



高等学校“十一五”规划教材

中级财务会计

Zhongji Caiwu Kuaiji

主 编 曾 晖 毕金星

副主编 薛 艳 赵方亮



中国矿业大学出版社

China University of Mining and Technology Press

高等学校“十一五”规划教材

中级财务会计

主 编 曾 晖 毕金星
副主编 薛 艳 赵方亮

中国矿业大学出版社

内 容 提 要

财务会计是现代企业会计的一个重要分支。它立足于企业,面向市场,主要向企业外部的信息使用者提供他们进行决策和管理所需要的关于该企业整体及其分布的财务信息和其他经济信息。财务会计通常由“会计学原理”、“中级财务会计”、“高级财务会计”三门学科组成。在这一学科体系中,“中级财务会计”不仅担负着承前启后的责任,而且承担着对财务会计知识中的主体部分进行全面、系统讲述的任务。

本书以我国最新企业会计准则为依据,运用“会计学原理”中揭示的概念、原则与方法,全面阐述一个企业在持续经营条件下引起财务报表要素变动的主要交易、事项和情况的会计处理,企业整套财务报表和财务报告的编报,应在表外披露的事项以及财务报表的分析与解释等,还探讨了财务会计领域中的一些特殊问题,为进一步学习“高级财务会计”奠定基础。

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计/曾晖,毕金星主编. —徐州:中国矿业大学出版社,2010.8

ISBN 978 - 7 - 5646 - 0716 - 6

I. ①中… II. ①曾…②毕… 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(2010)第 141301 号

书 名 中级财务会计

主 编 曾 晖 毕金星

责任编辑 陈 慧 姜 华

出版发行 中国矿业大学出版社

(江苏省徐州市解放南路 邮政编码 221008)

营销热线 (0516)83885307 83884995

网 址 <http://www.cumtp.com> E-mail: cumtpvip@cumtp.com

排 版 中国矿业大学出版社排版中心

印 刷 徐州中矿大印发科技有限公司

经 销 新华书店

开 本 787×960 1/16 印张 25 字数 476 千字

版次印次 2010 年 8 月第 1 版 2010 年 8 月第 1 次印刷

定 价 37.00 元

(图书出现印装质量问题,本社负责调换)

高等学校“十一五”规划教材经济与管理学科 教材编审委员会

主 任 张 麟

副主任 张金锁 王新华 王汉斌

委 员 (以姓氏笔画为序)

丁日佳	王 丹	王建华	牛冲槐
冯振翼	宁云才	朱 炜	朱学义
刘友金	纪成君	李汉通	时力华
周 敏	高凤莲	曹靖宇	曾 旗
雷思友	路世昌	廖湘岳	谭旭红
鞠耀绩			

《中级财务会计》编者名单

主 编 曾 晖 毕金星

副主编 薛 艳 赵方亮

前 言

我国 2007 年 1 月 1 日起实施新的企业会计准则体系,实施企业会计准则体系是实现我国会计准则国际趋同,有效提高会计信息质量,财政、会计行业贯彻落实科学发展观的重要举措。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。

本书以财政部 2006 年 2 月 15 日发布的新《企业会计准则》以及新的企业所得税法、增值税法、公司法等相关法规为依据,参考《企业会计准则讲解 2008》,以会计的基本理论为基础,着重论述各会计要素确认、计量的基本原则,以基本经济业务的会计处理为基础论述会计处理的具体方法,突出理论联系实际,强调以为企事业单位培养应用型的会计专业人才为教学目的。全书结构合理、条理清楚、内容全面、通俗易懂。

在本书的编写过程中,编者结合了自身长期教学的经验和体会,力争突出以下特色:

(1) 内容新颖、全面。本书紧紧围绕新《企业会计准则》的相关内容,结合会计要素的特点,对企业常见的会计核算内容都有所阐释,体现了新颖性和全面性的特点。

(2) 操作性强。本书以新《企业会计准则》为依据,结合大量的业务实例,使学生可以在学习中更好地掌握具体的核算方法,培养学生分析问题和解决问题的能力。

(3) 便于理解和掌握。在具体内容安排上,每章都设计了“学习目标”,并在每章安排概述部分,介绍该章的基本概念、基本内容、基本特点和分类,让初学者对全章的基本概念和基本内容有一个总括的了解。此外,在每章内容结束后都附有练习题,使学生可对自己的学习效果进行检查和测试,以加深理解。

(4) 较好地处理了课程之间的衔接。编写组多次讨论了“中级财务会计学”与“高级财务会计学”内容的界定,一致认为地方本科院校的“中级财务会计学”教材应以介绍常规业务处理方法为主,可以包括相关的特殊业务,如债务重组、借款费用和非货币性资产交换的基本内容,其他特殊业务内容应列入“高级财务会计学”。

本书由黑龙江科技学院经济管理学院曾晖、毕金星、薛艳和赵方亮共同编

写。全书共 18 章,编写工作的具体分工为:曾晖编写第一章、第八章、第十章、第十一章、第十四章和第十五章,毕金星编写第二章、第三章、第四章、第五章、第六章、第七章和第九章,薛艳编写第十二章、第十三章、第十六章、第十七章和第十八章,赵方亮参与编写了部分章节的内容(系合作完成),全书由曾晖负责最后的协调和定稿,毕金星对本书格式编排做了大量的工作。

限于水平和时间,本书难免存在缺点和错误,恳请同仁批评赐教。

编 者

2010 年 6 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 财务报告目标	6
第三节 会计基本假设与会计基础	8
第四节 会计信息质量要求	12
第五节 会计要素及其确认与计量原则	16
第六节 会计科目	25
第七节 财务报告	28
计算与分析题	29
第二章 货币资金与应收款项	32
第一节 货币资金	32
第二节 应收票据	42
第三节 应收账款	50
第四节 其他应收及预付款项	57
计算与分析题	60
第三章 存货	62
第一节 存货概述	62
第二节 存货的计量	65
第三节 原材料	68
第四节 委托加工物资	74
第五节 周转材料	75
第六节 商品	80
第七节 存货清查	81
第八节 存货的期末计量	84
计算与分析题	87

第四章 金融资产	89
第一节 金融资产概述	89
第二节 交易性金融资产	90
第三节 持有至到期投资	94
第四节 可供出售金融资产	100
计算与分析题	105
第五章 长期股权投资	106
第一节 长期股权投资概述	106
第二节 长期股权投资的初始计量	107
第三节 长期股权投资的后续计量	111
第四节 长期股权投资的减值准备与处置	120
第五节 长期股权投资核算方法的转换	121
计算与分析题	126
第六章 固定资产	127
第一节 固定资产概述	127
第二节 固定资产的取得	130
第三节 固定资产的折旧	135
第四节 固定资产的后续支出	139
第五节 固定资产的减值准备	141
第六节 固定资产的处置	143
计算与分析题	146
第七章 无形资产及其他长期资产	147
第一节 无形资产	147
第二节 投资性房地产	155
第三节 其他长期资产	159
计算与分析题	160
第八章 流动负债	162
第一节 负债与流动负债概述	162
第二节 短期借款与交易性金融负债	164
第三节 应付票据与应付账款	167
第四节 应付职工薪酬	170
第五节 应交税费	179

第六节 其他流动负债·····	190	
计算与分析题·····	192	
第九章 非流动负债·····	194	
第一节 非流动负债概述·····	194	
第二节 长期借款·····	195	
第三节 应付债券·····	196	
第四节 长期应付款·····	201	
计算与分析题·····	202	
第十章 所有者权益·····	203	
第一节 所有者权益概述·····	203	
第二节 实收资本·····	204	
第三节 资本公积·····	210	
第四节 留存收益·····	213	
计算与分析题·····	217	
第十一章 收入、费用与利润·····	219	3
第一节 收入·····	219	
第二节 费用·····	241	
第三节 利润·····	245	
计算与分析题·····	249	
第十二章 财务报告·····	252	
第一节 财务报告概述·····	252	
第二节 资产负债表·····	256	
第三节 利润表·····	264	
第四节 现金流量表·····	268	
第六节 所有者权益变动表·····	288	
第七节 附注·····	293	
第十三章 非货币性资产交换·····	296	
第一节 非货币性资产交换概述·····	296	
第二节 非货币性资产交换的确认和计量·····	297	

第三节 非货币性资产交换的会计处理·····	300
计算与分析题·····	311
第十四章 债务重组 ·····	312
第一节 债务重组方式·····	312
第二节 债务重组的会计处理·····	313
计算与分析题·····	323
第十五章 或有事项 ·····	325
第一节 或有事项的特征·····	325
第二节 或有事项的确认和计量·····	329
第三节 或有事项会计处理原则的应用·····	334
计算与分析题·····	341
第十六章 借款费用 ·····	344
第一节 借款费用概述·····	344
第二节 借款费用的确认·····	346
第三节 借款费用的计量·····	350
计算与分析题·····	355
第十七章 会计政策、会计估计变更和差错更正 ·····	357
第一节 会计政策、会计估计和前期差错概述 ·····	357
第二节 会计政策变更·····	363
第三节 会计估计变更·····	368
第四节 前期差错更正·····	370
计算与分析题·····	373
第十八章 资产负债表日后事项 ·····	375
第一节 资产负债表日后事项概述·····	375
第二节 资产负债表日后调整事项的会计处理·····	378
第三节 资产负债表日后非调整事项的处理·····	384
计算与分析题·····	386
参考文献 ·····	389

第一章 总 论

【学习目标】

通过本章的学习,你应该能够:

1. 了解会计的定义、作用。
2. 了解财务报告的目标。
3. 熟悉我国的会计规范体系及具体内容。
4. 掌握会计假设及信息质量要求。

第一节 会计概述

一、会计的定义

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。在企业,会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,并对企业经营活动和财务收支进行监督。会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。人类文明不断进步,社会经济活动不断革新,生产力不断提高,会计的核算内容、核算方法等也得到了较大发展,逐步由简单的计量与记录行为,发展成为以货币单位综合地反映和监督经济活动过程的一种经济管理工作,并在参与单位经营管理决策、提高资源配置效率、促进经济健康持续发展方面发挥积极作用。

二、会计的作用

会计是现代企业一项重要的基础性工作,通过一系列会计程序,提供对决策有用的信息,并积极参与经营管理决策,提高企业经济效益,服务于市场经济的健康有序发展。具体来说,会计在社会主义市场经济中的作用,主要包括以下三个方面:

- (1) 会计为决策者提供有用信息,提高企业透明度,规范企业行为。

企业会计通过其反映职能,提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息,是包括投资者和债权人在内的各方面进行决策的依据。比如,对于作为企业所有者的投资者来说,他们为了选择投资对象、衡量投资风险、做出投资

决策,不仅需要了解企业包括毛利率、总资产收益率、净资产收益率等指标在内的赢利能力和发展趋势方面的信息,也需要了解有关企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息;对于作为债权人的银行来说,他们为了选择贷款对象、衡量贷款风险、做出贷款决策,不仅需要了解企业包括流动比率、速动比率、资产负债率等指标在内的短期偿债能力和长期偿债能力,也需要了解企业所处行业的基本情况及其在同行业所处的地位;对于作为社会经济管理者的政府部门来说,他们为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源,需要从总体上掌握企业的资产负债结构、损益状况和现金流转情况,从宏观上把握经济运行的状况和发展变化趋势。所有这一切,都需要会计提供有助于他们进行决策的信息,通过提高会计信息透明度来规范企业会计行为。

(2) 会计帮助经营管理者加强经营管理,提高经济效益,促进企业可持续发展。

企业经营管理水平的高低直接影响着企业的经济效益、经营成果、竞争能力和发展前景,在一定程度上决定着企业的前途和命运。为了满足企业内部经营管理对会计信息的需要,现代会计已经渗透到了企业内部经营管理的各个方面。比如,企业会计通过分析和利用有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息,可以全面、系统地了解企业生产经营活动情况、财务状况和经营成果,并在此基础上预测和分析未来发展前景;可以通过发现过去经营活动中存在的问题,找出存在的差距及原因,并提出改进措施;可以通过预算的分解和落实,建立起内部经济责任制,从而做到目标明确、责任清晰、考核严格、赏罚分明。总之,会计通过真实反映企业的财务信息,在为经营管理者处理企业与各方面的关系、加强企业经营管理、提高经济效益和促进企业可持续发展等方面发挥积极作用。

(3) 会计被用来考核企业管理层经济责任的履行情况。

企业接受了包括国家在内的所有投资者和债权人的投资,就有责任按照其预定的发展目标和要求,合理利用资源,加强经营管理,提高经济效益,接受考核和评价。会计信息有助于评价企业的业绩,有助于考核企业管理层经济责任的履行情况。比如,对于作为企业所有者的投资者来说,他们为了了解企业当年度经营活动成果和当年度的资产保值、增值情况,需要将利润表中的净利润与上年度进行对比,以反映企业的赢利发展趋势,需要将其与同行业进行对比以反映企业在与同行业竞争中所处的位置,从而考核企业管理层经济责任的履行情况;对于作为社会经济管理者的政府部门来说,他们需要了解企业执行计划的能力,需要将资产负债表、利润表和现金流量表中所反映的实际情况与预算进行对比,了解企业完成预算的情况,以评价企业执行预算的能力和水平。所有这一切,都需要作为经济管理工作的会计提供信息。

三、企业会计改革与企业会计准则

随着企业公司制的建立和所有权、经营权的分离以及资本市场的发展,企业会计逐步演化为两大分支:一是服务于企业内部管理信息及其决策需要的管理会计,或者叫对内报告会计;二是服务于企业外部信息使用者信息及其决策需要的财务会计,或者叫对外报告会计。财务会计由于需要服务于外部信息使用者,在保护投资者及社会公众利益、维护市场经济秩序及其稳定方面扮演着越来越重要的角色。因此,在社会经济生活中的地位日显突出,迫切需要一套社会公认的统一的会计原则来规范其行为。在这种情况下,作为标准的企业会计准则应运而生,其核心是通过规范企业财务会计确认、计量和报告内容,提高会计信息质量,降低资金成本,提高资源配置效率。

我国多年来一直重视会计准则的建设,尤其是改革开放以来,会计制度不断改革创新,从改革开放初期为了吸引外资而建立的外商投资企业会计制度,到后来为了适应股份制改革而建立的股份制企业会计制度,再到后来建立的不分行业、不分所有制的统一的会计制度,即《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》,适应了我国改革开放和市场经济发展的需要。

1992年我国发布了第一项会计准则,即《企业会计准则》,之后又先后发布了包括关联方关系及其交易的披露、现金流量表、非货币性交易、投资、收入、或有事项、资产负债表日后事项、会计政策、会计估计变更和会计差错更正、借款费用、债务重组、固定资产、无形资产、存货、中期财务报告等在内的16项具体准则。

之后,为适应我国市场经济发展和经济全球化的需要,按照立足国情、国际趋同、涵盖广泛、独立实施的原则,财政部对上述准则做了系统性的修改,并制定了一系列新的准则,于2006年2月15日,发布了包括《企业会计准则——基本准则》(以下简称《基本准则》)和38项具体准则在内的企业会计准则体系。2006年10月30日,又发布了《企业会计准则——应用指南》,从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。

我国企业会计准则体系由基本准则、具体准则、会计准则应用指南和解释等组成。其中,基本准则在整个企业会计准则体系中扮演着概念框架的角色,起着统驭作用;具体准则是在基本准则的基础上,对具体交易或者事项会计处理的规范;应用指南是对具体准则的一些重点、难点问题做出的操作性规定;解释是随着企业会计准则的贯彻实施,就实务中遇到的实施问题而对准则做出的具体解释。2007年11月16日、2008年8月7日和2009年6月11日财政部已分别印发了第1号、第2号和第3号企业会计准则解释。

在我国现行企业会计准则体系中,《基本准则》类似于国际会计准则委员会

(IASC)的《编报财务报表的框架》和美国财务会计准则委员会的(FASB)《财务会计概念公告》,它规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题,是会计准则制定的出发点,是制定具体准则的基础。其作用主要表现为以下两个方面。

(1) 统驭具体准则的制定。随着我国经济的迅速发展,会计实务问题层出不穷,会计准则需要规范的内容日益增多,体系日趋庞杂。在这样的背景下,为了确保各项准则的制定建立在统一的理念基础之上,基本准则就需要在其中发挥核心作用。我国《基本准则》规范了会计确认、计量和报告等一般要求,是准则的准则,可以确保各具体准则的内在一致性。为此,我国《基本准则》第三条明确规定:“企业会计准则包括基本准则和具体准则,具体准则的制定应当遵循本准则(即《基本准则》)”。在企业会计准则体系的建设中,各项具体准则也都严格按照基本准则的要求加以制定和完善,并且在各具体准则的第一条中作了明确规定。

(2) 为会计实务中出现的、具体准则尚未规范的新问题提供会计处理依据。在会计实务中,由于经济交易事项的不断发展、创新,具体准则的制定有时会出现滞后的情况,会出现一些新的交易或者事项在具体准则中尚未规范但又急需处理,这时,企业不仅应当对这些新的交易或者事项及时进行会计处理,而且在处理时应当严格遵循《基本准则》的要求,尤其是《基本准则》关于会计要素的定义及其确认与计量等方面的规定。因此,《基本准则》不仅扮演着具体准则制定依据的角色,也为会计实务中出现的、具体准则尚未作出规范的新问题提供了会计处理依据,从而确保了企业会计准则体系对所有会计实务问题的规范作用。

在我国现行企业会计准则体系中,具体准则包括存货、投资性房地产、固定资产等 38 项准则。各项准则规范的内容和有关国际财务报告准则的内容基本一致,具体对应关系如表 1-1 所列。

表 1-1 中国会计准则与国际财务报告准则具体项目比较表

中国企业会计准则	国际财务报告准则
CAS 1 存货	IAS 2 存货
CAS 2 长期股权投资	IAS 27 合并财务报表和单独财务报表 IAS 28 联营中的投资 IAS 31 合营中的权益
CAS 3 投资性房地产	IAS 40 投资性房地产
CAS 4 固定资产	IAS 16 不动产、厂场和设备 IFRS 5 持有待售的非流动资产和终止经营

续表 1-1

中国企业会计准则	国际财务报告准则
CAS 5 生物资产	IAS 41 农业
CAS 6 无形资产	IAS 38 无形资产
CAS 7 非货币性资产交换	IAS 16 不动产、厂房和设备 IAS 38 无形资产 IAS 40 投资性房地产
CAS 8 资产减值	IAS 36 资产减值
CAS 9 职工薪酬	IAS 19 雇员权利
CAS 10 企业年金	IAS 26 退休福利计划的会计和报告
CAS 11 股份支付	IFRS 2 以股份为基础支付
CAS 12 债务重组	IAS 39 金融工具：确认和计量
CAS 13 或有事项	IAS 37 准备、或有负债和或有资产
CAS 14 收入	IAS 18 收入
CAS 15 建造合同	IAS 11 建造合同
CAS 16 政府补助	IAS 20 政府补助的会计和政府援助的披露
CAS 17 借款费用	IAS 33 借款费用
CAS 18 所得税	IAS 12 所得税
CAS 19 外币折算	IAS 21 汇率变动的影响 IAS 29 恶性通货膨胀经济中的财务报告
CAS 20 企业合并	IFRS 3 企业合并
CAS 21 租赁	IAS 17 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	IAS 39 金融工具：确认和计量
CAS 25 原保险合同 CAS 26 再保险合同	IFRS 4 保险合同
CAS 27 石油天然气开采	IFRS 6 矿产资源的勘探和评价
CAS 28 会计政策、会计估计变更和差错更正	IAS 8 会计政策、会计估计变更和差错
CAS 29 资产负债表日后事项	IAS 10 资产负债表日后事项
CAS 30 财务报表列报	IAS 1 财务报表的列报 IFRS 5 持有待售的非流动资产和终止经营
CAS 31 现金流量表	IAS 7 现金流量表
CAS 32 中期财务报告	IAS 34 中期财务报告

续表 1-1

中国企业会计准则	国际财务报告准则
CAS 33 合并财务报表	IAS 27 合并财务报表和单独财务报表
CAS 34 每股收益	IAS 33 每股收益
CAS 35 分部报告	IFRS 8 分部报告
CAS 36 关联方披露	IAS 24 关联方披露
CAS 37 金融工具列报	IFRS 7 金融工具:披露 IAS 32 金融工具:列报
CAS 38 首次执行企业会计准则	IFRS 1 首次采用国际财务报告准则

企业会计准则体系发布后,于2007年1月1日起首先在上市公司施行,并逐步扩大实施范围。经过各方的共同努力,新准则较好地实现了新旧转换和平稳实施,在社会上形成较好反响。在此基础上,经过多方磋商和谈判,2007年12月6日,我国内地与香港地区签署了两地会计准则等效的联合声明,实现了两地会计准则的等效。2008年11月14日,由欧盟成员国代表组成的欧盟证券委员会就第三国会计准则等效问题投票决定,自2009年至2011年底前的过渡期间,欧盟将允许中国证券发行者在进入欧洲市场时使用中国会计准则。欧盟的这一决定,表明其已认可中国会计准则与国际财务报告准则的等效性。

第二节 财务报告目标

财务报告目标在整个财务会计系统和企业会计准则体系中具有十分重要的地位,是构建会计要素确认、计量和报告原则并制定各项准则的基本出发点。

一、财务报告目标的重要作用

财务会计的目的是为了通过向外部会计信息使用者提供有用的信息,以反映企业财务信息,帮助使用者做出相关决策。承担这一信息载体和功能的便是企业编制的财务报告,它是财务会计确认和计量的最终成果,是沟通企业管理层与外部信息使用者之间的桥梁和纽带。因此,财务报告的目标定位十分重要,主要有以下三个方面。

(1) 财务报告的目标定位决定着财务报告应当向谁提供有用的会计信息,应当保护谁的经济利益。

这既是财务报告编制的出发点,也是企业会计准则建设与发展的立足点。因此,需要清楚界定企业财务报告的使用者——这些使用者具有哪些特征,进行什么样的经济决策,在决策过程中需要什么样的会计信息等。在这种情况下,财

务报告“按需定产”，为使用者提供有用信息，不仅可以有效地调和企业管理层与外部信息使用者之间的关系，还可以提高使用者的决策水平与质量，降低资金成本，提高市场效率。

(2) 财务报告的目标定位决定着财务报告所要求会计信息的质量特征，决定着会计要素的确认与计量原则，是财务会计系统的核心与灵魂。

通常认为，财务报告目标有经管责任观和决策有用观两种：在经管责任观下，会计信息更多地强调可靠性，会计计量主要采用历史成本；在决策有用观下，会计信息更多地强调相关性，会计计量在坚持历史成本外，如果采用其他计量属性能够提供更加相关信息的，会较多地采用除历史成本之外的其他计量属性。因此，财务报告的目标定位直接决定着整个财务会计系统的构造，包括会计要素的确认、计量和报告等多方面。

(3) 财务报告的目标定位决定着财务会计未来发展的方向。

财务会计作为反映经济交易或者事项的一门科学，从来都是随着经济环境的变化而不断发展演化的，尤其随着现代公司制的建立、资本市场的发展和技术革新的加剧，财务会计理论和实务更是以惊人的速度向前发展。相应地，会计准则的发展与变化也是日新月异，国际国内的实践都证明了这一点。例如，美国会计准则在发展早期目标不明，几经波折，后来人们才逐渐认识到财务会计概念框架尤其是财务报告目标的重要性。因此，美国财务会计准则委员会于 20 世纪 70 年代末、80 年代初先后发布了 4 项财务会计概念公告，其中，第一项概念公告即为《财务报告的目标》。对财务报告目标的清晰定位，使多年来美国关于财务报告目标的争论和财务会计发展方向的问题尘埃落定，也催生了美国会计准则数十年的繁荣与发展，为美国资本市场的长足发展打下了坚实基础。我国也是如此，从传统计划经济条件下的会计信息主要服务于国家宏观经济管理的需要，到随着我国市场经济的发展和完善，在基本准则中将财务报告目标明确定位，从而为各项会计准则的制定奠定了良好基础，也为未来财务会计的发展和会计准则体系的完善确立了方向。

二、财务报告目标的主要内容

我国企业财务报告的目标，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。

财务报告的主要使用者是投资者。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，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。如果企业在财务报告中提供的会计信息与投资者的决策无关，那么财务报告就失去了其编制的