计核算的范畴并反映客观的经济实质，是实质重于形式原则的具体体现。④资产应该预期能给企业带来经济利益。它是指直接或间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。这一点强调了把企业的一些已经不能为企业带来未来经济利益流入的项目排除在企业会计报表之外，从而有利于客观、真实地反映企业现有的经济资源。

资产的确认条件有两个：一是与该资源有关的经济利益很可能流入企业；二是该资源的成本或者价值能够可靠地计量。符合资产定义和资产确认条件的项目，应当列入资产负债表；符合资产定义，但不符合资产确认条件的项目，不应当列入资产负债表。