

高等学校经济与工商管理系列教材

GAODENG XUEXIAO JINGJI YU GONGSHANG GUANLI XILIE JIAOCAI

QIYE CAIWU
KUAJJI

企业财务会计

主 编 冯庆梅
副主编 郭延江 陶永玲



清华大学出版社
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>



高等学校经济与工商管理系列教材

企业财务会计

主 编 冯庆梅

副主编 郭延江 陶永玲

清华大学出版社
北京交通大学出版社

• 北京 •

内 容 简 介

本书针对会计教育的特点,结合会计职称的考试、财会专业工作的特点及多年的教学经验编写而成。

全书共分14章,在编写过程中以掌握会计核算的应用能力培养为主线,内容循序渐进,力求通俗易懂,通过适当增加例题及案例分析的方式淡化理论,强调对学生实践能力的培养,使学生通过学习本课程提高应用能力。

本书既可作为本科院校会计、经济、管理专业学生的教材,也可以作为从事经济、管理工作人员的参考资料。

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 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计/冯庆梅主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2008.6
(高等学校经济与工商管理系列教材)

ISBN 978-7-81123-342-1

I. 企… II. 冯… III. 企业管理-财务会计-高等学校-教材 IV. F275.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第098979号

责任编辑:黎 丹 特邀编辑:衣紫燕

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京瑞达方舟印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:22.75 字数:526千字

版 次:2008年9月第1版 2008年9月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-342-1/F·355

印 数:1~4 000册 定价:32.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。
投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前言

会计是一项重要的经济管理工作,随着经济的发展,会计工作已经渗透到各行各业许多领域。会计信息已成为全社会关注的焦点,它是政府管理部门、投资者、债权人、企业管理者及社会公众考核企业经营成绩、作出投资决策、改善经营管理和加强宏观调控的依据。会计信息的重要性,不仅体现在会计信息的需求增加,而且对会计信息的时效性、质量等也提出了更高的要求。经济越发展,会计越重要。而会计事业的发展取决于会计教育和人才培养的先进程度,会计教材体系建设是会计教育和人才培养的重要组成部分。

教材是教学之本,其质量的好坏直接影响教学质量。我们以财政部 2006 年 2 月颁发的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体准则为依据,编写了本教材。为了便于学生更好地理解 and 掌握本书的内容,本教材每章后设有思考题,并附有相当数量的练习题。本书在编写过程中,还尝试通过“案例分析题”形式来拓展学生的视野,提高他们的分析应用能力和独立解决企业财务会计中一些共性会计问题的能力。

本书主要有以下特点。

1. 目的明确。本书立足于教学用书,突出会计专业的特点,注重理论的实用性和方法的适用性,满足培养应用型人才的需要。

2. 教材遵循先易后难、先通用业务后特殊业务的逻辑,适应顺序设置会计课程体系的需要,并兼顾介绍行业会计特殊性,在内容上更加系统全面。

3. 内容上的新颖性,与会计改革同步。本教材的编写紧紧围绕我国会计改革的现状,吸收了近年来国内财务会计实务工作的新经验,反映了现代会计的理论和方法。

4. 实用性强。本书“零距离”地接触中国企业财务会计核算的具体方法和汇总核算的技巧,具有很强的实用性、指导性和可操作性。同时本书配有思考题、实务练习题和案例分析题等,便于学生巩固所学的知识。

全书共 14 章,由冯庆梅担任主编,郭延江、陶永玲担任副主编。各章编写人员如下:冯庆梅编写第 3、5、7、9 章,郭延江编写第 1、2、4 章,陶永玲编写第 11、12、14 章,王巧霞编写第 8、13 章,姚静编写第 7、10 章,胡毛利编写第 6 章。

本书在写作过程中,参阅和引用了国内大量的文献和著作,在此表示感谢!同时,还得到了北京交通大学出版社黎丹编辑的大力支持和帮助,再此一并致谢!

由于作者水平有限,加之我国会计制度及相关法规和实践不断发展,书中不足与疏漏之处在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

2008 年 7 月

目 录

第1章 总论	(1)
1.1 财务会计及其特征	(1)
1.1.1 财务会计的特征	(1)
1.1.2 财务会计信息的质量特征	(2)
1.1.3 社会环境对会计的影响	(3)
1.2 会计的基本假设	(5)
1.2.1 会计主体	(5)
1.2.2 持续经营	(6)
1.2.3 会计分期	(7)
1.2.4 货币计量	(7)
1.2.5 会计基础	(7)
1.3 财务会计概念框架	(8)
1.3.1 财务报告目标	(8)
1.3.2 会计信息质量要求	(9)
1.4 财务报告要素	(12)
1.4.1 财务状况要素	(12)
1.4.2 经营成果要素	(16)
本章小结	(18)
关键名词	(19)
思考题	(19)
第2章 货币资产	(20)
2.1 现金	(20)
2.1.1 现金的管理	(21)
2.1.2 现金的核算	(22)
2.2 银行存款	(25)
2.2.1 开立账户规定	(25)
2.2.2 银行结算方式	(26)
2.2.3 银行存款的核算	(35)
2.2.4 银行存款的清查	(36)

2.3 其他货币资金	(37)
2.3.1 其他货币资金的内容	(37)
2.3.2 账户设置与核算	(38)
本章小结	(40)
关键名词	(40)
思考题	(41)
练习题	(41)
案例分析	(42)
第3章 金融资产	(44)
3.1 金融资产概述	(44)
3.2 金融资产的分类	(45)
3.2.1 金融资产分类的原则	(45)
3.2.2 不同类金融资产之间的重分类	(48)
3.3 金融资产的初始计量	(49)
3.3.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产的初始计量	(49)
3.3.2 持有至到期投资的初始计量	(50)
3.3.3 贷款和应收款项的初始计量	(50)
3.3.4 可供出售金融资产的初始计量	(55)
3.4 金融资产的后续计量	(56)
3.4.1 金融资产的后续计量	(56)
3.4.2 金融资产的减值处理	(63)
本章小结	(68)
关键名词	(68)
思考题	(69)
练习题	(69)
案例分析	(71)
第4章 存货	(72)
4.1 存货的概述	(72)
4.1.1 存货的定义与特征	(72)
4.1.2 存货的确认条件	(73)
4.1.3 存货的分类	(73)
4.2 存货的初始计价	(75)
4.2.1 外购存货的初始计价原则	(75)
4.2.2 外购存货的核算	(76)
4.2.3 其他方式取得存货的成本确定	(79)

4.3 发出存货的计价	(83)
4.3.1 存货计价方法的选择对财务报表的影响	(83)
4.3.2 发出存货的计价方法——实际成本法核算	(84)
4.3.3 发出存货的会计处理	(86)
4.3.4 存货实际成本核算的优缺点	(92)
4.4 存货计划成本法核算和存货估价法	(92)
4.4.1 存货计划成本法核算	(92)
4.4.2 存货估价法方法	(97)
4.5 存货的期末计量	(99)
4.5.1 成本与可变现净值孰低法的定义	(99)
4.5.2 存货可变现净值的确定	(100)
4.5.3 材料存货的期末计量	(103)
4.5.4 成本与可变现净值孰低法的会计处理	(103)
4.6 存货清查	(107)
4.6.1 存货清查方法	(107)
4.6.2 存货盘盈与盘亏的会计处理	(108)
本章小结	(109)
关键名词	(110)
思考题	(110)
练习题	(111)
案例分析	(114)
第5章 长期股权投资	(115)
5.1 长期股权投资的概述及初始计量	(115)
5.1.1 长期股权投资初始计量原则	(115)
5.1.2 企业合并形成的长期股权投资的初始计量	(116)
5.1.3 以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资	(119)
5.2 长期股权投资的后续计量	(121)
5.2.1 长期股权投资的后续计量原则	(121)
5.2.2 成本法与权益法的转换核算	(128)
5.2.3 长期股权投资减值	(130)
5.2.4 长期股权投资处置	(130)
5.2.5 长期股权投资的披露	(132)
本章小结	(133)
关键名词	(133)
思考题	(133)
练习题	(134)
案例分析	(135)

第6章 固定资产	(137)
6.1 固定资产概述	(137)
6.1.1 固定资产的定义、特征与确认	(137)
6.1.2 固定资产的分类	(139)
6.1.3 固定资产的计价标准	(140)
6.2 固定资产的取得与计价	(141)
6.2.1 外购的固定资产初始计价	(141)
6.2.2 自行建造的固定资产初始计价	(144)
6.2.3 投资转入的固定资产初始计价	(146)
6.2.4 租入的固定资产	(147)
6.2.5 债务重组取得的固定资产初始计价	(149)
6.2.6 非货币性资产交换取得的固定资产初始计价	(149)
6.2.7 接受捐赠的固定资产计价	(150)
6.2.8 盘盈的固定资产计价	(150)
6.2.9 存在弃置费用的固定资产	(151)
6.3 固定资产折旧	(151)
6.3.1 固定资产折旧及其性质	(151)
6.3.2 影响固定资产折旧计算的因素及折旧范围	(152)
6.3.3 固定资产折旧方法	(153)
6.3.4 固定资产折旧的会计处理	(155)
6.3.5 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核	(157)
6.4 固定资产后续支出	(157)
6.4.1 资本化的后续支出	(157)
6.4.2 费用化的后续支出	(159)
6.5 固定资产处置	(159)
6.5.1 固定资产处置的含义及业务内容	(159)
6.5.2 固定资产处置的会计处理	(160)
6.5.3 固定资产盘亏的会计处理	(162)
6.5.4 固定资产减值的会计处理	(162)
本章小结.....	(163)
关键词.....	(164)
思考题.....	(164)
练习题.....	(164)
案例分析.....	(166)
第7章 无形资产	(168)
7.1 无形资产概述	(168)
7.2 无形资产的初始计量	(171)

7.2.1	无形资产确认的原则	(171)
7.2.2	无形资产的初始计量	(172)
7.3	无形资产的后继计量、处置和报废	(174)
7.3.1	无形资产的后继计量	(174)
7.3.2	无形资产减值	(176)
7.3.3	无形资产处置	(177)
本章小结		(178)
关键名词		(179)
思考题		(179)
练习题		(179)
第8章	资产减值	(181)
8.1	资产可能发生减值的认定	(181)
8.1.1	资产减值的概念及范围	(181)
8.1.2	资产减值的迹象	(182)
8.2	资产可收回金额的计量和减值损失的确定	(183)
8.2.1	公允价值减去处置费用后净额的估计法	(183)
8.2.2	资产预计未来现金流量现值的估计法	(184)
8.2.3	资产减值损失的确定与会计处理	(189)
8.3	资产组的认定及减值处理	(190)
8.3.1	资产组的认定	(190)
8.3.2	资产组可收回金额和账面价值的确定	(191)
8.3.3	资产组减值测试	(192)
本章小结		(193)
关键名词		(194)
思考题		(194)
练习题		(194)
案例分析		(195)
第9章	负债	(196)
9.1	流动负债	(196)
9.1.1	短期借款	(197)
9.1.2	应付票据	(198)
9.1.3	应付和预收款项	(198)
9.1.4	应付职工薪酬	(199)
9.1.5	应交税费	(205)
9.2	长期负债	(213)
9.2.1	长期借款	(213)

9.2.2 应付债券	(215)
本章小结	(220)
关键词	(221)
思考题	(221)
练习题	(221)
案例分析	(223)
第10章 所有者权益	(224)
10.1 所有者权益概述	(224)
10.1.1 所有者权益的概念	(224)
10.1.2 所有者权益的构成内容	(225)
10.2 实收资本	(226)
10.2.1 实收资本概述	(226)
10.2.2 有限责任公司实收资本的核算	(227)
10.2.3 股份有限公司股本的核算	(229)
10.2.4 投入资本的调整	(232)
10.3 资本公积	(234)
10.3.1 资本公积的概念及内容	(234)
10.3.2 资本(股本)溢价的核算	(235)
10.3.3 其他资本公积	(236)
10.4 留存收益	(238)
10.4.1 留存收益的概念及构成	(238)
10.4.2 盈余公积	(238)
本章小结	(240)
关键名词	(240)
思考题	(240)
练习题	(241)
案例分析	(243)
第11章 费用	(244)
11.1 费用的概念及确认	(244)
11.1.1 费用的概念特征	(244)
11.1.2 费用与资产、成本和损失的关系	(245)
11.1.3 费用的分类	(245)
11.1.4 费用的确认标准与计量	(247)
11.2 生产成本	(247)
11.2.1 生产成本与费用的关系	(247)
11.2.2 生产成本核算应设置的账户	(248)

11.2.3 生产费用的归集和分配·····	(248)
11.3 期间费用·····	(252)
11.3.1 销售费用·····	(253)
11.3.2 管理费用·····	(254)
11.3.3 财务费用·····	(255)
本章小结·····	(256)
关键名词·····	(256)
思考题·····	(257)
练习题·····	(257)
案例分析·····	(258)
 第12章 收入和利润 ·····	 (259)
12.1 收入的概念及分类·····	(259)
12.1.1 收入的概念与特征·····	(259)
12.1.2 收入的分类·····	(260)
12.2 收入的确认与计量·····	(261)
12.2.1 销售商品收入的确认与计量·····	(261)
12.2.2 提供劳务收入的确认与计量·····	(276)
12.2.3 让渡资产使用权收入的确认与计量·····	(279)
12.2.4 建造合同收入的确认与计量·····	(280)
12.3 利润及构成·····	(282)
12.3.1 利润的概念·····	(282)
12.3.2 营业外收入与营业外支出·····	(283)
12.3.3 所得税费用·····	(284)
12.4 利润的结转与分配·····	(290)
12.4.1 利润的结转·····	(290)
12.4.2 利润的分配·····	(291)
本章小结·····	(292)
关键名词·····	(293)
思考题·····	(293)
练习题·····	(294)
案例分析·····	(295)
 第13章 财务报告 ·····	 (296)
13.1 财务报告概述·····	(296)
13.1.1 财务报告的概念和构成·····	(296)
13.1.2 财务报表列报的基本要求·····	(297)
13.2 资产负债表·····	(298)

13.2.1	资产负债表的概念和作用	(298)
13.2.2	资产负债表的格式与结构	(299)
13.2.3	资产负债表的编制方法	(301)
13.2.4	资产负债表的编制示例	(306)
13.3	利润表	(310)
13.3.1	利润表的概念和作用	(310)
13.3.2	利润表的格式及内容	(310)
13.3.3	利润表的编制方法	(312)
13.3.4	利润表的编制示例	(314)
13.4	现金流量表	(315)
13.4.1	现金流量表的概念和作用	(315)
13.4.2	现金流量表的编制基础	(316)
13.4.3	现金流量的分类	(316)
13.4.4	现金流量表的内容和结构	(317)
13.4.5	现金流量表的编制方法及程序	(319)
13.4.6	现金流量表各项目的具体填列方法	(321)
13.4.7	现金流量表附注的填列方法	(325)
13.5	所有者权益变动表	(327)
13.5.1	所有者权益变动表的概述	(327)
13.5.2	所有者权益变动表的填列方法	(329)
13.6	附注	(330)
13.6.1	附注概述	(330)
13.6.2	附注披露的内容	(331)
	本章小结	(331)
	关键名词	(331)
	思考题	(332)
	练习题	(332)

第14章	会计调整	(335)
14.1	会计政策及其变更	(335)
14.1.1	会计政策	(335)
14.1.2	会计政策变更	(336)
14.1.3	会计政策变更的会计处理	(336)
14.1.4	会计政策变更的披露	(338)
14.2	会计估计变更	(339)
14.2.1	会计估计	(339)
14.2.2	会计估计变更	(339)
14.2.3	会计估计变更的会计处理	(339)

14.2.4 会计估计变更的披露·····	(340)
14.3 会计差错更正·····	(340)
14.3.1 会计差错的种类·····	(340)
14.3.2 会计差错更正的会计处理·····	(341)
14.3.3 前期差错的披露·····	(342)
14.4 资产负债表日后事项·····	(343)
14.4.1 资产负债表日后事项的概述·····	(343)
14.4.2 资产负债表日后事项涵盖期间·····	(343)
14.4.3 资产负债表日后事项内容·····	(344)
14.4.4 资产负债表日后调整事项的处理·····	(344)
14.4.5 资产负债表日后非调整事项的处理·····	(345)
14.4.6 资产负债表日后事项的披露·····	(346)
本章小结·····	(346)
关键名词·····	(347)
思考题·····	(347)
练习题·····	(347)
案例分析·····	(348)
参考文献·····	(349)

第 1 章

总 论

【学习要点】

- 财务会计的含义及特征;
- 会计的基本假设;
- 财务会计报告目标及会计信息质量的要求;
- 财务报告要素及经营成果报表要素。

【重点与难点】

- 会计的基本假设;
- 会计信息质量的要求;
- 财务报告要素及经营成果报表要素。

1.1 财务会计及其特征

1.1.1 财务会计的特征

会计是一个提供经济信息的系统,它包括财务会计和管理会计两个子系统。财务会计也称为对外报告会计,它是通过财务会计报告的形式向会计主体外部有关方面提供可靠、相关、可比的会计信息系统。编制对外报告是财务会计的基本特征。

财务会计主要服务于不参与企业生产、经营管理活动,但又与企业有着密切经济利益关系的单位和个人。会计信息使用者包括企业的投资人、企业的债权人、银行及非银行的金融机构、国家税务机关、财政部门、潜在的投资人和社会公众等。

企业的投资人是会计信息的使用者,他们不直接参与企业的生产经营和管理活动,

但由于进行了投资,投资人与企业形成了密切的经济利益关系,需要了解企业的经营情况。企业的债权人也是会计信息使用者,其关心企业的财务状况,特别关注企业偿债能力等方面的信息。财务会计就是通过对外编报会计报告的形式,向企业外部相关会计信息使用者提供有用的信息。

1.1.2 财务会计信息的质量特征

财务会计所采用的方法和程序是描述性的,主要是针对会计主体已经发生的一切经济活动进行连续、系统、全面和综合的确认、计量、记录和报告。

会计信息只有对信息使用者的决策有用,才能显示出其应有的价值,这是由财务报告的目的所决定的。对于信息使用者来说,会计信息是否有用取决于这些信息使用者能否理解这些信息,能否懂得这些信息的含义。会计信息只有清晰明了,易于被信息使用者理解,才能发挥最大功效。我国的《企业会计准则——基本准则》规定:会计记录和会计报表应当清晰明了,便于理解和利用。决策有用性是会计信息质量的最高标准,它是统驭其他质量要求的,也决定了会计信息质量在总体上所达到的水准。

会计信息应具备相关性、可靠性、可理解性和可比性4大基本特征。其中相关性和可靠性组成首要质量特征。

(1) 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3个因素: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、现在事项进行反映,并对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,作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,具有影响决策的作用。

② 反馈价值。一项信息如果能有助于决策者验证或修正过去的决策和实施方案,就具有反馈价值。其把过去决策所产生的实际结果反馈给决策者,使之与当初预期的结果相比较,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。反馈价值有助于未来决策。

③ 及时性。及时性是指信息在对信息使用者失去时效之前就提供给信息使用者。任何信息如果要影响决策,就必须在信息失去时效之前和决策之前提供。

(2) 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征。一项信息是否可靠取决于3个因素:真实性、可靠性和中立性。

① 真实性。是指会计核算要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,会计的记录和报告未作任何掩饰。

② 可靠性。是指信息要经得住复核和验证,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,对同样的经济业务进行处理,也会得到相同的结论。

③ 中立性。是指会计以实事求是的态度报告会计信息,不对会计信息作出主观判断或妄加评论,而是让信息使用者自己判断。会计人员不能为了某种特定的信息使用者的利益,对会计信息作特殊处理,故意选用不适当的计量和计算方法,隐瞒事实真相,歪曲或部分歪曲事实。

会计信息的可靠性虽然取决于会计人员的工作质量,但又不完全被会计人员所左右。当会计人员受特殊环境或会计核算方法的局限时,他们对于会计信息的可靠性也会无能为力。例如,存货的计价方法受通货膨胀影响较大时,对于他们所提供的会计信息就无法保证其准确性。

(3) 可理解性

可理解性是指会计信息必须能够被信息使用者所理解,即会计信息必须清晰易懂。信息若不能被使用者所理解,即使质量再好,也没有任何价值。信息是否被信息使用者所理解,除取决于信息本身是否易懂外,还取决于信息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接点。如果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容易被信息使用者理解的会计信息,而信息使用者也应不断的学习新知识,努力提高理解信息的能力。

(4) 可比性

可比性是指企业所提供的会计信息与其他企业同行业的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个企业不同时期的会计信息如果相互可比,就会大大增强信息的有用性。一家企业的会计信息如果与同行业其他企业类似的会计信息相比较,就可以从中发现问题,找出解决问题的措施。

为保证会计信息的可比性,必须按照会计准则和会计制度来处理会计信息,使不同企业的信息具有共性;离开了会计准则和会计制度,就不能保证会计信息或指标口径一致、相互可比。因此,为了保证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,会计核算所采用的会计方法和会计程序在不同时期应具有连贯性,前后一致。这就要求企业对会计核算方法在选用时要特别慎重。因为按照会计准则的规定,会计核算方法一旦选用,除非有正当理由,一般情况下不得任意变动,如果确要更改,一定要阐明原因及对信息使用者的影响,其目的就是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,它们都是服务于可比性。

1.1.3 社会环境对会计的影响

财务会计作为经济信息提供的一个系统,不可避免地会受到其所处的社会环境的影响。社会环境对财务会计的影响主要是通过政治因素、经济因素、法律因素、科技因素、社会文化因素及教育因素的影响来实现的。各种因素对财务会计的影响如图 1-1 所示。

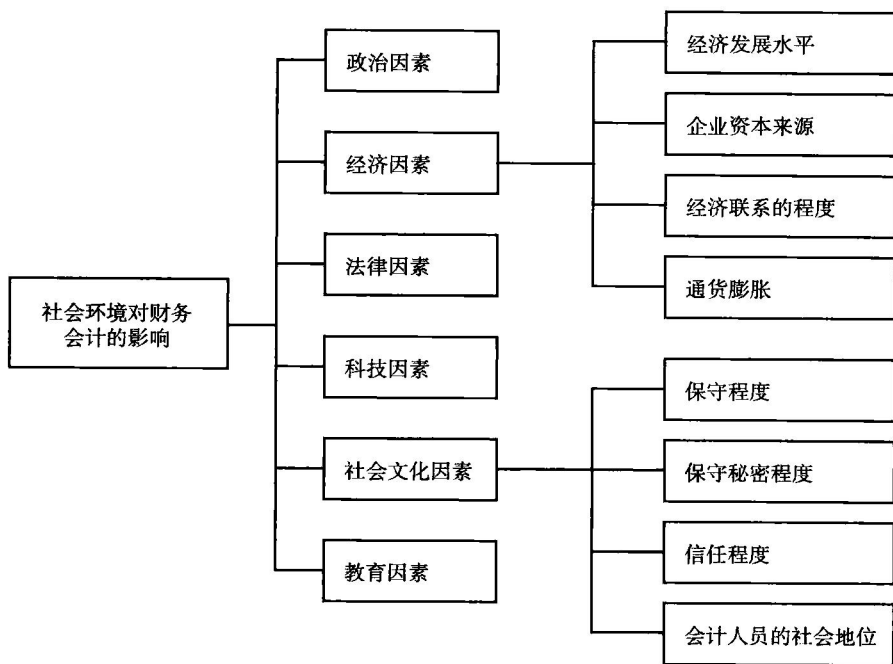


图 1-1 对财务会计影响的社会环境因素

(1) 政治因素

政治因素对财务会计的影响呈现出波动性。虽然世界各国都已经将经济发展作为首要问题加以考虑，政治因素对于财务会计的影响能力已经呈现出弱化的趋势，但是政治因素还是会通过经济因素、法律因素等其他因素来间接地影响财务会计。

(2) 经济因素

经济因素是影响和制约财务会计的所有因素中最为重要、最为直接的因素。它一方面由于政治、法律、文化、教育及其他环境因素来间接影响财务会计；另一方面通过社会经济发展水平、企业资金来源、与其他国家和地区之间经济联系的密切程度及通货膨胀程度等多种因素的共同作用影响财务会计。

① 经济发展水平。一个国家或地区的社会经济发展水平越高，可能出现的经济活动就越复杂，相应也就会对财务会计的确认、计量、记录和报告提出更高的要求，从而促进财务会计新的分支的发展，如衍生金融工具会计的出现。

② 企业资本来源。在一个社会中，企业资本来源渠道的不同，在一定程度上决定了财务会计报告目标的不同。当一个社会中企业是以资本市场而不是政府为其主要资金来源时，必然会对财务报告的真实与公允提出较高的要求。

③ 经济联系的程度。经济的全球化，特别是跨国公司的蓬勃发展为财务会计的发展提供了许多新课题，如外币报表折算、合并财务报表等。

④ 通货膨胀。作为财务会计的基本假设之一，货币计量假设是以币值稳定为基础的；而通货膨胀程度的不同则在很大程度上决定了历史成本的适用性。正是二次世界大战以后拉美国家严重的通货膨胀问题导致了通货膨胀会计这一财务会计分支的发展。