



财政部规划教材
全国高等院校财经类教材

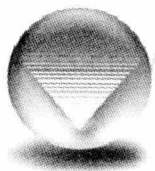
中级财务会计

Zhongji Caiwu Xueji

主编 李玉敏 杨瑞平



中国财政经济出版社



财政部规划教材
全国高等院校财经类教材

中级财务会计

主 编 李玉敏 杨瑞平

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计 / 李玉敏, 杨瑞平主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2015. 8

财政部规划教材 全国高等院校财经类教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6335 - 9

I. ①中… II. ①李…②杨… 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 (2015) 第 178158 号

责任编辑: 康 苗

责任校对: 黄亚青

封面设计: 华乐功

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://edu.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 编辑部门电话: 88190683

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 31 印张 717 000 字

2015 年 8 月第 1 版 2015 年 8 月北京第 1 次印刷

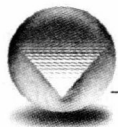
定价: 49.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6335 - 9 / F · 5105

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88190492, QQ: 634579818



序 言

The Preface

“十二五”时期是全面建设小康社会的关键时期，是深化改革开放、加快经济发展方式转变的攻坚时期。社会主义现代化建设的实践证明：经济社会发展需要会计改革相适应；经济社会越发展，会计人才越重要。为了更好地服务于经济社会发展目标，不仅需要会计理论的深入研究、会计实践的大胆创新以及会计管理水平的全面提升，而且必须依靠会计教育的大力支持。会计本科教育作为培养社会主义现代化建设所需人才的主要阵地，对会计改革和发展目标能否实现具有直接的影响。

随着我国会计准则和审计准则国际趋同的实现，信息社会对会计信息运用的扩大和加深以及会计管理、财务管理、内部控制等在防御各类组织风险中的地位提升，大会计学科的知识体系不断重组、拓展和创新，职业规范体系不断改进、改革和完善。这些都迫切需要不断改革高等会计教育的教学内容、教学方法和课程体系，必须有相应的高质量的会计教材作为保证。

为了贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年）》，全面提升高等教育会计专业教材质量，充分发挥教材在提高会计专业人才培养质量中的作用，我们组织编写了财政部规划教材。本套教材在开发和编写过程中，力求达到以下要求：

1. 基础性。为确保教材体系的理论高度和知识含量，注重对会计学科的基本理论、基本方法和基本业务处理的全面介绍和详细阐述。

2. 系统性。强调各教材之间内容上的衔接性和互补性、体例结构的一致性、逻辑上的严密性，使之真正成为与时俱进的完善的教材体系。

3. 务实性。教材以培养使用者的会计信息认知分析能力、知识运用能力和实务操作能力为导向。

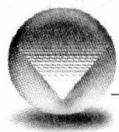


4. 适应性。以适应现代信息社会发展需要、社会主义市场经济建设需要、职业人才发展需要为落脚点。

我们希望财政部规划教材的出版,能够成为高等教育会计专业教学改革的一个新的载体。本系列教材的问世仅仅是我们在高等教育会计专业教育教学改革进程中的一个新起点,随着经济社会与会计行业的发展,我们将不断对其进行修订和完善,衷心希望广大读者从不同角度提出批评和建议。

财政部教材编审委员会

2015年5月



前言

Preface

本书是山西财经大学会计学专业系列教材之一，是山西省省级精品课程“中级财务会计”的主教材。本书在2010年版的基础上，根据国家财政部发布的最新会计准则进行了重新修订。该书适用于高等院校会计专业的本科生教学，也适用于会计实务工作人员、企业管理人员、自学人员、会计专业教师参考。

财务会计是现代会计的一个重要分支，现代财务会计既继承了传统会计模式特有的程序与方法中的精华，又随着社会经济环境的变化而不断发展、完善。当前，随着市场经济的日益发展与资本市场的日益发达，财务会计提供信息的功能愈来愈受到社会各方面的关注，尤其是在全世界范围内不断出现的会计丑闻，又使财务会计处于国家的高度管制之中。同时社会经济环境的变化也使财务会计基本理论与实务面临着越来越多的现实问题。为此，本书内容的设计力求体现财务会计的理论性、现实性、规范性和前瞻性，力求实现理论与实践的统一。本书依据财政部和有关立法机构最新颁布实施的一系列会计规范性文件进行编写，立足于财务会计实务，结合财务会计理论的最新研究成果，吸收国内外同类优秀教材的优点，为读者提供融理论与实践为一体的财务会计知识。

本书由李玉敏、杨瑞平任主编，主编负责大纲的编写以及对全书进行修改、总纂。本书各章的编写者为：李玉敏（第一章）；药茜（第二、九章）；李荔（第三、四章）；房林中（第五、十五章）；杨瑞平（第六章）；李宽（第七、八章）；张利云（第十、十八、十九章）；王晓亮（第十一章）；李长艳（第十二、十四章）；黄义（第十三、二十、二十一章）；宋坤（第十六

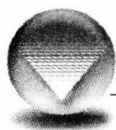


章)；许晓泽（第十七章）。

由于编者水平有限，书中难免存在错误和不妥之处，恳请读者批评指正。在此我们也向中国财政经济出版社、参考资料的作者以及其他为本书提供帮助的人士表示衷心的感谢。

编 者

2015 年 5 月



目 录

Contents

第一章 财务会计基本理论	(1)
第一节 财务会计的本质与特征	(1)
第二节 财务会计概念框架	(3)
第三节 财务会计目标与社会环境	(4)
第四节 会计基本假设	(6)
第五节 会计信息的质量特征	(8)
第六节 会计要素及其确认与计量	(12)
第七节 财务会计规范	(17)
第二章 资产概述	(20)
第一节 资产的定义及特征	(20)
第二节 资产的分类	(23)
第三节 资产的确认与计量	(25)
第四节 公允价值计量	(34)
第三章 货币资金	(46)
第一节 现金	(46)
第二节 银行存款	(49)
第三节 其他货币资金	(56)
第四章 金融资产	(59)
第一节 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(59)
第二节 应收款项	(63)
第三节 持有至到期投资	(71)



第四节	可供出售金融资产	(78)
第五节	金融资产减值	(81)

第五章 存 货 (88)

第一节	存货概述	(88)
第二节	原材料	(100)
第三节	其他存货	(106)
第四节	存货清查	(113)

第六章 长期股权投资 (116)

第一节	长期股权投资概述	(116)
第二节	长期股权投资的初始计量	(117)
第三节	长期股权投资的后续计量	(123)
第四节	合营安排	(134)

第七章 固定资产 (140)

第一节	固定资产概述	(140)
第二节	固定资产的初始计量	(143)
第三节	固定资产的后续计量	(153)
第四节	固定资产的处置	(163)

第八章 无形资产和投资性房地产 (168)

第一节	无形资产的确认和初始计量	(168)
第二节	内部研究开发费用的确认和计量	(174)
第三节	无形资产的后续计量	(178)
第四节	无形资产的处置	(181)
第五节	投资性房地产	(183)

第九章 资产减值 (195)

第一节	资产减值概述	(195)
第二节	资产可收回金额的计量和减值损失的确定	(197)
第三节	资产组减值的处理	(204)
第四节	商誉减值的处理	(211)



第十章 负 债 (215)

- 第一节 负债概述 (215)
- 第二节 流动负债 (219)
- 第三节 非流动负债 (242)

第十一章 所有者权益 (265)

- 第一节 所有者权益概述 (265)
- 第二节 实收资本 (267)
- 第三节 资本公积 (271)
- 第四节 其他综合收益 (273)
- 第五节 留存收益 (275)

第十二章 收 入 (280)

- 第一节 收入概述 (280)
- 第二节 主营业务收入 (287)
- 第三节 其他业务收入 (298)

第十三章 费 用 (300)

- 第一节 费用概述 (300)
- 第二节 生产成本和劳务成本 (302)
- 第三节 期间费用 (306)

第十四章 利 润 (309)

- 第一节 本年利润 (309)
- 第二节 所得税 (316)
- 第三节 利润分配 (332)

第十五章 财务会计报告 (336)

- 第一节 财务会计报告概述 (336)
- 第二节 资产负债表 (339)
- 第三节 利润表 (349)
- 第四节 现金流量表 (357)
- 第五节 所有者权益变动表 (386)



第六节	会计报表附注	(389)
第七节	分部报告	(395)
第八节	中期财务报告	(403)

第十六章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正 (409)

第一节	会计政策及其变更	(409)
第二节	会计估计变更	(415)
第三节	会计差错更正	(417)

第十七章 或有事项 (421)

第一节	或有事项概述	(421)
第二节	预计负债的确认和计量	(424)
第三节	或有事项的披露	(429)

第十八章 资产负债表日后事项 (434)

第一节	资产负债表日后事项概述	(434)
第二节	资产负债表日后调整事项	(438)
第三节	资产负债表日后非调整事项	(444)

第十九章 关联方关系及其交易 (447)

第一节	关联方关系及其披露	(447)
第二节	关联方交易及其披露	(452)

第二十章 债务重组 (459)

第一节	债务重组概述	(459)
第二节	债务重组的会计处理	(461)

第二十一章 非货币性资产交换 (471)

第一节	非货币性资产交换概述	(471)
第二节	非货币性资产交换的确认和计量	(472)

主要参考文献	(484)
--------------	-------



第一章

财务会计基本理论

第一节

财务会计的本质与特征

财务会计是现代会计的一个重要分支，它一方面继承了传统会计中一套比较科学严密的处理程序的精华，另一方面又结合现代市场经济的需求而不断发展和完善。在现代市场经济条件下，财务会计已经成为包括投资者、债权人、政府部门以及其他各方面了解和掌握企业财务状况、经营成果和现金流量的重要信息来源，并成为指导社会资源合理流动、保障市场经济秩序、加强经济管理和财务管理、提高经济效益的重要保证。

一、财务会计的本质

现代市场经济的基本要求是实现社会资源的最优配置。然而，在任何国家，相对于人口的不断增加和需求的日益增长来说，社会资源总是相对稀缺的。因此，要充分有效地利用社会资源，促进生产的发展，就必须做出正确有效的经济决策，而正确有效的经济决策的关键在于选择最佳的投资方向。只有这样，才能把社会资源配置到经济效益最好的方面去。

在市场经济中，企业是资源配置与运用的主体和基础。商品生产和劳务提供是在千千万万个企业中进行的。一方面社会通过各种手段把资源配置于每一个企业，另一方面企业则运用资源实现自我发展。市场经济形成的各种经济机制和竞争法则，随时有可能把资源从效率低、效益差的部门和企业中抽走，而向效率高、效益好的部门和企业中流去。资源配置始终处于动态之中，市场的作用促进资源的配置和运用不断趋于优化。

在现代市场经济的环境中，市场的所有参与者，不论是企业内部还是企业外部，所有同企业经济活动有着现实和潜在利害关系的集团和个人，都会密切关注企业经营、投资、理财等行为及其经济后果，以便基于各自的利益，及时做出有利于各自利益的决策。然而，正确合理的决策必须要以信息为基础。具体到一个企业，与正确决策相关的信息则是涉及一个企业的资金、成本、盈利，也就是一个企业在特定日期的财务状况、特定期间的



经营成果和现金流量。财务会计正是为了满足这一要求应运而生，它通过一个人造的特殊信息系统，按照科学的程序和方法，把人们正确决策所需要的企业财务状况、经营成果及现金流量的信息，以特殊的方式传递给与企业利益相关的使用者，使他们了解企业的过去、现在和未来，并作出使各自利益最大化的决策，从而最终实现社会资源的最优化配置，并有效解决社会资源在各企业的高效率运营。因此，财务会计从本质上来讲是一个信息系统。

财务会计作为一个信息系统有其特殊的方面。它所提供的信息是以财务信息为主的经济信息。这些信息的提供以其独特的目标为导向，通过确认、计量、记录、报告等环节，将能够了解、评价、预测企业财务状况、经营成果和现金流量的信息并以特殊的形式把这些信息向外部输出。

二、财务会计的特征

财务会计作为现代会计的一个重要分支，与传统会计及其他会计分支相比有其明显的特点及标志。

首先，财务会计是在传统会计的基础上发展起来的。它继承了传统会计中比较科学严密的精华，如现代财务会计的确认、计量、记录、报告等四大主要环节，仍然是传统会计的程序及方法。但现代财务会计又不是传统会计的简单延续，它随着现代市场经济的发展，对传统会计又有新的发展和突破，如会计确认基础、会计计量模式、会计记录的方法、财务报告的形式及内容等方面均有实质性的突破。

其次，随着现代市场经济的发展，会计信息使用者对会计信息产生了多样化的需求，因此现代会计便形成了财务会计、管理会计等许多分支，它们作为会计信息系统的子系统，均有其特定的目标及相应的处理程序及方法，但其生成的会计信息既相互交叉，又相互利用。

综上所述，我们可将财务会计的特点概括为：

第一，财务会计主要向企业外部会计信息使用者报告企业的财务状况、经营业绩及现金变动；

第二，财务报告是财务会计向外部传递会计信息的主要手段；

第三，财务报告的数据及信息皆来自过去的交易或事项，列入财务报告中的项目都以货币金额表示；

第四，财务报告中的数据必须经过确认、计量、记录等程序，并按特定的要求予以披露；

第五，财务会计的系统运行必须以特定的目标为导向，以基本假设为前提，并遵守会计准则的要求，力求（而不是绝对）使财务会计信息的质量达到相关、可靠、可比和可理解。

根据财务会计的本质与特征，我们可将财务会计定义为：财务会计是以财务会计准则为依据，对一个特定会计主体的引起会计要素变动的交易或事项，通过运用确认、计量、记录和报告等程序，向企业外部利益相关的信息使用者提供反映整个主体的财务状况、经营业绩、现金流量及有助于使用者做出决策的一个信息系统。



第二节

财务会计概念框架

财务会计概念框架是以财务会计的目标为导向,以财务会计的基本假设为前提的相互联系、协调一致、前后一贯的概念体系,也称为财务会计的概念体系。

财务会计作为向外部信息使用者提供财务信息的信息系统,是一个由企业控制的系统。而信息使用者则主要是企业外部。信息提供者与使用者的分离势必要求对系统的运行,尤其是对提供信息的质量,做出真实公允的保证。在会计实务中,对企业财务会计行为和财务报表进行规范,主要是通过“财务会计准则”进行的。而准则的制定则必然要受到财务会计概念框架所指导。同时,理解财务会计概念框架对认识和改进财务会计理论和实务都具有重要的理论和实际意义。

一、财务会计概念框架的组成内容

尽管人们对财务会计概念框架的组成内容及逻辑关系认识不同,但通常认为,财务会计概念框架主要由以下内容组成。

(一) 财务会计目标

财务会计目标是构建财务会计概念框架的逻辑起点,它决定了财务会计信息系统运行的方向。

(二) 财务会计基本假设

财务会计的基本假设是财务会计运行的基本前提,它由财务会计所依赖的社会环境所决定,它制约了财务会计信息的空间、时间和量化的主要尺度。

(三) 财务会计信息的质量特征

财务会计信息的质量特征是实现财务会计目标的必要补充,是连接财务会计理论与实务的桥梁。

(四) 财务会计的要素及确认与计量

财务会计的要素是指构筑财务报表的基本构件,它决定了符合财务会计目标和信息质量特征的财务信息在财务报表中应以什么项目向外部提供。而财务会计的确认与计量则是说明企业的交易或事项在何时、以何种要素和多少金额在财务报表要素中表述。

二、财务会计概念框架的作用

财务会计概念框架是财务会计理论的重要组成部分,它对于确定财务会计的结构和方向,促进公正的相关信息的提供,促进市场经济的发展和社会资源的有效合理配置都具有重要意义。但由于财务会计实务是由财务会计准则加以规范的,而财务会计准则的制定又主要依据财务会计概念框架,因此,财务会计概念框架的作用主要通过其对财务会计准则的影响而表现。



首先,财务会计概念框架能够用来指导财务会计准则的制定。只有依据科学合理的财务会计概念框架制定的财务会计准则,才能保证财务会计准则前后连贯和内在一致,这一点已被历史和发达国家的会计实践所证明。其次,财务会计概念框架可以用来发展财务会计准则。财务会计准则作为财务会计的规范不是一成不变的。随着社会环境的变化及信息使用者要求的提高,财务会计准则必然要不断发展完善,要不断地研究和解决新的会计问题,财务会计概念框架正是为其发展提供了一个理论依据。

第三节

财务会计目标与社会环境

一、财务会计目标

财务会计作为一个提供财务信息为主的经济信息系统,与其他任何人造系统一样,都必须以一定的目标作为系统运行的基本条件和最终归宿。同时,财务会计目标作为财务会计概念框架的逻辑起点,对财务会计要素及其确认与计量、会计信息质量特征都必将产生决定性的影响。

财务会计目标,实际上是要回答谁是会计信息的使用者,他们需要什么样的信息等问题。

财务会计的信息使用者,结合目前特定的社会环境,根据现代契约理论、委托代理理论、现代产权理论、相关法律约束以及企业自愿披露等因素,主要可以划分为投资者、债权人、政府及其有关监管部门、社会公众以及与企业利益相关的个人及集团。这些信息使用者利用财务会计信息进行使其利益最优化的决策。尽管上述信息使用者对会计信息的要求各有不同,但他们所共同关注的财务会计信息则主要包括能够反映企业财务状况、经营成果以及现金流动的信息。财务会计的目标,正是借助于财务会计报告这一特定手段,向信息使用者传递他们决策所需的会计信息。

我国《企业会计准则——基本准则》规定,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做出经济决策。这可理解为是财务会计的目标。具体可概括为:财务会计信息一是要有助于各类信息使用者进行正确决策,二是要帮助各类信息使用者正确判断企业的现实状况并预测企业未来发展前景。

财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点。近年来,我国企业改革持续深入,产权日益多元化,资本市场快速发展,机构投资者及其他投资者队伍日益壮大,对会计信息的要求日益提高,在这种情况下,投资者更加关心其投资的风险和报酬,他们需要会计信息来帮助其做出决策,还需要信息来帮助其评估企业支付股利的能力等。因此,基本准则将投资者作为企业财务报告的首要使用者,凸显了投资者的地位,体现了保护投资者利益



的要求,是市场经济发展的必然。

根据投资者决策有用目标,财务报告所提供的信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源及其要求权的变化情况;如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况;如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等,从而有助于现在的或者潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等;有助于投资者根据相关会计信息做出理性的投资决策;有助于投资者评估与投资有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

除了投资者之外,企业财务报告的使用者还有债权人、政府及有关部门、社会公众等。例如,企业贷款人、供应商等债权人通常十分关心企业的偿债能力和财务风险,他们需要信息来评估企业能否如期支付贷款本金及其利息,能否如期支付所欠购货款等;政府及其有关部门作为经济管理和经济监管部门,通常关心经济资源分配的公平、合理,市场经济秩序的公正、有序,宏观决策所依据信息的真实可靠等,他们需要信息来监管企业的有关活动(尤其是经济活动)、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等;社会公众也关心企业的生产经营活动,包括对所在地经济做出的贡献,如增加就业、刺激消费、提供社区服务等,因此,在财务报告中提供有关企业发展前景及其能力、经营效益及其效率等方面的信息,可以满足社会公众的信息需要。应当讲,这些使用者的许多信息需求是共同的。由于投资者是企业资本的主要提供者,通常情况下,如果财务报告能够满足这一群体的会计信息需求,也就可以满足其他使用者的大部分信息需求。

现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离,企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为投资者投入的资本(或者留存收益作为再投资)或者向债权人借入的资金所形成的,企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地运用这些资产。企业投资者和债权人等也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,以便于评价企业管理层的责任情况和业绩,并决定是否需要调整投资或者信贷政策,是否需要加强企业内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等。因此,财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况,有助于外部投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

财务报告目标要求满足投资者等财务报告使用者决策的需要,体现为财务报告的决策有用观。财务报告目标要求反映企业管理层受托责任的履行情况,体现为财务报告的受托责任观。财务报告的决策有用观和受托责任观是统一的,投资者出资委托企业管理层经营,希望获得更多的投资回报,实现股东财富的最大化,从而进行可持续投资;企业管理层接受投资者的委托从事生产经营活动,努力实现资产安全完整,保值增值,防范风险,促进企业可持续发展,就能够更好地持续履行受托责任,为投资者提供回报,为社会创造价值,也就实现了企业经营者的目标。由此可见,财务报告的决策有用观和受托责任观是有机统一的。

二、社会环境与财务会计的关系

现代财务会计是一个动态的、发展的过程。一方面,财务会计的发展受社会环境变化



的影响,另一方面,财务会计又反作用于社会环境。

(一) 社会环境对财务会计的影响

一定时期的财务会计目标和财务会计实践必然与特定的社会环境相适应。

首先,社会环境影响会计信息的需求。国家的经济发展状况、经济管理体制以及企业的规模及组织形式不仅会影响会计信息的需求,也会影响所需会计信息的质量。如从历史的角度看,当存在委托与受托关系的现代企业形成后,随着所有权与经营权的日益分离,作为资源提供一方的所有者与债权人主要通过会计信息来评估管理当局受托责任的履行情况,这时的会计信息也主要是提供评估管理当局对受托责任履行情况的信息,会计信息的内容及数量相对较少,计量属性单一,信息质量特征主要是强调可靠准确。而随着企业组织形式的复杂化和资本市场的发展,造就了企业股东与债权人日益分散和投资者数目的日益增多,在这种情况下,会计信息的使用者主要通过会计信息进行决策,这时的会计信息也主要是提供与信息使用者决策相关的会计信息,会计信息的内容及数量增多,计量属性多样,信息质量特征主要是相关和可靠。

其次,社会环境影响会计程序与方法。社会环境影响企业会计提供信息的能力,这主要表现在科学技术进步影响财务会计的程序及方法,而市场经济的发展和生产力水平的提高也在一定程度上影响财务会计的程序与方法。如合并会计报表的编制、现金流量表的编制以及计算机在会计中的运用等。

最后,社会环境影响会计信息提供者的提供意愿。在现代市场经济条件下,作为信息提供者为了自身的经济利益,往往愿意对外提供更多与决策相关的信息。

(二) 财务会计对社会环境的反作用

尽管社会环境对财务会计的发展能够产生决定性的影响,但财务会计并不是完全消极被动地适应环境的变化,财务会计也会反作用于社会环境。财务会计的反作用主要表现在会计信息的有用性。

财务会计信息的有用性主要表现在:财务会计信息有利于社会资源的优化配置;有利于国民经济的宏观调控;有利于现代企业制度的建立与完善;有利于强化企业内部经营管理。

第四节

会计基本假设

会计基本假设,是对财务会计信息系统运行所依存的客观环境中与财务会计相关因素进行的抽象与概括,是财务会计信息系统运行与发展的基本前提与制约条件。会计假设作为财务会计概念框架中的基本概念,是会计核算对象确定、会计方法选择、会计数据收集的依据。它们主要有:

一、会计主体

会计主体假设,也称经济主体假设,是指会计所反映的经济活动是与某一特定单位的