

 世纪远程教育精品教材·经济与管理系列



高级会计学

主编 张志凤 谢瑞峰

 中国人民大学出版社

21 世纪远程教育精品教材·经济与管理系列

高级会计学

主 编 张志凤 谢瑞峰

副主编 沈银莹 李 蕊

主 审 卢 静

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高级会计学 / 张志凤, 谢瑞峰主编
北京: 中国人民大学出版社, 2008
21 世纪远程教育精品教材·经济与管理系列
ISBN 978-7-300-08913-3

- I. 高…
II. ①张…②谢…
III. 会计学-远距离教育-教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 006839 号

21 世纪远程教育精品教材·经济与管理系列

高级会计学

主 编 张志凤 谢瑞峰
副主编 沈银萱 李 蕊
主 审 卢 静

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京鑫丰华彩印有限公司		
规 格	170mm×228mm 16 开本	版 次	2008 年 1 月第 1 版
印 张	18	印 次	2008 年 1 月第 1 次印刷
字 数	313 000	定 价	29.80 元

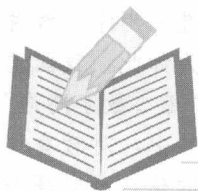
版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

“21 世纪远程教育精品教材” 编委员

(以姓氏笔画为序)

丁兴富	尹伟中	任为民
李林曙	张爱文	陈 丽
郝成义	顾宗连	黄荣怀



总 序

我们正处在教育史、尤其是高等教育史上的一个重大的转型期。在全球范围内，包括在我们中华大地，以校园课堂面授为特征的工业化社会的近代学校教育体制，正在向基于校园课堂面授的学校教育与基于信息通信技术的远程教育相互补充、相互整合的现代终身教育体制发展。一次性学校教育的理念已经被持续性终身学习的理念所替代。在高等教育领域，从1088年欧洲创立博洛尼亚（Bologna）大学以来，21世纪以前的各国高等教育基本是沿着精英教育的路线发展的，这也包括自19世纪末创办京师大学堂以来我国高等教育短短一百多年的发展史。然而，自20世纪下半叶起，尤其在迈进21世纪时，以多媒体计算机和互联网为主要标志的电子信息技术正在引发教育界的一场深刻的革命。高等教育正在从精英教育走向大众化、普及化教育，学校教育体系正在向终身教育体系和学习型社会转变。在我国，党的十六大明确了全面建设小康社会的目标之一就是构建学习型社会，即要构建由国民教育体系和终身教育体系共同组成的有中国特色的现代教育体系。

教育史上的这次革命性转型绝不仅仅是科学技术进步推动的。诚然，以电子信息技术为主要代表的现代科学技术的进步，为实现从校园课堂面授向开放远程学习、从近代学校教育体制向现代终身教育体系和学习型社会的转型提供了物质技术基础。但是，教育形态演变的深层次原因在于人类社会经济发展和生活变革的需求。恰在这次世纪之交，人类社会开始进入基于知识经济的信息社会。知识创新与传播及应用、人力资源开发与人才培养已经成为各国提高经济实力、综合国力和国际竞争力的关键和基础。而这

些仅仅依靠传统学校校园面授教育体制是无法满足的。此外，国际社会面临的能源、环境与生态危机，气候异常，数字鸿沟与文明冲突，对物种多样性与文化多样性的威胁等多重全球挑战，也只有依靠世界各国进一步深化教育改革与创新，促进人与自然的和谐发展才能得到解决。正因为如此，我国党和政府提出了“科教兴国”、“可持续发展”、“西部大开发”、“缩小数字鸿沟”以及“人与自然和谐发展”的“科学发展观”等基本国策。其中，对教育作为经济建设的重要战略地位和基础性、全局性、前瞻性产业的确认，对高等教育对于知识创新与传播及应用、人力资源开发与人才培养的重大意义的关注，以及对发展现代教育技术、现代远程教育和教育信息化并进而推动国民教育体系现代化，构建终身教育体系和学习型社会的决策更得到了教育界和全社会的共识。

在上述教育转型与变革时期，中国人民大学一直走在我国大学的前列。中国人民大学是一所以人文、社会科学和经济管理为主，兼有信息科学、环境科学等的综合性、研究型大学。长期以来，中国人民大学充分利用自身的教育资源优势，在办好全日制高等教育的同时，一直积极开展远程教育和继续教育。中国人民大学在我国首创函授高等教育。1952年，校长吴玉章和成仿吾创办函授教育的报告得到了刘少奇的批复，并于1953年率先招生授课，为新建的共和国培养了一大批急需的专门人才。在20世纪90年代末，中国人民大学成立了网络教育学院，成为我国首批现代远程教育试点高校之一。经过短短几年的探索和发展，中国人民大学网络教育学院创建的“网上人大”品牌，被远程教育界、媒体和社会誉为网络远程教育的“人大模式”，即“面向在职成人，利用网络学习资源和虚拟学习社区，支持分布式学习和协作学习的现代远程教育模式”。成立于1955年的中国人民大学出版社是新中国成立后最早成立的大学出版社之一，是教育部指定的全国高等学校文科教材出版中心。在过去的几年中，中国人民大学出版社与中国人民大学网络教育学院合作策划、创作、出版了国内第一套极富特色的“现代远程教育系列教材”。这些凝聚了中国人民大学、北京大学、北京师范大学等北京知名高校学者教授、教育技术专家、软件工程师、教学设计师和编辑们广博才智的精品课程系列教材，以印刷版、光盘版和网络版立体化教材的范式探索构建全新的远程学习优质教育资源，实现先进的教育教学理念与现代信息通信技术的有效结合。这些教材已经被国内其他高校和众多网络教育学院所选用。中国人民大学出版社基于“出教材学术精品，育人文社科英才”理念的努力探索及其初步成果已经得到了我国远程教育界的广泛认同，是值得肯定的。

今年4月，我被邀请出席《中国远程教育》杂志与中国人民大学出版社

联合主办的“远程教育教材的共建共享与一体化设计开发”研讨会并做主旨发言，会后受中国人民大学出版社的委托为“21世纪远程教育精品教材”撰写“总序”，这是我的荣幸。近几年来，我一直关注包括中国人民大学网络教育学院在内的我国高校现代远程教育试点工程。这次更有机会全面了解和近距离接触中国人民大学出版社推出的“21世纪远程教育精品教材”及其编创人员。我想将我在上述研讨会上发言的主旨做进一步的发挥，并概括为若干原则作为我对包括中国人民大学出版社、中国人民大学网络教育学院在内的我国网络远程教育优质教育资源建设的期待和展望：

● 现代远程教育精品教材的教学内容要更加适应大众化高等教育面对在职成人、定位在应用型人才培养上的需要。

● 现代远程教育精品教材的教学设计要更加适应地域分散、特征多样的远程学生自主学习的需要，培养适应学习型社会的终身学习者。

● 在我国网络教学环境渐趋完善之前，印刷教材及其配套教学光盘依然是远程教材的主体，是多种媒体教材的基础和纽带，其教学设计应该给予充分的重视。要在印刷教材的显著部位对课程教学目标和要求做明确、具体、可操作的陈述，要清晰地指导远程学生如何利用多种媒体教材进行自主学习和协作学习。

● 应组织相关人员对多种媒体的远程教材进行一体化设计和开发，要注重发挥多种媒体教材各自独特的教学功能，实现优势互补。要特别注重对学生学习活动、教学交互、学习评价及其反馈的设计和实现。

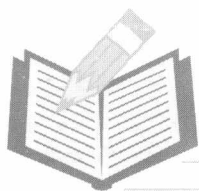
● 要将对多种媒体远程教材的创作纳入到对整个远程教育课程教学系统的一体化设计和开发中，以便使优质的教材资源在优化的教学系统、平台和环境中，在有效的教学模式、学习策略和学习支助服务的支撑下，获得最佳的学习成效。

● 要充分发挥现代远程教育工程试点高校各自的学科资源优势，积极探索网络远程教育优质教材资源共建共享的机制和途径。

中华人民共和国教育部远程教育专家顾问

丁兴富

2005年4月28日



前 言

财政部于2006年2月15日发布了包括1项基本准则和38项具体准则在内的新企业会计准则,标志着我国与国际惯例趋同的企业会计准则体系正式建立。新企业会计准则体系的建立,对提高会计人员的素质和会计工作水平具有长远的意义。

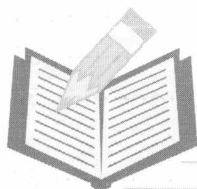
本书以新企业会计准则为指导,理论与实务相结合,侧重会计实务。在其内容的安排上,参考了注册会计师全国统一考试辅导教材《会计》的部分内容。其内容包括:(1)分部报告与中期财务报告;(2)资产减值;(3)政府补助;(4)股份支付;(5)所得税;(6)外币折算;(7)租赁;(8)会计政策、会计估计变更和差错更正;(9)资产负债表日后事项;(10)企业合并;(11)合并财务报表。为便于学生掌握教材中的基本概念、基本方法和基本原理,每章后设有关键概念和思考题。本书作为会计学专业远程教育本科生教材,对从事会计实务工作的人员也有参考价值。

本书由北京信息科技大学教师编写,具体分工如下:谢瑞峰编写第一、二章;张淑莉编写第三章;刘青编写第四章;沈银萱编写第五章;田淑英编写第六章;李蕊编写第七章;李慧思编写第八章;张志凤编写第九、十、十一章。全书由张志凤和谢瑞峰总纂,由北京信息科技大学卢静主审。

由于作者的学识和时间所限,书中错误和疏漏在所难免,恳请读者批评指正,以便我们进一步修正和完善。

编者

2007年12月

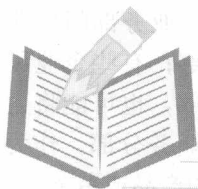


目 录

第一章 分部报告与中期财务报告	1
第一节 分部报告	1
第二节 中期财务报告	9
关键概念	16
思考题	16
第二章 资产减值	17
第一节 资产减值概述	17
第二节 资产可收回金额的计量	19
第三节 资产减值损失的确认与计量	27
第四节 资产组的认定及减值处理	28
第五节 商誉减值测试与处理	37
关键概念	39
思考题	39
第三章 政府补助	40
第一节 政府补助概述	40
第二节 政府补助的会计处理	42
关键概念	47
思考题	47

第四章 股份支付	48
第一节 股份支付概述.....	48
第二节 股份支付的确认和计量.....	50
关键概念.....	57
思考题.....	57
第五章 所得税	58
第一节 所得税会计概述.....	58
第二节 计税基础及暂时性差异.....	60
第三节 递延所得税负债及递延所得税资产的确认和计量.....	71
第四节 所得税费用的确认和计量.....	80
第五节 所得税的披露.....	84
关键概念.....	85
思考题.....	85
第六章 外币折算	86
第一节 外币交易的会计处理.....	87
第二节 外币财务报表折算.....	96
关键概念.....	101
思考题.....	101
第七章 租赁	102
第一节 租赁概述.....	102
第二节 经营租赁.....	106
第三节 融资租赁.....	109
第四节 售后租回的会计处理.....	119
关键概念.....	122
思考题.....	122
第八章 会计政策、会计估计变更和差错更正	123
第一节 会计政策、会计估计和前期差错概述.....	123
第二节 会计政策变更的会计处理及披露.....	132
第三节 会计估计变更的会计处理及披露.....	139
第四节 前期差错更正的会计处理及披露.....	140

关键概念	144
思考题	144
第九章 资产负债表日后事项	145
第一节 资产负债表日后事项概述	145
第二节 资产负债表日后调整事项的会计处理	149
第三节 资产负债表日后非调整事项的处理	161
关键概念	163
思考题	163
第十章 企业合并	164
第一节 企业合并概述	164
第二节 同一控制下企业合并的处理	170
第三节 非同一控制下企业合并的处理	186
关键概念	204
思考题	204
第十一章 合并财务报表	205
第一节 合并财务报表概述	205
第二节 合并财务报表调整分录的编制	214
第三节 合并财务报表抵销分录的编制	218
第四节 母公司在报告期内增减子公司在合并财务报表中的反映	243
第五节 合并财务报表编制综合实例	245
关键概念	271
思考题	271
参考文献	272



第一章

分部报告与中期财务报告

第一节 分部报告

一、分部报告概述

随着市场经济的发展,企业的生产经营规模日益扩大,经营范围也逐步突破单一业务界限,成为从事多种产品生产经营活动或从事多种业务经营活动的综合经营体;同时经营的地域范围也日益扩大,有的企业分别在国内不同地区甚至在境外设立分公司或子公司。对一些有着多种经营业务或多个地区分部的大企业来说,其各个产业分部和地区分部的利润率、发展机会、未来前景和投资风险等都可能会有很大差别。因此,财务报告的使用者不仅要要看总体的报表(包括合并财务报表),还要看有关分部资料。在这种情况下,反映不同产品(或劳务)和不同地区经营的风险报酬信息越来越普遍地受到会计信息使用者的重视。《企业会计准则第35号——分部报告》主要规范了企业分部报告的编制方法和应披露的信息,有助于保证会计信息的充分披露,满足会计信息使用者的决策需要。

二、报告分部的确定

企业在披露分部信息时,应当区分业务分部和地区分部。

(一) 业务分部的确定

业务分部是指企业内可区分的、能够提供单项或一组相关产品或劳务的

组成部分。该组成部分承担了不同于其他组成部分的风险和报酬。

企业在确定业务分部时，主要是看作为某一分部的组成部分是否承担了不同于其他组成部分的风险和报酬。对于某些企业而言，某一业务部门可能是一个业务分部，也可能由若干个业务部门组成一个业务分部；有些企业可能将生产某一种产品或提供某种劳务的部门作为一个业务分部，也可能将生产若干种（一组）相关产品或提供一组劳务的部门作为一个业务分部。作为一般规则，单个业务分部中不包括风险和报酬具有显著差异的产品或劳务。

通常情况下，一个企业的内部组织和管理结构，以及向董事会或者类似机构的内部报告制度，是企业确定分部的基础。企业在确定业务分部时，应当结合企业内部管理要求，并考虑下述因素。

1. 各单项产品或劳务的性质

各单项产品或劳务的性质包括产品或劳务的规格、型号、最终用途等。通常情况下，生产的产品和提供的劳务的性质相同或相似，其风险、报酬率及其成长率可能较为接近，一般可以将其划分到同一业务分部之中。而对于性质完全不同的产品或劳务，则不能将其划分到同一业务分部之中。例如，某企业的生产经营范围包括机械制造、旅游服务、交通运输、批发零售等，在确定业务分部时，必须分别将其作为不同的业务分部处理。

2. 生产过程的性质

生产过程的性质包括采用劳动密集或资本密集方式组织生产、使用相同或者相似设备和原材料、采用委托生产或加工方式等。对于生产过程相同或相似的，可以将其划分为一个业务分部，如按资本密集型和劳动密集型划分业务部门。对于资本密集型的部门来说，其占用的设备较为先进，占用的固定资产较多，相应所负担的折旧费也较高，其经营成本受资产折旧费用影响较大，受技术进步因素的影响也较大；而对于劳动密集型部门来说，其使用的劳动力较多，相对而言其经营成本受劳动力的成本即人工费用的影响较大。

3. 产品或劳务的客户类型

产品或劳务的客户类型包括大宗客户、零散客户等。对于购买产品或接受劳务的同一类型的客户，如果对其的销售条件基本相同，例如采用相同或相似的销售价格、销售折扣，相同或相似的售后服务，则具有相同或相似的风险和报酬。而对于不同类型的客户，由于对其的销售条件不尽相同，因此可能导致具有不同的风险和报酬。

4. 销售产品或提供劳务的方式

销售产品或提供劳务的方式包括批发、零售、自产自销、委托销售、承包等。企业销售产品或提供劳务的方式不同，其承受的风险和报酬也不相同。



比如,在赊销方式下,可以扩大销售规模,但发生的收账费用较大,并且发生应收账款坏账的风险也很大;而在现销方式下,则不存在应收账款的坏账问题,不会发生收账费用,但销售规模的扩大有限。

5. 生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响

生产产品或提供劳务受法律、行政法规的影响,包括经营范围或交易定价限制等。企业生产产品或提供劳务总是处于一定的经济法律环境之下,其所处的环境必然对其经营活动产生影响。对在不同法律环境下生产的产品或提供的劳务进行分类,进而向会计信息使用者提供不同法律环境下产品生产或劳务的信息,有利于会计信息使用者对企业未来的发展走向作出判断和预测。对相同或相似法律环境下的产品生产或劳务提供进行归类,以提供其经营活动所生成的信息,同样有利于清楚地反映该类产品生产和劳务提供的会计信息。比如,商业银行、保险公司等金融企业易受特别的、严格的监管政策影响,因此该类企业在确定业务分部时,应当考虑相关的监管政策。

当然,企业在具体确定业务分部时,特定的分部不大可能同时符合上述列明的全部因素。通常情况下,业务分部应当在包含了上述所列明的大部分因素时予以确定。

(二) 地区分部的确定

地区分部是指企业内可区分的、能够在一个特定的经济环境内提供产品或劳务的组成部分。该组成部分承担了不同于在其他经济环境内提供产品或劳务的组成部分的风险和报酬。

企业在确定地区分部时,主要是看作为某一分部的组成部分是否承担了不同于其他组成部分的风险和报酬,而不单纯是以某个行政区域作为划分依据。一般地,单个地区分部中不包括风险和报酬具有显著差异的经济环境。因此,作为某个地区分部的生产或经营区域,应当具有相同或相似的风险和报酬率。这一区域可以是某一国家(或地区),也可以是两个或两个以上具有相同或相似经营风险和报酬的国家(或地区)的组合;可以是一个国家内的某一行政区域,也可以是一个国家内两个或两个以上行政区域的组合。对于在具有重大不同风险和报酬环境中经营的区域,则不能将其作为同一个地区分部处理。

企业在确定地区分部时,应当结合企业内部管理要求,并考虑下列因素。

1. 所处经济、政治环境的相似性

所处经济、政治环境的相似性,包括境外经营所在地区经济和政治的稳定程度等。不同生产经营所在地经济、政治环境的差异,意味着其生产经营活动所面临的经济、政治风险不同,因此不能将其归并为一个地区分部。反



之,对于经济、政治环境基本相似的国家或地区,在确定地区分部时应将其归并为一个地区分部。

2. 在不同地区经营之间的关系

在不同地区经营之间的关系,包括在某地区进行产品生产,而在其他地区进行销售等。不同地区的经营之间存在着紧密的联系,意味着这些不同地区的经营具有相同的风险和报酬,应当将这些地区的经营作为一个地区分部处理。反之,当两个地区的经营之间没有直接的联系时,则不应将其作为一个地区分部处理。

3. 经营的接近程度大小

经营的接近程度大小,包括在某地区生产的产品是否需在其他地区进一步加工生产等。生产经营接近程度较高的地区应作为一个地区分部处理。反之,生产经营接近程度不高的地区,通常表明其在生产经营方面所面临的风险和报酬不同,因此在确定地区分部时,不将其作为一个地区分部处理。

4. 与某一特定地区经营相关的特别风险

与某一特定地区经营相关的特别风险,包括气候异常变化等。如果某一特定地区在生产经营上存在着特别风险,则不能将其与其他地区分部合并作为一个地区分部处理。

5. 外汇管理规定

外汇管理规定,即境外经营所在地区是否实行外汇管制。外汇管制的规定直接影响着企业内部资金的调度和转移,从而有可能影响企业的经营风险。在实行外汇管制的国家或地区,转移资金相对比较困难,要承受较大的资金转移风险;而外汇可以自由流动的国家或地区,转移资金较为容易,其资金转移风险相对较小。因此,不能将实行外汇管制的国家和地区与外汇自由流动的国家和地区作为一个地区分部处理;对于实行外汇管制的国家和地区,也不能一概而论地将其作为一个地区分部处理。

6. 外汇风险

外汇风险,即外汇汇率变动的风险。通常情况下,在外汇汇率波动不大的国家或地区,其生产经营所面临的风险和报酬基本相同,可以作为一个地区分部处理;而在外汇汇率波动较大的国家或地区,其生产经营所面临的风险和报酬不同,不能作为一个地区分部处理。

当然,企业在具体确定地区分部时,特定的分部不大可能同时符合上述列明的全部因素。通常情况下,当包含了上述所列明的大部分因素时,就可将其认定为某个地区分部。

在实务中,并非所有内部报告的业务分部或地区分部均作为独立的业务



分部或地区分部来考虑。在某些情况下，两个或两个以上的业务分部或地区分部具有实质上的相似性，此时，将它们合并披露可能更为恰当。两个或两个以上的业务分部或地区分部同时满足下列条件的，可以予以合并：具有相近的长期财务业绩，包括具有相近的长期平均毛利率、资金回报率、未来现金流量等；确定业务分部或地区分部所考虑的因素类似。

（三）报告分部的确定

1. 重要性标准的判断

报告分部是指符合业务分部或地区分部的定义，按规定应予披露的业务分部或地区分部。报告分部的确定应当以业务分部或地区分部为基础，当业务分部或地区分部的大部分收入是对外交易收入，且满足下列条件之一的，企业应当将其确定为报告分部：

（1）该分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上。分部收入是指可归属于分部的对外交易收入和对其他分部交易收入。从上述定义可以看出，分部收入包括两部分：一是对外交易收入，二是对其他分部交易收入。当某分部的分部收入大部分是对外交易收入，并且满足上述条件时，则可以将该分部确定为报告分部。

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

（3）该分部的分部资产占所有分部资产合计额的10%或者以上。

2. 低于10%重要性标准的选择

业务分部或地区分部未满足三个重要性判断标准的，可以按照下列规定进行处理：

（1）不考虑该分部的规模，直接将其指定为报告分部。在这种情况下，无论该分部是否满足10%的重要性标准，企业可以根据需要直接将其指定为报告分部。

（2）不将该分部直接指定为报告分部的，可将该分部与一个或一个以上类似的、未满足规定条件的其他分部合并为一个报告分部。对分部报告的10%的重要性测试可能会导致存在多种业务或多地区经营的企业拥有大量未满足10%数量临界线的小业务分部或地区分部，在这种情况下，如果企业没有直接将这些分部指定为报告分部的，则可以将一个或一个以上类似的、未满足重要性标准的小分部合并成一个报告分部。

（3）不将该分部指定为报告分部且不与其他分部合并的，应当在披露分部信息时，将其作为其他项目单独披露。如果企业不将该分部直接指定为报告分部，并且也不将该分部与其他未作为报告分部的分部合并为一个报告分



部，则企业应当把这些分部作为其他项目（即未分配项目），单独进行披露。

3. 报告分部 75% 的标准

企业的业务分部或地区分部达到规定的 10% 重要性标准确认为报告分部后，确定为报告分部的各业务分部或各地区分部的对外交易收入合计额占合并总收入或企业总收入的比重应当达到 75% 的比例。如果未达到 75% 的标准，企业必须增加报告分部的数量，将其他未作为报告分部的业务分部或地区分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%。此时，其他未作为报告分部的业务分部或地区分部很可能未满足前述规定的三个 10% 的重要性标准，但为了使报告分部的对外交易收入合计额占合并总收入或企业总收入的总体比重能够达到 75% 的比例要求，也应当将其确定为报告分部。

4. 垂直一体化经营下报告分部的确定

当业务分部或地区分部的大部分收入是通过与企业外部客户交易而取得时，在满足其他重要性条件的情况下，可以将该业务分部或地区分部确定为报告分部。但是，如果企业的内部管理按照垂直一体化经营的不同层次来划分，即使其大部分收入不通过对外交易取得，仍可将垂直一体化经营的不同层次确定为独立的报告业务分部。

5. 为提供可比信息报告分部的确定

企业在确定报告分部时，除应当遵循相应的确定标准以外，还应当考虑不同会计期间分部信息的可比性和一贯性。对于某一分部，在上期可能满足报告分部的确定条件从而确定为报告分部，但本期可能并不满足报告分部的确定条件，此时，如果企业认为该分部仍然重要，单独披露该分部的信息能够更有助于报表使用者了解企业的整体情况，则不需考虑该分部的规模，仍应当将该分部确定为本期的报告分部。

三、分部信息的披露

企业在披露分部信息时，应当区分主要报告形式和次要报告形式，分别按照确定的报告分部披露相应的分部信息。作为主要报告形式，按规定应当披露较为详细的分部信息；而作为次要报告形式，则可以披露较为简化的分部信息。

（一）确定分部信息披露的主要报告形式和次要报告形式应当遵循的原则
在确定分部信息披露的主要报告形式和次要报告形式时，应当遵循下列原则。

1. 以风险和报酬的主要来源和性质为基础

企业风险和报酬的主要来源和性质决定其主要报告形式是业务分部还是