

1



普通高等教育“十五”国家级规划教材

财务会计

CAIWU KUAIJI

刘永泽 主编



3



中国财政经济出版社

F234.4
68

普通高等教育“十五”国家级规划教材

财 务 会 计

刘永泽 主 编

中国财政经济出版社

518124/05

图书在版编目(CIP)数据

财务会计/刘永泽主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2003.11

普通高等教育“十五”国家级规划教材

ISBN 7-5005-6822-3

I. 财… II. 刘… III. 财务会计—高等学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 094420 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@cec.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

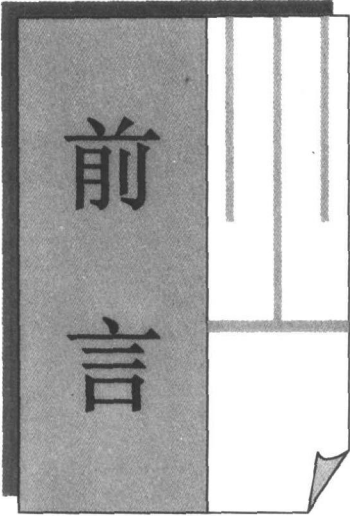
787×1092 毫米 18 开 41 印张 765 000 字

2003 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月涿州第 1 次印刷

印数: 1-5 000 定价: 63.00 元

ISBN 7-5005-6822-3/F·5956

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



前言

世界经济全球化的大潮不断推动着会计的国际化。会计国际化已成为当前全球经济一体化发展中一股不可阻挡的潮流。加入 WTO 之后,更加快了我国会计国际化的进程。会计教育的国际化是会计国际化的重要组成部分。为适应这一要求,并结合中国的实际,我们编写了《财务会计》教材,以满足财经院校广大师生会计教学的需要。

本书是国家教育部“十五”规划教材。根据教育部“十五”规划教材的要求,本书在编写过程中突出了以下特点:

1. 以国际会计惯例为依据。本书所依据的会计规范是最新的国际会计准则和我国最近发布的会计准则和会计制度。对各项会计业务的处理,以国际会计惯例为主,并介绍我国现行会计制度与国际会计准则的差异。

2. 以会计的基本理论为基础。本书改变了以往财务会计教材以我国会计制度为基础的写法,而着重论述了各会计要素确认、计量的基本原则,从理论上讲清楚各项业务的处理方法,使学生不但“知其然”,而且“知其所以然”。

3. 注重理论联系实际。本书很好地处理了理论与中国实际相结合的问题。各章的例题均以我国股份制企业的会计实务为基础,并结合中国的会计制度加以说明。有些章节还选用了一些会计实务中的会计案例,以提高学生分析问题和解决问题的能力。另外,各章最后还选用了大量的练习题。

本书由刘永泽教授主编,负责全书写作大纲的拟定和编写的组织工作,并进行总纂。具体分工如下:第 1、3、11 章由刘永泽教授撰写;第 2、4、9 章由陈立军教授撰写;第 5、6、10 章由付胜副教授撰写;第 7、8 章由孙光国博士撰写;第 12、13、14 章由傅荣教授撰写。

由于时间仓促,加之水平有限,书中错误之处在所难免,欢迎广大读者和同行批评指正。

编著者

2003 年 5 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 财务会计及其目标	(1)
第二节 会计假设	(8)
第三节 财务会计核算的一般原则	(11)
第四节 财务报告要素	(16)
第五节 我国会计法规体系及会计组织	(18)
本章小结	(26)
思考题	(27)
第二章 货币资金	(28)
第一节 现金	(28)
第二节 银行存款	(33)
第三节 其他货币资金	(38)
第四节 外币业务	(40)
本章小结	(45)
思考题	(47)
练习题	(47)
案例分析	(49)
第三章 应收款项	(51)
第一节 应收票据	(51)
第二节 应收账款	(56)
第三节 其他应收款及预付账款	(73)
本章小结	(75)

思考题	(75)
练习题	(76)
案例分析	(77)
第四章 存货	(79)
第一节 存货的性质与种类	(79)
第二节 存货数量的盘存方法	(82)
第三节 存货计价	(83)
第四节 存货收入与发出的会计处理	(99)
第五节 存货清查	(108)
本章小结	(110)
思考题	(112)
练习题	(112)
案例分析	(117)
第五章 固定资产	(119)
第一节 固定资产概述	(119)
第二节 固定资产的初始计量	(121)
第三节 折旧	(134)
第四节 固定资产的后续支出	(143)
第五节 固定资产的减值	(145)
第六节 固定资产的处置	(149)
第七节 自然资源及其损耗	(151)
本章小结	(153)
思考题	(153)
练习题	(154)
案例分析	(155)
第六章 无形资产及其他资产	(156)
第一节 无形资产	(156)
第二节 其他资产	(177)
本章小结	(179)
思考题	(179)

练习题	(180)
第七章 投资	(181)
第一节 投资的定义与分类	(181)
第二节 短期投资	(184)
第三节 长期债权投资	(194)
第四节 长期股权投资	(202)
第五节 投资会计的其他问题	(223)
本章小结	(227)
思考题	(230)
练习题	(230)
案例分析	(233)
第八章 负债	(236)
第一节 负债概述	(236)
第二节 流动负债	(238)
第三节 长期负债	(266)
第四节 借款费用	(288)
第五节 债务重组	(305)
本章小结	(318)
思考题	(320)
练习题	(321)
案例分析	(327)
第九章 所有者权益	(331)
第一节 所有者权益概述	(331)
第二节 投入资本	(334)
第三节 留存收益	(352)
本章小结	(363)
思考题	(365)
练习题	(366)
案例分析	(369)

第十章 收入和利润	(370)
第一节 收入的定义与内容.....	(370)
第二节 收入的确认原则.....	(373)
第三节 收入的计量及账务处理.....	(378)
第四节 利润.....	(401)
第五节 所得税.....	(406)
第六节 利润分配.....	(417)
本章小结.....	(421)
思考题.....	(422)
练习题.....	(422)
案例分析.....	(423)
 第十一章 费用	(425)
第一节 费用的概念与确认.....	(425)
第二节 生产成本.....	(429)
第三节 期间费用.....	(436)
本章小结.....	(440)
思考题.....	(441)
练习题.....	(441)
 第十二章 财务报告的列报 (上)	(443)
第一节 财务报告概述.....	(443)
第二节 资产负债表.....	(449)
第三节 收益报告.....	(465)
第四节 现金流量表.....	(480)
第五节 中期财务报告.....	(510)
第六节 分部报告.....	(517)
第七节 会计报表附注.....	(526)
本章小结.....	(529)
思考题.....	(529)
练习题.....	(529)
案例分析.....	(531)

第十三章 财务报告的列报(下)	(533)
第一节 合并会计报表基础	(533)
第二节 股权取得日合并会计报表的编制	(554)
第三节 合并资产负债表的编制	(557)
第四节 合并利润表、合并利润分配表的编制	(578)
第五节 合并现金流量表的编制	(589)
本章小结	(594)
思考题	(594)
练习题	(594)
案例分析	(597)
 第十四章 会计调整	(598)
第一节 会计变更	(598)
第二节 会计差错	(607)
第三节 资产负债表日后事项	(612)
本章小结	(639)
思考题	(640)
练习题	(640)
案例分析	(642)

第一章

总 论

第一节

财务会计及其目标

一、财务会计的特征

财务会计是当代企业会计的一个重要分支。它是运用簿记系统的专门方法，以通用的会计原则为指导，对企业资金运动进行反映和控制，旨在为所有者、债权人提供会计信息的对外报告会计。财务会计同管理会计相配合并共同服务于市场经济条件下的现代企业。财务会计作为传统会计的发展，同旨在向企业内部管理当局提供经营决策所需信息的管理会计不同，财务会计旨在向企业外部的投资人、债权人和其他与企业有利害关系的外部集团，提供投资决策、信贷决策和其他类似决策所需的会计信息。这种会计信息最终表现为通用的会计报表和其他会计报告。财务会计与管理会计相比有如下几方面的特征：

（一）财务会计以计量和传送信息为主要目标

财务会计不同于管理会计的特点之一，是财务会计的目标主要是向企业的投资者、债权人、政府部门以及社会公众提供会计信息。从信息的性质看，主要是反映企业整体情况，并着重历史信息。从信息的使用者看，主要是外部使用者，包括投资人、债权人、社会公众和政府部门等。从信息的用途看，主要是利用信息了解企业的财务状况和经营成果。而管理会计的目标则侧重于规划未来，对企业的重大经营活动进行预测和决策，以及加强事中控制。

（二）财务会计以会计报告为工作核心

财务会计作为一个会计信息系统，是以会计报表作为最终成果。会计信息最终是通过会计报表反映出来。因此，财务报告是会计工作的核心。现代财务会计所编

制的会计报表是以公认会计原则为指导编制的通用会计报表，并把会计报表的编制放在最突出的地位。而管理会计并不把编制会计报表当作它的主要目标，只是为企业的经营决策提供有选择的或特定的管理信息，其业绩报告也不对外公开发表。

（三）财务会计仍然以传统会计模式作为数据处理和信息加工的基本方法

为了提供通用的会计报表，财务会计还要运用较为成熟的传统会计模式作为处理和加工信息的方法。传统会计模式也是历史成本模式，其特点是：

1. 会计反映依据复式簿记系统。复式簿记系统以账户和复式记账为核心，以凭证和账簿组织为形式，包括序时记录、分类记录、试算平衡、调整分录和对账结账等一系列步骤。

2. 收入与费用的确认，以权责发生制为基础，而不是等到企业收入或付出现金时才确认和记录。

3. 会计计量遵循历史成本原则。历史成本原则的核心是指资产、负债等要素应按交易或事项发生时所确认的交换价格为最初入账的计量标准。

（四）财务会计以公认会计原则和行业会计制度为指导

公认会计原则是指导财务会计工作的基本原理和准则，是组织会计活动、处理会计业务的规范。公认会计原则由基本会计准则和具体会计准则所组成。作为补充，根据不同的行业特点，又制定了不同的行业会计制度。这都是我国财务会计必须遵循的规范。而管理会计则不必严格遵守公认的会计原则。

二、财务会计信息的质量特征

财务会计目标解决了信息使用者需要什么样的信息，在总体上规范了信息的需求量。即在信息提供的“多与少”上作出了界定。但是合乎需要的信息还有一个“好与坏”的问题，即信息的质量问题。所有对决策有用的信息在质量上必须达到一定的质量要求。

会计信息应具备可理解性、相关性、可靠性和可比性四大基本特征。这是国际会计准则与世界许多国家会计准则中基本一致的观点。

（一）可理解性

可理解性是指会计信息必须能够被使用者所理解，即会计信息必须清晰易懂。信息若不能被使用者所了解，尽管质量再好，也没有任何用途。信息是否被使用者所理解，取决于信息本身是否易懂，也取决于使用者理解信息的能力。可理解性是决策者与决策有用性的连结点。如信息不能被决策者理解，那么这种信息则毫无用处。因此，可理解性不仅是信息的一种质量标准，也是一个与使用者有关的质量标准。会计人员应尽可能传递表达易被人理解的会计信息，而使用者也应设法提高理

解信息的能力。

（二）相关性

相关性是指会计信息与信息使用者所要解决的问题相关联，即与使用者进行的决策有关，并具有影响决策的能力。相关性的核心是对决策有用。一项信息是否具有相关性取决于三个因素，即预测价值、反馈价值和及时性。

1. 预测价值

如果一项信息能帮助决策者对过去、现在及未来事项的可能结果进行预测，则此项信息具有预测价值。决策者可根据预测的可能结果，做出其认为最佳的选择，从而影响其决策。因此，预测价值是相关性的重要因素，具有影响决策者决策的作用。

2. 反馈价值

一项信息如能有助于决策者验证或修正过去的决策和实施方案，即具有反馈价值。把过去决策所产生的实际结果反馈给决策者，使之与当初的预期的结果相比较，验证过去的决策是否有误，总结经验防止今后决策时再犯同样的错误。因此，反馈价值有助于未来决策。

信息反馈价值与信息预测价值同时并存，相互影响。验证过去才有助于预测未来。不明白过去，预测就缺乏基础。

3. 及时性

所谓及时性是指信息在对用户失效之前就提供给用户。任何信息如果要影响决策，就必须在决策之前提供，相关信息如果不能及时提供，相关也就变成不相关了，成为无用的信息。当然，及时提供的信息如不相关，也是无用的信息。

（三）可靠性

可靠性是指会计信息必须是客观的和可验证的。信息如果不可靠，不仅对决策无帮助，而且会造成决策失误。因此，可靠性也是会计信息的重要质量特殊征。一项信息是否可靠取决于以下三个因素，即真实性、可核性和中立性。

1. 真实性

所谓真实性就是要如实表达，即会计核算应以实际发生的经济业务为依据，内容真实、数字准确、资料可靠，会计的记录和报告不加以任何掩饰。

2. 可核性

所谓可核性是指信息可经得住复核和验证，即由独立的专业和文化素养基本相同的人员，分别采用同一计量方法，对同一事项加以计量，能得出相同的结果。

3. 中立性

所谓中立性是指会计信息应不偏不依，不带主观成份。将真相如实地和盘托

出，结论让用户自己去判断。会计人员不能为了某种特定利益者的意愿或偏好而对会计信息作特殊安排，故意选用不适当的计量和计算方法，隐瞒或歪曲部分事实，来诱使特定的行为反映。

会计信息的可靠性一方面取决于会计人员的工作质量，但又不完全为会计人员所左右，有时会计人员受环境和会计方法本身的局限，对提高会计信息的可靠性无能为力。

（四）可比性

可比性是指一个企业的会计信息与其他企业的同类会计信息尽量做到口径一致，相互可比。不同企业的会计信息或同一企业不同时期的会计信息如能相互可比，就会大大增强信息的有用性。一家企业的会计信息如能与其他企业类似的会计信息相比较，如能与本企业以前年度同日期或其他时点的类似会计信息相比较，就不难发现它们之间相似相异之处，发现本企业当前生产经营管理上的问题。

为保证会计信息的可比性，就必须有统一的会计准则和会计制度来保证不同企业的信息共性，这就是会计信息的统一性。没有这种统一性就无法保证会计指标口径一致，相互可比。为了使同一企业不同时期的会计信息具有可比性，会计人员在处理会计事项时，所采用的会计方法和会计程序前后各期应具有连贯性，前后一致。这就要求企业对会计方法或原则的选用应慎重，一旦选用，除非有正当理由，不得任意变动，以确保会计信息的可比性。

统一性和一贯性是构成可比性的两个因素，作为会计信息的质量要求，它们从属于可比性。

三、财务会计的目标

财务会计的目标就是财务会计系统要达到的目的和要求。财务会计是一个生产加工会计信息的系统，它所提供的信息主要面向企业外部的使用者。为了使这个系统输出的会计信息有用，就应当了解：谁是信息的使用者？他们需要什么信息？财务会计信息的使用者，既包括企业外部的使用者，也包括企业内部的使用者。既包括与企业有直接经济利益关系的利益群体，也包括与企业有间接关系的利益群体。在市场经济条件下，财务会计的信息使用者一般有：投资人或潜在投资者、债权人或供应商、企业职工、企业管理当局、证券交易所、政府部门，以及同企业有利害关系的集团与个人。

在明确企业财务会计使用者的基础上，我们可以根据财务会计信息使用者的内在联系，得出财务会计的目标。总之，财务会计的目标是为会计信息的使用者提供决策有用的信息。具体来说，财务会计的目标主要有以下几个方面：

（一）帮助投资者和债权人作出合理的决策

财务会计的最主要目标就是帮助投资者和债权人作出合理的投资和信贷决策。一般认为，最为关注企业会计信息的莫过于投资者和债权人。而这类使用者的决策对于资源的分配具有重大影响。此外，符合投资者和债权人需要的信息，一般对其他使用者也是有用的。因此，财务会计把服务于投资者和债权人作为其主要目标。

投资者和债权人所需要的经济信息包括企业某一时日的财务状况；某一期间的经营绩效和财务状况的变动；但从决策有用性的观点看，不论是投资者还债权人甚至企业职工，其经济利益都同企业未来的现金流动密切相关，例如，投资者应分得的股利，债权人应得到的贷款本金及利息，职工应得的工资和奖金等，都需要预期现金流量的信息。

（二）考评企业管理当局管理资源的责任和绩效

企业的经济资源均为投资人及债权人所提供，委托企业经营者保管和经营，投资者和经营者之间存在着一种委托和代理关系。投资者和债权人要随时了解和掌握企业经营者管理和运用其资源的情况，以便考评经营者的经营绩效，适时改变投资方向或更换经营者。这就要求企业财务报告提供这方面的信息，说明企业的经营者怎样管理和使用资源，向所有者报告其经管情况，以便明确其经营责任。

（三）为国家提供宏观调控所需要的特殊信息

国家是国民经济的组织者与管理者，为了达到这一目标，国家还要求从一切企业编报的会计报表中，获取进行宏观调控所需要的特殊信息。国家不仅是通用报表的使用者，而且是特殊报表的使用者。尤其是在社会主义国家更是如此。

（四）为企业经营者提供经营管理所需要的各种信息

企业管理人员也要利用企业的会计信息对企业的生产经营进行管理。通过对企业财务状况、收入与成本费用的分析，可以发现企业在生产经营上存在的问题，以便采取措施，改进经营。

财务会计信息系统应怎样处理数据和加工信息，最后将提供什么样的财务报表，在很大程度上取决于会计目标。目标指引着财务会计信息系统的运行方向。

四、社会环境对会计的影响

财务会计作为会计的一个子系统，必然存在于一定的环境之中，并随着客观环境的变化而发展变化的。所谓会计环境，是指会计赖以存在的政治环境、经济环境、法律环境、文化环境等客观环境。不同国家的政治、经济、法律和文化环境，都使得不同国家的会计有着不同的特点。这是因为，现代会计作为一个信息管理系统总是服务于一定社会经济环境之下的利益主体，通过会计核算反映和监督利益主

体的经济活动，为特定主体的利益服务。各利益主体的经济活动总是受一定的社会经济环境的影响和制约的，是在一定的社会经济环境的约束下所进行的经济行为。因此，会计也只有适应其所处的社会经济环境，并为其所处的社会经济环境服务，才能得以存在和发展。

（一）政治环境

政治环境包括政治体制、政治路线、政治思想和政治领导。政治因素在整个社会环境中起一种基础性的决定作用，它决定着国家在特定时期的经济、法律和科技等方面的目标导向和发展水平。表面上财务会计是有关财务数据的形成过程，实质上，在这些数据的背后酝酿着复杂的政治过程。任何国家的会计必然体现本国政治的要求，一个国家的政治制度不但对经济和法律具有制约作用，而且不可避免地决定着会计法规体系和管理体制。在某种意义上，会计行为反映了一定的国家意志。我国是共产党领导下的，以公有制为基础的社会主义制度，因此，政府宏观调控的力量较强，会计在管理体制上必然实行“统一领导，分级管理”。应该指出的是，并非所有政治环境因素都会对会计产生直接影响，有的是通过潜移默化地影响人们的行为或最终导致国家政权的变革并对会计产生实质性的影响。

（二）经济环境

经济环境包括物质资料的生产及其相应的交换、分配和消费等各种经济活动，及其相应的经济制度和经济管理体制。如市场经济和计划经济，市场经济还可以细分不同类型的市场经济。美国实行竞争性市场经济，公有化程度低，证券市场发达，企业的证券化融资的比重较大，强调计税依据以税法为准。因而，美国财务会计的目标是主要保护权益性资本投资者的利益，企业会计不以税收为导向。法国实行有计划的资本主义市场经济，公有化经济比重高，政府在资源配置上力量很强，证券市场不发达，股份公司相对其他国家的地位要低一些。因此，法国企业会计以税收为导向，强调会计为宏观经济服务，重视社会责任目标。我国实行的是社会主义市场经济，国有企业数量多，是国民经济的支柱，因此，我国的会计目标必然体现这一要求。一般情况下，若政府在经济管理中的力量大，则政府对会计的直接管理程度就强；反之，则弱。如美国政府决策的集中程度弱，政府对资源配置的力量弱，所以，美国政府对会计管理较弱，主要由民间会计团体来完成；我国与法国和日本比较接近，则是由政府管理全国的会计工作。

（三）法律环境

法律环境包括立法、司法和监督制度，以及国家对法制的方针等。国际上，存在两大法律体系，即大陆法系与英美法系。实施大陆法系的国家，政府往往借助于法律手段对经济活动进行全面的干预，整个社会的经济活动都处于国家详尽而完备

的法律管制之下，一般由国家制定统一的会计制度。实施英美法系的国家，法律间接地对会计施加影响，法律对经济活动的约束比较笼统、灵活，经济活动得以在比较宽松的条件下进行。其会计规范往往采用公认会计原则的形式，会计准则的制定主要由民间职业团体来制定。具体的会计事务主要是依据会计人员的职业判断。企业可根据自己的情况选择会计处理程序或方法。实施大陆法系的国家，会计往往受到政府的严格管制，会计人员所应用的会计原则，一般都体现于政府的法律、法规之中，会计准则以法律形式颁布，具有指令性、强制性和统一性的特点。我国属于大陆法系，全国实行统一的企业会计制度，由政府进行会计立法。

（四）文化环境

文化环境是指特定国家或地区在社会历史发展过程中形成的价值观和人生观等。著名学者霍斯特（Hofstede）认为，一国的文化模式的特征主要应从如下4方面加以反映：（1）崇尚个人主义还是集体主义；（2）权力距离大小；（3）对不明朗因素反应的强弱；（4）阳刚还是阴柔。社会文化环境对会计的影响是不直接的、多维的。例如，美国是一个崇尚个人主义的国家，社会结构松散，社会的权力距离较小，人们在家庭和机构中注重权力的均衡，人与人之间强调平等。企业的职员希望上司在做决策时会咨询他们的意见，人们注重成就感、英雄感、决断能力及物质上成功。相应地，美国政府在会计管理上的作用有限，强调专业导向、行业自律，在会计准则的制订与实施上，强调可选择性；在会计职业上，会计人员的专业水平较高，会计职业的地位也较高，具有较高的权威性；在信息披露上，美国公司的财务会计报表以充分披露而闻名，在会计处理方法上强调真实反映，会计核算方法偏向于乐观、大胆创新甚于墨守成规。法国和德国的社会文化环境与美国的社会文化环境截然不同：不像美国那样崇尚个人主义，权力距离较大，对不明朗因素反应较强，不像美国那样偏重阳刚。与此相对应，德国在会计管理上，强调立法管理，由政府 and 民间会计团体来管理会计工作，法国则更强调政府管理，在会计准则的制订与实施上，两国均强调指令性、强制性和统一性；在会计职业上，两国会计团体规模相对较小，职业地位比美国低；在信息披露上，公司一般不超过法律和欧洲经济共同体指令的最低要求，偏向于保密；在会计核算上，两国均采用保守态度，严格遵守历史成本原则，广泛提取各种“准备金”。我国长期以来，儒家文化占主流，“尊上”、“唯上”是中国传统的文化习惯，习惯于“照章办事”。在这种环境中，不适合采用公认会计原则和职业判断方式，而在现阶段，统一会计制度形式比较适合我国国情。

社会经济环境制约和影响会计，但会计也并不是被动的，会计对社会经济环境也存在着反作用。会计通过核算和监督活动，也对其所处的社会经济环境产生一

定的影响,在一定的程度上促进和推动了社会经济的发展,进而推动社会经济环境中的其他方方面面的变化。因此,我们在研究会计与客观环境的关系时,应坚持辩证的观点。一方面,要承认客观环境决定会计的发展,另一方面,要明确会计不是完全消极被动的,它可以反作用于客观环境。会计一经建立就有力地促进了经济和政治的发展。

第 二 节

会 计 假 设

会计所处的环境极为复杂,会计面对的是变化不定的社会经济环境。会计人员在会计核算过程中,面对这些变化不定的经济环境,就不得不作出一些合理的假设,对会计核算的对象及其环境作出一些基本规定,即建立会计核算的基本前提,也称之为会计假设。

会计假设不是毫无根据的虚构设想,而是在长期的会计实践中,人们逐步认识和总结而形成的,是对客观情况合乎事理的推断。会计假设规定了会计核算工作赖以存在的一些基本前提条件,是企业设计和选择会计方法的重要依据。只有规定了这些会计假设,会计核算才能得以正常进行下去。所以会计假设既是会计核算的基本依据,也是制定会计准则和会计核算制度的重要指导思想。

会计假设通常包括4个假设,即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

一、会计主体

会计主体又称会计实体,是指进行会计工作为之服务的特定单位。会计主体可以是一个特定的企业,也可以是一个企业的某一特定部分(如分厂、分公司、门市部等),也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的集团公司,甚至可以是一个具有经济业务的特定非盈利组织。

会计主体这一假设认为,一个会计主体不仅和其他主体相对独立,而且独立于所有者之外。会计为之服务的对象是一个独立的特定经济实体。这一假设包含了以下3个方面的意思。对于企业会计来说,核算的只能是企业本身生产经营活动,企业的会计核算只能站在企业自身的角度,来反映核算经济活动。

确定会计主体,就是要明确为谁核算、核算谁的经济业务。为此,《企业会计准则》明确指出:“会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象,记录和反映