

21世纪高等院校工商管理系列教材

财务会计

熊晴海 ● 主编

熊文华 徐湘屏 ● 副主编

Financial
Accounting

清华大学出版社



21世纪高等院校工商管理系列教材

财务会计

熊晴海 ● 主编
熊文华 徐湘屏 ● 副主编

Financial
Accounting

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书根据新企业会计准则体系会计改革的最新成果编写,全书共分为14章,主要包括概述,货币资金及外币业务,应收及预付款项,存货,投资,长期股权投资,固定资产,投资性房地产,无形资产及其他资产,流动负债,非流动负债,所有者权益,收入、费用和利润,财务会计报表等内容。每章都结合相关例题对重点内容进行讲解,以培养学生的分析能力和创新能力;章节内容中还附有会计专业相关词汇的英文对照,以便为学生学习会计双语课打下一定的基础。

本书可作为会计学专业、财务管理专业和金融学专业学生的用书,也可作为理工科管理类学生和综合大学经济管理类学生的用书,还可供相关实务工作者参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

财务会计/熊晴海主编. —北京:清华大学出版社,2015

21世纪高等院校工商管理系列教材

ISBN 978-7-302-37894-5

I. ①财… II. ①熊… 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(2014)第202715号

责任编辑:张凤丽

封面设计:刘超

版式设计:刘艳庆

责任校对:赵丽杰

责任印制:何芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62788951-223

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市吉祥印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm

印 张:32.25

字 数:664千字

版 次:2015年6月第1版

印 次:2015年6月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:49.80元

产品编号:058369-01

作者简介

A B O U T T H E A U T H O R

熊晴海，1972 年 12 月出生，江西德艺文化有限公司财务总监，会计学教授，浙江大学会计学学士、香港科技管理学院工商管理硕士、电子科技大学工程硕士，中国会计学会会员。先后任职于深圳锦发公司、鸿发企业集团、江西德艺文化有限公司等单位，历任主办会计、会计经理、审计经理和财务总监等职务。先后执教于江西经济管理学院、南昌航空大学、华东交通大学等院校。主要作品有《会计学原理》、《财务会计》、《财务管理》、《成本会计》、《管理会计》、《审计学》、《旅游会计》、《电算化会计》、《网络会计》等，发表论文多篇。教学中，擅长将理论充分融入到实务应用中，受到学生广泛好评。

前

言

F O R E W O R D

会计总是随着经济的发展而发展，并为推动经济发展而服务。随着我国社会主义市场经济的进一步深化，会计改革也日新月异。2006 年是我国会计发生巨变的一年，《企业会计准则 2006》及其应用指南和讲解的颁布实施，标志着我国新会计准则体系的建立及会计准则国际趋同目标的实现。新会计准则体系的颁布实施为企业会计工作，尤其是财务会计工作带来了新的机遇和挑战。

为了使会计教学能跟上我国会计领域核算制度和方法的全新变化，会计教材能及时反映新会计准则的实质内涵，以适应当前形式下对我国会计人才培养的需要，我们编写了《财务会计》一书。

本书共分为 14 章，主要包括概述，货币资金及外币业务，应收及预付款项，存货，投资，长期股权投资，固定资产，投资性房地产，无形资产及其他资产，流动负债，非流动负债，所有者权益，收入、费用和利润，财务会计报表等内容。

本书具有以下特点。

1. 与时俱进，内容适用。教材反映了最新的经济政策和法规制度，力求体现最新的研究成果，同时还根据学生毕业后就业岗位的实际需要来安排教学内容，以满足学生毕业与就业的“零过渡”。

2. 注重实务，突出职业。本书以职业岗位知识、能力来决定课程内容，注重理论的应用，细化关键职业能力和课程实验。通过例题体现书本知识和实际业务之间的“零距离”，以实现培养高技能应用型人才、以就业为导向的目标。

3. 结构合理，体例创新。本书主要围绕会计六要素展开，对企业的经济业务会计处理进行系统的介绍，对一些重点内容力求详细反映，同时把具体会计准则的内容有条理地穿插在各章节中，突出重点，系统条理。本书在体例编排上，每章以“学习目标”开篇，设置了“能力目标”、“情境背景”、“工作任务”、“术语”、“思考题”、“练习题”等内容。

4. 适用范围广，与会计资格考试相衔接。本书紧密结合会计职称考试和注册会计师的考试内容，可以作为会计证书考试的重点内容学习。

本书由熊晴海担任主编，熊文华、徐湘屏担任副主编。本书的写作分工如下：第 1、



2、3、4、5、6 章由熊晴海编写；第 7 章由闵忠文编写；第 8、9、10、11 章由熊文华编写；第 12、13、14 章由徐湘屏编写；外国语学院研究生熊祺参与了全书的专业英语翻译工作。熊晴海拟定了本书的编写大纲，对书稿进行了修改和完善。徐湘屏协助主编在计算机统稿编排中做了大量工作。

感谢会计学专家、会计学科带头人谢力军教授尽心尽力的指导，会计学教授于长春先生的指点。感谢我们的家人在写作阶段的支持。在本书的编写过程中，我们拜读了国内外许多专家、学者的著作，并借鉴了其中的部分内容，在此谨向他们表示深深的感谢和敬意！

欢迎读者对本书提出宝贵意见和建议，联系邮箱：qinghaixiong@126.com。

熊晴海

2014 年 12 月

目

录

CONTENTS

第一章 概述	1
第一节 会计信息与经济决策	2
第二节 财务会计的理论结构	5
第三节 财务会计的法律依据	24
第四节 会计管理机构	27
第五节 会计职业	29
第二章 货币资金及外币业务	36
第一节 资金时间价值	37
第二节 货币资金	45
第三节 外币业务核算	68
第三章 应收及预付款项	85
第一节 应收账款	86
第二节 应收票据	89
第三节 其他应收款及预付款项	91
第四节 坏账损失	92
第四章 存货	101
第一节 存货概述	102
第二节 存货的入账价值	106
第三节 存货的盘存制度及发出存货成本的确定方法	109
第四节 原材料	116
第五节 成本与可变现净值孰低法	150



第五章 投资	160
第一节 金融资产	161
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	162
第三节 持有至到期投资	166
第四节 可供出售金融资产	169
第五节 金融资产减值	172
第六章 长期股权投资	182
第一节 长期股权投资概述	183
第二节 长期股权投资的初始计量	186
第三节 长期股权投资的后续计量	193
第四节 成本法与权益法的转换	204
第五节 长期股权投资的减值与处置	209
第七章 固定资产	218
第一节 固定资产概述	219
第二节 固定资产的确认与初始计量	221
第三节 固定资产的后续计量	237
第四节 固定资产的期末计量	249
第八章 投资性房地产	258
第一节 投资性房地产的初始计量	259
第二节 投资性房地产的后续计量	263
第三节 投资性房地产的转换和处置	267
第九章 无形资产及其他资产	278
第一节 无形资产的含义与种类	279
第二节 无形资产的初始计量	282
第三节 无形资产的后续计量	285
第四节 无形资产的处置	289
第五节 其他资产项目	291
第十章 流动负债	299
第一节 流动负债概述	300
第二节 短期借款的核算	304
第三节 应付账款及预收款项的核算	306



第四节	应付票据的核算	312
第五节	应付职工薪酬的核算	315
第六节	股份支付的核算	322
第七节	应交税费的核算	327
第八节	其他流动负债的核算	343
第十一章	非流动负债	351
第一节	借款费用的核算	352
第二节	长期借款的核算	359
第三节	应付债券的核算	360
第四节	长期应付款的核算	368
第五节	预计负债的核算	369
第六节	债务重组	372
第十二章	所有者权益	381
第一节	所有者权益概述	382
第二节	实收资本	385
第三节	资本公积	387
第四节	留存收益	389
第十三章	收入、费用和利润	398
第一节	收入	399
第二节	费用	425
第三节	利得与损失	428
第四节	利润	431
第五节	所得税	434
第六节	利润分配	454
第十四章	财务会计报表	463
第一节	财务会计报表概述	464
第二节	资产负债表	466
第三节	利润表	481
第四节	现金流量表	485
第五节	所有者权益（或股东权益）变动表	491
第六节	财务会计报表附注	494
参考文献		506

第一章

概述

学习目标

- 了解会计信息的概念与作用
- 熟悉财务会计的目标、会计信息的质量特征
- 掌握财务会计核算前提和会计确认、计量、记录和报告的基本内容

能力目标

- 能够理解和运用会计主体持续经营、会计分期和货币计量等会计基本假设
- 能够在会计业务处理中运用权责发生制原则
- 能在会计实务中运用会计信息的质量要求披露会计信息
- 能对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润会计要素进行确认
- 能够按计量属性的要求对会计要素进行计量

情境背景

设想一下，如果你作为南岗公司的主办会计、出纳、工资会计、往来结算会计、总账会计，你将如何开展公司的各项会计工作？你认为一名合格的会计人员应具备哪些素质条件？



工作任务

- 认知财务会计基础
- 认知会计基本假设与会计基础
- 认知会计信息质量
- 认知会计要求与计量属性

第一节 会计信息与经济决策

会计(accounting)是一个经济信息系统,它的主要作用就是向会计信息使用者提供各种对决策有用的信息。会计系统所提供的信息构成了现代信息经济的基本骨架,对社会资源的有效配置与利用起着至关重要的作用。

一、会计的性质与作用

会计信息源自于市场经济中的每一个企业或单位。在市场经济环境下,任何一个企业或单位都需要有出资人投资,这样才能获取人员、物质、办公场所和设备等资源,形成企业或单位的法人财产,建立起正常运营的环境和条件。而一个企业或单位的有效运营,要求其成员了解和掌握企业或单位所拥有资源的数量和质量,资源的耗费和补偿,以及资源的利用状态等信息,以判断企业或单位运行是否正常。出资人也需要借助一定的工具了解其投入资金利用的效率和效果,评价管理者的工作效率和业绩。又因为企业或单位的范围涉及市场经济的每一个领域,包括农业、工业、商业、旅游、文化、服务等不同行业。企业或单位的性质有营利和非营利之分、政府和民间之分,企业或单位的活动也呈现出多样性和多变性的特征。面对这样一个错综复杂的经济现实,需要用一些专门的概念和术语来规范地描述企业或单位的经济活动,这种专门用于描述各种经济活动的语言就是会计。

会计是一种商业语言。会计运用一定的技术方法,对企业或单位的资源及其资源的运动状况进行全面、连续、系统的核算和监督,客观地描述一个企业或单位经济活动的效率和效果,并将其以一定的方式提供给企业或单位内部和外部的利益相关者。所以说,会计信息的沟通与交流已经成为现代经济社会中无可替代的重要组成部分,影响着人们的判断和经济决策,影响着社会资源的配置与利用。

会计信息对任何一个需要作出具有经济影响的判断和决策的人来说都是十分有用



的。这些决策者包括管理者、所有者、投资者和政府。例如，一家手机制造公司开发了一种新型手机，这就要求会计师编制关于产品预期收益的报告，其中包括预计的产品销售收入和生产销售成本。管理者根据会计师的财务报告来决定是否生产并向市场投放这种产品。一个投资者可以根据公布的财务报告对两家上市公司的最近状况进行比较，预测两家公司的未来盈利情况和投资风险，进而作出投资决策。一位金融机构的信贷员，需要决策是否向贷款申请者提供信贷资金，他会要求贷款申请者提供反映其财务状况、经营状况的会计信息，并利用这些信息来分析贷款申请者的还款能力，进而作出是否提供贷款的决策。一所学校有一间闲置的教室，校长要求会计师估计一个班所收入的学费和增加的费用，会计师以类似的班级成本为依据编制报告，校长就可根据报告来判断增加一个班的财务可行性。政府某部门提出了一项新的社会保障支出计划，决策者需要应用会计数据来决定完成这项计划将要增加的税收以及增加的政府花费等。

显然，会计通过总结过去的经济活动，解释和描述现在的经济状况，预测未来的发展趋势，为各种决策提供信息，其用途不局限于商业领域。任何一个对企业或单位的经营或管理感兴趣的人，如果想要了解和交流企业或单位的信息，就必须理解会计信息，他所掌握的会计知识越多，对自己企业或单位计划和控制得就越好，否则，他的商业活动和思维方式就会受到极大的限制。所以，无论将来所从事的管理领域是什么，学习会计都是明智之举。更重要的是管理者的业绩和报酬往往取决于会计计量方法，因此学习会计也关系到管理者的实际利益。

二、会计的分类

随着经济的发展，人们对会计信息的需求呈现出多样化的要求，逐渐形成了不同的会计门类和分支，其基本分类标志可以分为以下两类。

（一）按照组织性质分类

社会经济生活的组织具有不同的目标和功能，基本可以分为营利组织、非营利组织、政府三大类。每一类组织都需要会计提供服务，并参与其经济管理活动。因此，按照组织性质不同，会计可以分为营利组织会计、民间非营利组织会计和政府会计。

营利组织会计主要是指各类企业会计信息系统。投资人投资设立企业的目的是赚取利润获得经济回报。因此，企业会计涉及从投资人投资、创立企业、从事生产经营活动，直至计算经营成果和分配利润的整个过程。企业会计主要提供资产、负债、所有者权益等反映企业财务状况的信息，收入、费用、利润等反映企业某一时期经营成果、利润分配以及现金流动状况的信息。利用这些会计信息可以了解企业经营状况，



判断管理者的履约责任,进而作出激励与约束的决策。

非营利组织会计是指不以营利为目的的各类事业单位和其他组织的会计信息系统。非营利组织一般包括社会团体、基金会、非企业单位、慈善机构和宗教组织等。与企业相比,非营利组织的特点是,该类组织开展活动的目的是为了提供某些服务,而不是为了营利,其资源提供者不要求获得直接或间接的经济回报,不享有该组织的所有权。非营利组织会计信息系统主要提供该类组织的资产、负债、净资产、收入、费用等信息,以了解组织资源的使用情况和提供该服务的效果以及继续提供服务的能力,并对管理者的履职情况和工作作出评价。

政府会计是指国家各级政府机关、政府派出机构以及其他需要并入政府会计报告系统的组织所建立的会计信息系统。各级政府都应建立适应自身业务需要的会计系统,反映政府全部经济资源使用和占有情况、债务情况、预算收支等会计和财务信息,提供包括现金流量、资产负债等多方面信息的政府财务报告,全面反映政府的资金运动和财务状况,监督财政资金的利用效率和效果,评价各级政府部门运行情况,评估政府所能提供服务的水平,监督政府改进和提高服务效率,促进财政资金的有效利用。

(二) 按照会计信息服务对象分类

按照会计信息服务对象的不同,可以将会计分为财务会计、管理会计和税务会计。

财务会计是依据会计准则和会计制度,对组织发生的经济事项进行会计确认、计量、记录和报告,向组织管理者和外部信息使用者提供反映一个组织的财务状况、经营成果和现金流量状况等信息,以满足其科学决策需要的会计信息系统。财务会计服务的对象包括组织内部管理者和外部信息使用者,但其主要服务对象是组织外部的投资人、债务人、政府机构、投资顾问及社会公众,具有鲜明的“外向性”,因此财务会计又称“对外报告会计”。为了保证对外报告会计信息的可靠性和可比性,财务会计必须符合会计准则和会计制度规范,必须遵循一定的程序、方法和格式。

管理会计是服务于组织内部管理工作的会计信息系统,它是利用财务会计信息和其他有关信息,对组织的资源、成本、利润等重新进行整理、计算、对比、分析,继而进行预测、计划、控制、考核、评价,为组织的管理者优化资源配置、进行科学决策提供有关经营管理信息的内部报告系统。管理会计具有强烈的“内向性”,其主要目的是为组织内部管理者决策提供所需要的经济信息。因此,提供什么信息、如何提供信息、信息的详略程度等均取决于企业内部管理者的要求,其方法和程序具有很大的灵活性;报表的种类和格式及编制时间也没有严格的规定,而是根据管理的需要而设计;计算和分析更具有多样性,不受会计准则和会计制度的制约。

税务会计是指从事企业纳税规划和纳税申报的会计。税务会计信息在很大程度上基于财务会计信息系统。依据税法的要求,纳税人在税务申报时必须提供反映其纳税



义务发生的财务会计信息，并经过计算、调整和重新组织使其符合税收申报的要求。税务会计最具挑战性的部分不是纳税申报准备，而是税务规划，预测税收对经营业务的影响，通过对经营业务进行事先的规划，以达到降低企业税负，使企业税负最小化的目的。目前，我国税务会计初步形成，随着我国税收法规的不断完善，税务会计将会更加成熟。

财务会计、管理会计和税务会计是密切联系的。财务会计是所有会计信息系统的基本构成，管理会计是根据内部管理的要求对财务会计信息进行再加工。我们重点讲述以利润为导向的营利性组织财务会计信息系统，其中涉及税务会计的一些内容。

第二节 财务会计的理论结构

财务会计是以提供财务会计信息为主的经济信息财务会计系统，它所提供的信息主要面向企业外部的使用者。谁是外部的使用者？他们需要什么样的信息？怎样满足他们的信息需求？这些问题构成了财务会计系统的基本理论。

一、财务会计信息的使用者

在市场经济条件下，外部信息使用者是指与企业有着直接或间接经济关系的个人或群体。一般包括投资者、债权人、政府经济管理部门、管理者、顾客、社会公众、竞争对手、企业工会与员工等利益相关者。这些利益相关者对企业财务感兴趣，但并不直接参与企业的经营活动，他们需要企业向其提供有关信息，以便作出合理的决策。由于与企业经济利害关系的程度不同，因此他们对企业财务信息的关注点也就不同。

（一）投资者

投资者是企业的出资人或潜在出资人，他们的决策往往在于是否保留其在某个企业的投资或者是否向某个企业投资。为了作出投资决策，他们在投资之前需要确定投资的对象、投资的比例和投资的成本；投资之后需要决定是追加投资，还是保持原有的投资规模，或者转让所持有的股权等。因此，他们对企业的获利能力、偿债能力、经营风险、现金流量、投资回报、投资政策以及企业的长远发展方面感兴趣。他们根据这些信息可以衡量经营者的业绩，估计企业的未来收益与风险水平，决定是否追加投资或转让、收回投资。同理，潜在投资者也可以根据这些信息作出是否对企业投资的决策。



（二）债权人

债权人主要是指企业信贷资金或商品和劳务的提供者，如银行、非银行金融机构以及商品和劳务的供应商等。债权人主要关心的是信贷资金和应收货款的安全性，是否能够按期收回本金和利息。因此，他们需要了解企业的财务状况、经营状况和现金流转情况以及企业的偿债能力，了解企业的本金和利息能否按期清偿，以便作出是否继续提供贷款，是否继续商品和劳务供应方面的决策。

（三）政府经济管理部门

政府经济管理部门包括政府财税部门、工商行政管理部门、证券监管机构和国有资产监督管理机构等。这些部门需要了解企业纳税申报数据计算的正确性、税款缴纳的及时性，评价企业经营遵循法律和市场秩序的情况；审查上市公司遵循会计法规和财务报表制定规范的情况，评价管理国有资产的政策的合理性；评价职工收入和就业状况，等等。因此，政府经济管理部门会对企业的财务状况、获利能力、偿债能力、持续经营能力以及国有资产保值增值能力等予以关注，据此掌握各企业的财务情况和管理情况，了解和监督企业在完成社会义务和公众责任方面的进展，了解国民经济总体的运行情况，从中发现存在的问题，为政府调控国民经济提供依据。

（四）管理者

企业的管理者受企业所有者或股东的委托，对企业所有者或股东投入企业的资产的保值和增值负有责任。管理者必须利用会计信息来全面了解企业的经营状况和财务成果，以便进行经济决策和对日常经营活动进行控制。尽管管理者属于企业的内部信息使用者，但由于他们决定着企业内部的经营管理，因此需要对企业财务状况的各个方面予以密切关注。

（五）顾客

在许多情况下，企业可能是其他企业的商品或劳务的供应商。企业的正常经营和发展前景关系到顾客的商品采购和劳务供应。因此，顾客关心的是企业连续提供商品或劳务的能力，企业的经营是否正常，长期发展前景是否良好，是否有足够的财力保证长期提供商品和劳务，以及企业的销售政策的变化等。

（六）社会公众

社会公众对特定企业的关心也是多方面的，一般而言，他们关心企业是否具有社会责任感，尤其是就业政策、环境污染、产品安全性和适用性等方面。



（七）竞争对手

竞争对手希望获取关于企业财务状况的会计信息及其他信息，借以判断企业间的相对效益。同时，还可为未来可能出现兼并提供信息。竞争对手可能把企业作为接管目标，因而他们对企业财务状况的各个方面均感兴趣。

（八）企业工会与员工

企业工会与员工通常和企业存在长久、持续的关系，他们关心工作岗位的稳定性、工作环境的安全性及获取报酬的前景。因此，他们对企业的获利能力和现金的支付能力感兴趣。

二、财务会计的目标

显然，信息使用者的需求是多样性的，用一套财务会计信息来完全满足所有信息使用者经济决策的需求是不现实的。因此，财务会计必须明确它的目标，以改善和提高向外部使用者提供信息的质量。

（一）财务会计的基本目标

财务会计作为会计学的分支，主要用途是满足企业外部投资人、债权人、政府和社会公众等利益相关者对会计信息的需求。我国 2006 年修订的《企业会计准则——基本准则》将财务会计的目标界定为“向财务会计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，以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”。这一表述同时强调了“受托责任观”和“决策有用观”

（20 世纪 70~80 年代，国际上关于财务会计目标的研究，形成了两个代表性观点：受托责任观和决策有用观）。前者认为会计的目标就是向资源的提供者客观的报告资源受托管理的情况；后者认为会计系统的根本目标是向信息使用者提供与他们的决策有用的信息。

依据受托责任观，财务会计所提供的信息应反映企业经营者受托经营管理责任。在企业所有权与经营权分离的情况下，股东、债权人和企业经营者之间存在委托与受托关系。这是由于企业经营者所保管和运用的经济资源，都是企业所有者与债权人投入的，所以资产经营管理的受托人是所有者与债权人，资产经营管理的代理人是企业的经营者。经营者应该善尽保管运用之责，而所有者与债权人需要随时了解经营者营运其所投入资源的情况，以便对经营者达成经营目标的能力作出恰当的评判，从而适当调整投资方向或重新考虑代理人的人选。因此，会计的目标应有助于所有者与债权



人客观评价企业经营者的经营业绩，并能作为预测将来经营成果的参考。

依据决策有用观，财务会计所提供的信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，并有助于财务报告使用者对过去、现在和未来的情况做出评价和预测。如前所述，企业外部有众多信息使用者，他们与企业有着直接或间接的经济利益关系，但他们并不参与企业的日常经营活动，不能直接获得决策所需的信息，他们需要借助企业定期提供的会计信息，了解企业的财务状况、现金流转情况，以及企业的获利能力和偿债能力，对企业的财务状况作出准确的判断，为经济基础决策提供科学的依据。从决策有用观出发，会计的目标应是提供对决策、控制、业绩评估有用的信息。

（二）财务会计信息的基本范畴

为了满足公司股东、债权人了解受托责任的履行情况，进而作出继续持有或转让、退出等决策，财务会计对外提供的信息应涉及有关企业的财务状况、经营业绩和现金流量方面的信息，这些信息可以满足投资者、债权人以及关注企业的其他方面的信息需要。具体来讲，财务会计提供的信息包括以下三个方面。

- （1）提供反映企业所拥有的资产和对资产的要求权及其变化的信息。
- （2）提供反映企业的经营业绩与盈利能力情况的信息。
- （3）提供帮助评估未来现金流的数额、时间和不确定性（风险）的信息。

三、财务会计的前提

财务会计的前提又称财务会计的假设，是对财务会计系统运行所依存的客观环境中的相关因素进行的抽象与概括，是为实现财务会计的目标，对财务会计信息的空间范围、时间概念和计量基础作出的约定。财务会计的基本前提如下。

（一）会计主体

会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量，提供与其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来，才能实现财务报告的目标。它明确了会计工作的空间范围。

在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。首先，只有明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中，只有那些影响企业本身经济利益的交易或事项才能加以确认、计量和报告，那些不影响企业本身经济利益的交易或事项则不能