

CENTURY

21世纪普通高等院校系列规划教材

根据2018年新收入准则和新金融准则修订

中级财务会计

ZHONGJI CAIWU KUAIJI

(第三版)

主编 胡世强 刘金彬 曹明才 杨昕



西南财经大学出版社

中国·成都

21世纪普通高等院校系列规划教材

中级财务会计

ZHONGJI CAIWU KUAJI

(第三版)

主 编 胡世强 刘金彬 曹明才 杨昕



西南财经大学出版社

中国·成都

图书在版编目(CIP)数据

中级财务会计 / 胡世强等主编. —3 版. —成都:西南财经大学出版社, 2018. 9

ISBN 978 - 7 - 5504 - 3664 - 0

I. ①中… II. ①胡… III. ①财务会计 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 189716 号

中级财务会计(第三版)

主编 胡世强 刘金彬 曹明才 杨 昕

责任编辑:冯 雪

封面设计:杨红鹰 张姗姗

责任印制:朱曼丽

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	19.5
字 数	460 千字
版 次	2018 年 9 月第 3 版
印 次	2018 年 9 月第 1 次印刷
印 数	1—2000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 3664 - 0
定 价	39.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标识,不得销售。

第三版前言

2013年，我们遵循最新的39项《企业会计准则》以及《企业会计准则——应用指南》，以国内外最新的会计理论为基础，结合我国会计、财务、税收、金融、财政等改革的最新成果，按照中级财务会计的教学规律，编写了《中级财务会计》一书，该教材全面、系统地阐述了中级财务会计的基本理论、基本知识和基本技能。

2016年年底，根据会计环境发生的较大变化，加上对“中级财务会计”教学规律的进一步认识，我们对本教材进行了全面修订，出版了《中级财务会计（第二版）》。

第二版出版至今，短短一年半的时间，我国会计、税收、金融等改革进一步深化，新的会计、税收、金融等政策不断出台，会计环境发生了很大变化，我们必须与时俱进，对本教材不断进行更新，以适应会计环境的变化和“中级财务会计”教学的需要。

2016年起，我国全面实行“营业税改增值税”政策。2016年年底，财政部印发了《增值税会计处理规定》；近2年，财政部新发布了2个新的具体准则：《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》和《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》；财政部对具体准则《企业会计准则第14号——收入》《企业会计准则第16号——政府补助》《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期会计》《企业会计准则第37号——金融工具列报》6项具体准则进行了修订与发布；财政部陆续发布了《企业会计准则解释第8号》《企业会计准则解释第9号》《企业会计准则解释第10号》《企业会计准则解释第11号》《企业会计准则解释第12号》；财政部2017年还发布了《小企业内部控制规范（试行）》，财政部于2017年12月修订印发了《一般企业财务报表格式》，并要求从2017年度起执行；财政部于2018年6月15日发布《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，从2018年度起执行。

众多的会计新政策从2018年1月1日起分阶段实施，特别是“新收入准则”（《企业会计准则第14号——收入》）和“新金融准则”（《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期会计》《企业会计准则第37号——金融工具列报》）的实施对会计环境影响巨大。2018年6月15日财政部发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，废除了2017年12月25日财政部修订印发的《一般企业财务报表格式》，

2018年执行新的会计报表格式：①一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）；②一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则或新收入准则的企业）。

会计、税收、金融等领域改革的不断深入和会计环境的不断变化，迫使我们对本教材再次进行了全面修订，形成了《中级财务会计（第三版）》。

“财务会计”课程是会计学专业的核心专业课程，该课程内容与我国会计、金融、税收等改革及会计准则联系紧密。从会计理论研究和高等会计教育规律出发，可以将财务会计分为三个层次进行研究和教学：

第一层次，会计学原理（基础会计），这是财务会计的入门课程，主要研究会计的基本理论、基本方法和基本技能，学习从凭证、账簿到报表的会计核算技能程序与方法。

第二层次，中级财务会计，主要围绕通用的财务报表的组成要素及编制展开，研究一般企业共有的经济业务及事项的会计确认、计量、记录及报告。

第三层次，高级财务会计，主要研究中级财务会计没有涵盖的其他经济业务及事项以及今后可能发生的新的经济业务或事项的会计确认、计量、记录及报告。

“中级财务会计”是会计学专业主干专业课程，在财务会计体系中起着承上启下的作用，其内容与“会计学原理”“高级财务会计”的内容一道形成完整的财务会计理论体系、方法体系和技能体系，是从事会计职业必备的专业知识和基本技能。

我们以培养应用型会计人才目标为出发点，根据中级财务会计课程在应用型大学会计学专业课程体系中的地位，依据我国最新的企业会计准则、税收、金融、财政等政策规范以及国际财务报告准则等国际会计规范，借鉴国内外财务会计理论研究的新成果和新经验，在紧密结合我国企业会计实务的基础上确定了本教材的基本框架和具体内容，并全面系统地阐述了中级财务会计的基本理论、基本知识和基本技能。

本教材的编写既遵循财务会计课程教学的客观规律，又符合最新《企业会计准则》的规范要求，并在结构上做了一些新的尝试。

本教材分为5篇17章，较为系统和全面地介绍了财务会计核算的理论、方法、程序和核算技能。第一篇是财务会计基本理论篇，介绍财务会计的基本理论和方法；第二篇是资产核算篇，分8章介绍企业资产的会计核算方法；第三篇是权益核算篇，分2章介绍负债和所有者权益的会计核算方法；第四篇是损益核算篇，分2章介绍企业的

收入、费用和利润的会计核算方法；第五篇是财务报表篇，分4章介绍企业财务报表及相关业务的会计处理方法。

胡世强、曹明才和杨昕对本书进行了全面的修订。

本教材由胡世强、刘金彬、曹明才、杨昕担任主编。本教材具体写作分工如下：胡世强教授撰写1、4、5、10、11、12、13章；杨昕讲师撰写第2章、第3章；刘金彬教授撰写6、7、8、9章；曹明才副教授撰写14、15、16、17章。最后由胡世强对全书进行总纂定稿。

本次修订的内容较多、时间紧迫，加上我国会计、税收、金融等改革正在深入进行，书中难免有疏漏和不足，恳请广大读者批评指正。

胡世强

2018年8月于成都

目 录

第一篇 财务会计基本理论篇

第一章 总论	(3)
第一节 财务会计的内涵	(3)
第二节 财务会计的理论框架	(5)
第三节 财务会计的职能与方法	(20)
第四节 企业会计准则体系	(23)
复习思考题	(25)

第二篇 资产核算篇

第二章 货币资金核算	(29)
第一节 货币资金的内容	(29)
第二节 库存现金	(31)
第三节 银行存款	(35)
第四节 其他货币资金	(43)
复习思考题	(46)
第三章 应收及预付款核算	(47)
第一节 应收账款	(47)
第二节 应收票据	(49)
第三节 预付账款	(51)
第四节 其他应收款	(52)
复习思考题	(53)
第四章 存货核算	(54)
第一节 存货的内涵及确认	(54)
第二节 存货的初始计量	(55)
第三节 存货的核算方法	(57)
第四节 原材料	(62)

第五节	周转材料	(71)
第六节	委托加工物资	(77)
第七节	存货的期末计量	(79)
第八节	存货的清查	(84)
	复习思考题	(87)
第五章	非货币性金融资产核算	(88)
第一节	金融资产的内涵及分类	(88)
第二节	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(89)
第三节	以摊余成本计量的金融资产	(92)
第四节	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	(95)
第五节	金融资产的重分类	(100)
第六节	金融资产减值	(104)
	复习思考题	(107)
第六章	长期股权投资核算	(108)
第一节	长期股权投资的内涵	(108)
第二节	长期股权投资的初始计量	(109)
第三节	长期股权投资的后续计量	(115)
第四节	长期股权投资的减值与处置	(121)
	复习思考题	(123)
第七章	固定资产核算	(124)
第一节	固定资产的确认及账户设置	(124)
第二节	固定资产的初始计量	(127)
第三节	固定资产的后续计量	(137)
第四节	固定资产的处置	(144)
	复习思考题	(146)
第八章	无形资产核算	(147)
第一节	无形资产的确认及账户设置	(147)
第二节	无形资产的初始计量	(150)
第三节	无形资产的后续计量	(155)
第四节	无形资产的处置	(158)

复习思考题	(159)
第九章 资产减值核算	(160)
第一节 资产减值的内涵	(160)
第二节 资产可收回金额的计量	(162)
第三节 资产减值损失的确认与计量	(167)
第四节 资产组的认定及减值处理	(168)
第五节 商誉减值的处理	(172)
复习思考题	(173)

第三篇 权益核算篇

第十章 负债核算	(177)
第一节 应付及预收款项	(177)
第二节 应付职工薪酬	(182)
第三节 应交税费	(188)
第四节 借款	(199)
第五节 应付债券	(201)
第六节 长期应付款	(206)
复习思考题	(206)
第十一章 所有者权益核算	(207)
第一节 所有者权益的内容	(207)
第二节 实收资本	(208)
第三节 资本公积和其他综合收益	(212)
第四节 留存收益	(214)
复习思考题	(216)

第四篇 损益核算篇

第十二章 收入、费用核算	(219)
第一节 收入的含义及账户设置	(219)
第二节 收入的账务处理	(223)

第三节 费用的账务处理	(233)
复习思考题	(236)
第十三章 利润核算	(237)
第一节 利润形成	(237)
第二节 利润分配	(241)
复习思考题	(244)

第五篇 财务报表篇

第十四章 财务报表概论	(247)
第一节 财务报表的意义及分类	(247)
第二节 财务报表列报基本要求	(248)
第三节 财务报表附注	(250)
复习思考题	(252)
第十五章 资产负债表	(253)
第一节 资产负债表的概念与格式	(253)
第二节 资产负债表的填列方法	(254)
第三节 资产负债表编制实例	(255)
复习思考题	(265)
第十六章 利润表和所有者权益变动表	(266)
第一节 利润表	(266)
第二节 所有者权益变动表	(277)
复习思考题	(280)
第十七章 现金流量表	(281)
第一节 现金流量表的概念及编制基础	(281)
第二节 现金流量表的编制方法及程序	(283)
第三节 现金流量表的填列方法	(284)
第四节 现金流量表编制实务	(294)
复习思考题	(302)

第一篇 财务会计基本理论篇

● 总论

第一章 总论

第一节 财务会计的内涵

一、财务会计的整体含义及层次

1. 会计的定义

会计 (Accounting) 是以货币作为统一的计量尺度, 运用一整套专门的方法, 遵循会计准则, 对会计主体的经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督, 为各种会计信息使用者提供有用的经济信息, 并参与相关经济决策的一种经济管理活动。

2. 现代会计的两大分支

(1) 财务会计 (Financial Accounting) 是以公认的会计准则为准绳, 运用会计核算的基本原理, 主要是对会计主体已经发生的经济业务, 采用一套公认、规范的确认、计量、记录和报告的会计处理程序和方法, 通过一套通用的、标准的财务报表, 定期为财务会计信息使用者, 特别是企业的外部使用者提供真实、公正、客观的财务会计信息的会计信息系统。所以, 财务会计又称为对外报告会计 (外部会计)。

(2) 管理会计 (Management Accounting) 是以现代管理科学为理论基础, 从传统会计中分离出来并具有会计特征, 采用一系列特定的技术和专门方法, 利用财务会计提供的资料及其他信息, 对会计主体的经济活动进行规划和控制的会计信息系统。

3. 财务会计的层次

从企业会计实务看, 财务会计涵盖了企业所有的经济活动或事项, 既包括大多数企业共有的经济业务或事项, 也包括企业发生的特殊、不常见经济业务或事项; 也涉及特殊企业 (行业) 的经济业务或事项。

但从会计理论研究和高等会计教育规律出发, 财务会计应当分为三个层次进行研究和教学:

第一层次, 会计学原理 (初级财务会计), 是财务会计的入门课程, 主要研究会计的基本理论、基本方法和基本技能, 以及从凭证、账簿到报表的会计核算技能程序与方法。

第二层次, 中级财务会计, 主要围绕通用的财务报表的组成要素及编制展开, 研究一般企业共有的经济业务及事项的会计确认、计量、记录及报告。

第三层次, 高级财务会计, 主要研究中级财务会计没有涵盖的其他经济业务及事项以及今后可能发生的新的经济业务或事项的会计确认、计量、记录及报告。

二、财务会计的特征

1. 财务会计的一般特征

财务会计是现代会计的一个重要分支，所以具有会计的一般特征。

(1) 货币为统一计量单位。财务会计是一种价值管理活动，它以货币为统一计量单位，对会计主体的经济活动从价值量方面进行核算和监督。人们可以用实物量、劳动量和货币量三种量度对会计主体的经济活动加以反映，但是企业及其他会计主体的经济活动过程实质上都是其资金的运动过程，劳动量度和实物量度都无法综合反映该会计主体的经济活动的总体情况，最终都必须换算成货币单位进行计量。所以，会计是利用货币作为统一的量度单位，从价值量上对会计主体的经济活动进行核算和监督。

(2) 全面性、连续性、系统性和综合性。全面性是指财务会计对会计主体所有的对象都要进行确认、计量、记录和报告，完整地、充分地揭示出经济业务的来龙去脉，不允许任意取舍，不能遗漏；连续性是指会计核算中不能有间断，即要求对经济活动过程中发生的具体事项按照发生的时间顺序，从始至终如实地加以反映，不允许有任何间断；系统性是指会计信息的取得、加工、整理、汇总和提供是一个科学有序的整体；货币计量则保证了会计信息的综合性。

(3) 方法的科学性和特殊性。财务会计有一整套科学的专门的方法，这些方法组成了一个有机的、科学的方法体系。这是从长期会计实践中总结出来的，特别是财务会计核算的方法具有特殊性，是其他经济管理方法不能替代的，也是其他经济管理方式所不用或者极少使用的。

2. 财务会计的显著特征

财务会计与管理会计具有明显的区别，这些区别构成财务会计的显著特征。

(1) 财务会计目标的外部性。财务会计的目标主要是为外部会计信息使用者提供财务会计信息，并通过定期编制和披露《企业会计准则》统一规范的财务报表来实现。所以，财务会计必须定期编制并在规定时间内披露资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及附注，来满足外部信息所有者的不同需要。因此财务会计又称为外部会计（External Accounting）。

管理会计的目标主要是为企业内部各级各类阶层和人员提供及时的管理会计信息。管理会计主要通过规划、控制方法，对财务会计提供的资料及其他资料进行加工、整理、编制内部报表，协助管理当局做出各种专门决策。所以，管理会计又称为内部会计（Internal Accounting）。

(2) 财务会计主体的整体性。财务会计是以整个企业为会计主体并为之服务，对外提供企业整体的会计信息，而不是局部或部分信息；而管理会计则侧重于局部，以项目、部门、分支机构或责任中心为会计主体，对内提供这些局部和汇总的企业信息，为其决策提供服务。

(3) 财务会计核算方法的特殊性。财务会计继承了传统会计的复式记账法，并广泛采用先进的借贷记账法作为财务会计核算的唯一记账方法，财务会计主要以货币为计量单位，运用其特有的核算方法进行事后核算；而管理会计以货币、业务量、实务

量等为计量单位,运用统计和数学方法以及电子计算机技术,采用作图、列表、求解经济模型等方式,开展定量与定性分析,事前进行预测与决策,事中进行控制。

(4) 财务会计核算程序的固定性。财务会计必须按凭证—账簿—报表核算的固定核算程序进行会计处理;而管理会计一般只服从于管理人员的需要和按照行为科学、决策论、控制论、数学公式的要求进行。

(5) 财务会计基础的固定性。财务会计必须以权责发生制为基础进行会计确认、计量、纪录和报告,这是《企业会计准则》对财务会计基础的规范;管理会计在其规划、控制中,主要遵循管理原理,可以不遵循权责发生制基础。所以,权责发生制基础是财务会计区别于管理会计的显著特征之一。

第二节 财务会计的理论框架

根据我国《企业会计准则——基本准则》的规范,我国构建的是以会计目标、会计假设、财务报表构成要素,以会计信息质量特征、会计确认、会计计量为核心的财务会计理论框架结构。

一、财务会计的目标

在市场经济条件下,财务会计的最终目标是促进会计主体(企业)的经济效益的不断提高;具体的会计目标就是向财务报表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的履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。其具体表现在以下四个方面:

(1) 为国家进行宏观调控提供会计信息。

在现代市场经济条件下,国家仍然是社会经济生活的组织者和管理者,具有宏观调控的职能。国家通过政府有关部门运用经济手段对国民经济实行宏观调控,这种调控所需经济信息的一个主要来源就是各会计主体所提供的财务会计信息。所以,财务会计提供符合国家宏观管理要求的财务会计信息,是财务会计的目标之一。

(2) 为企业外部信息使用者提供会计信息。

在市场经济条件下,企业是一个独立的利益实体,在从事生产经营活动时,必然与外界发生各种经济往来,从而形成企业外部的各种利益集团,比如,企业的投资者、各种债权人、企业的材料供应商和产品经销商等。尤其在现代企业制度建立和发展的今天,股份公司的大量涌现,这种外部利益集团与个人更趋于复杂化、明确化。如持有公司股票的股东,准备进入股票市场的潜在投资者、国家的有关部门(财政、税收、审计、国资等部门)、商业银行和其他金融机构、证券交易所、注册会计师等,他们出于对各自利益的考虑,都非常关心公司的经营状况和财务情况,他们是会计信息的主要使用者。所以,财务会计的目标之二就是向他们提供可靠的会计信息,帮助他们了解企业的经营成果、财务状况及变动情况,以帮助他们做出正确的经济决策。

(3) 为企业内部管理者提供会计信息。

在市场经济条件下,企业是法人,是自主经营、自我约束、自我发展、自负盈亏的生产者和经营者。为了保证企业资本的保值与增值,增强企业的市场竞争能力,实现企业价值最大化,必须加强内部管理,进行科学决策。这样企业的管理当局和各级责任人、公司股东大会或职工代表大会与工会组织、广大的职工等,都需要利用财务会计信息进行各种经营决策、理财决策和投资决策;利用会计信息来加强企业内部各部门、各环节的管理与控制;利用会计信息来维护广大职工的利益。所以,财务会计的目标之三就是向企业内部信息使用者提供可靠的会计信息。

(4) 反映企业管理层受托责任的履行情况。

在经营权和所有权分离的现代企业制度中,企业管理层是接受委托人(投资者和债权人)的委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,企业管理层不仅有责任确保这些资产的安全完整,而且还有责任高效运用这些资产,使其不断增值,为委托人新创价值。所以企业的投资者和债权人等委托人也需要及时或者经常性地了解企业管理层保管和使用资产的情况,以便客观地评价企业管理层的履行责任和经营业绩情况,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。因此财务会计的目标之四就是反映企业管理层受托责任的履行情况,以便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。

二、财务会计基础

要实现财务会计的目标,发挥财务会计的职能,财务会计核算必须具备基本的条件,即建立在一定的会计基础上。在具体的会计实务中,有两个会计基础,一是权责发生制,二是收付实现制。前者是企业的会计基础,后者是非营利性单位的会计基础。

1. 权责发生制

《企业会计准则——基本准则》第九条规定:企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。这是我国对企业会计基础的制度规范。

权责发生制又称应收应付制,它是以收入和费用是否已经发生为标准来确认本期收入和费用的一种会计基础。权责发生制要求:凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

权责发生制是与收付实现制相对的一种确认和记账基础,是从时间选择上确定的基础,其核心是根据权责关系的实际发生和影响期间来确认企业的收入和费用。建立在该基础上的会计模式可以正确地将收入与费用相比,正确地计算企业的经营成果。

在企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致。例如,款项已经收到,但销售并未实现;或者款项已经支付,但并不为本期生产经营活动发生的。为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,会计准则

明确规定，企业在会计确认、计量、记录和报告中应当采用权责发生制为基础。

2. 收付实现制

收付实现制是与权责发生制相对应的一种确认和记账基础，也称现金制或现收现付制，它是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据的一种方法。其主要内容是：凡是在本期收到的款项和支付的费用，不论是否属于本期，都应当作为本期的收入和费用处理，而对于应收、应付、预收、预付等款项均不予确认。目前，我国的行政单位会计采用收付实现制；事业单位除经营业务采用权责发生制外，其他业务都采用收付实现制。

企业会计核算应当以权责发生制为基础，要求企业日常的会计账务处理必须以权责发生制为基础进行，因此主要会计报表如资产负债表、利润表、股东权益变动表等都必须以权责发生制为基础来编制和披露；但是现金流量表的编制基础却是收付实现制，必须按照收付实现制来确认现金要素和现金流量。

三、财务会计的基本假设

财务会计的基本假设又称基本前提，是指财务会计存在、运行和发展的基本假定，是进行财务会计工作的基本前提条件。它是对会计核算的合理设定，是人们对财务会计实践进行长期认识和分析后做出的合乎理性的判断和推论。会计要在一定的前提条件下才能确认、计量、记录和报告会计信息。我国的《企业会计准则——基本准则》明确了四个基本假设，即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体假设

会计主体是指财务会计为之服务的特定单位，它不一定是法人，只要具有相对独立的经济业务的单位都可以成为会计主体。一般而言，企业、事业、机关、社会团体都是会计主体，但典型的会计主体仍然是公司、企业。

《企业会计准则——基本准则》第五条规定：企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。这是我国对会计主体假设的制度规范。

会计主体假设是指每个企业的经济业务必须同它的所有者及其他组织和企业（其他主体）分开。换句话说讲，会计所反映的是一个特定主体的经济业务，而不是所有者个人或其他主体的经济活动。会计主体假设的设定，明确了会计服务的对象和会计核算的范围，即会计核算必须严格限定在经济相对独立的特定单位，会计核算应当以会计主体发生的各项交易或事项为对象，记录和反映会计主体本身的各项经营活动，这为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项做出正确判断、对会计处理方法和会计处理程序做出正确选择提供了依据。只有这样，会计主体的财务状况和经营成果才能独立地反映出来，并区别于其他特定的单位，从而为该会计主体有关的单位和个人提供有价值的会计信息，满足其需要。本书主要是以企业为会计主体编写的，所以，下面的内容中将主要介绍企业会计核算的基本原理和方法。

2. 持续经营假设

《企业会计准则——基本准则》第六条规定：企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。这是我国对持续经营假设的制度规范。