

财务会计学

CAIWU KUAIJI XUE

牛成喆 / 主编



经济科学出版社

财 务 会 计 学

牛成喆/主编

经 济 科 学 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

财务会计学/牛成喆主编. —北京:经济科学出版社,
2002.9
ISBN 7-5058-3183-6
I.财... II.牛... III.财务会计 IV.F234.4
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 069874 号

责任编辑:杜 鹏
责任校对:徐领弟 董蔚挺
版式设计:代小卫
技术编辑:董永亭

财 务 会 计 学

牛成喆 / 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编:100036
总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp@esp.com.cn

中国科学院印刷厂印刷

河北三佳集团装订厂装订

787×1092 16 开 25 印张 600000 字

2002 年 9 月第一版 2002 年 9 月第一次印刷

印数:0001—4000 册

ISBN 7-5058-3183-6/F·2545 定价:36.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编写人员名单

主 编	牛成喆		
参编人员	苏 琪	王正军	李红娟
	王翠琳	田春晓	赵振学

前 言

经济越发展，会计越重要。随着我国社会主义市场经济体制的建立和不断完善，会计工作显得更为重要。改革过程中出现的新情况、新问题，对目前的会计核算工作提出了新的要求。如何加强和提高会计核算工作的质量，提供真实可靠的财务信息，是我国当前会计工作中需要解决的首要问题。为此，近年来，我国先后颁布实施了一系列企业会计准则，并在改革过程中对某些准则又进行了修订和完善，同时，又出台了统一的《企业会计制度》，这些都是加强我国目前会计核算工作的重要举措，而这些举措对财务会计学的影响最为广泛和深远，不仅改变了某些核算方法，而且也完善了某些核算内容，当然，这一切的产生都源于人们对财务会计环境变化的研究和财务会计理论不断探索的结果。

为此，我们在认真研究会计准则和会计制度的前提下，在深入钻研和探讨有关财务会计基本理论和实务的基础上，在借鉴和吸收国内外有关最新研究成果的基础上，结合我们多年的教学实践和潜心研究，联系企业会计工作的实际，编写了这本教材。本书以新准则和新制度为主体，力求在内容上体现新颖性和实务性，以满足目前教学工作的需要。

在本书的编写过程中，我们先后走访了北京大学、清华大学、中国人民大学、首都经济贸易大学、北京工商大学等院校，就教材编写过程中的有关问题进行了探讨，特别是中国人民大学的王化成教授，他对我们的工作提出了很多宝贵的意见，在此表示衷心的感谢。同时，我们也到一些企业中去进行实地调研，了解当前会计核算中存在的现实问题，以弥补我们实务中的不足。我们非常感谢中油股份西北销售分公司的领导们对我们工作的支持和帮助。最后，我们还要感谢甘肃工业大学国际经济管理学院领导和老师们，没有他们的帮助和支持，我们也许难以完成这本教材的写作。

全书共分十八章，由牛成喆主编，参加编写的人员有：甘肃工业大学国际经济管理学院牛成喆、苏琪、王翠琳、田春晓、王正军，北京信息工程学院的李红娟和中油股份西北销售公司的赵振学。具体分工如下：第一、十三、十四章由牛成喆编写，第三、四、六章由苏琪编写，第八、九章由王翠琳编写，第十、十一章由田春晓编写，第五、十二、十五章由王正军编写，第十六、十七、十八章由李红娟编写，第二、七章由赵振学编写，最后由主编总纂定稿。

历时一年多的写作，虽然我们付出了很大的努力，但在最后定稿之时，我们还深感有许多遗憾之处，由于种种原因，不能尽善尽美，书中难免存在疏漏和不足之处，衷心希望读者批评指正，以利于我们以后更好地改进和完善。

编者

2002年8月20日

内 容 提 要

本书是根据企业会计准则和新颁布的《企业会计制度》等有关规定组织编写的。内容主要包括财务会计的基本概念,财务会计要素的确认、计量、记录和报告的基本理论和方法,以及外币业务、债务重组、非货币性交易和租赁等特殊业务的会计核算。既反映了财务会计的基本理论,又突出了我国财务会计的新发展;既注重理论阐述,又注重实务操作,力求理论与实务相结合。

本书适用于高等学校会计学及相关专业本科学生、高等财经类专科学生和其他财会人员学习使用。

目 录

第一章 财务会计的基本概念.....	(1)
第一节 财务会计的含义.....	(1)
第二节 财务会计所处的客观环境.....	(2)
第三节 财务会计的理论结构.....	(5)
第四节 会计假设.....	(6)
第五节 财务会计的目标.....	(9)
第六节 财务会计信息的质量特征	(10)
第七节 财务报告要素	(12)
第八节 财务会计核算的基本原则	(16)
第九节 财务会计规范体系	(19)
第二章 货币资金	(22)
第一节 现金	(22)
第二节 银行存款	(27)
第三节 其他货币资金	(37)
第三章 应收及预付款项	(41)
第一节 应收账款	(41)
第二节 应收票据	(49)
第三节 预付账款和其他应收款	(54)
第四节 待摊费用	(56)
第五节 应收及预付项目在财务报表上的列示	(56)
第四章 存货	(58)
第一节 存货概述	(58)
第二节 存货的成本计量	(60)

第三节	存货核算的方法和科目设置	(66)
第四节	材料存货的核算	(69)
第五节	产品及商品存货的核算	(82)
第六节	其他存货的核算	(89)
第七节	存货的期末计量及信息披露	(94)
第五章	投资	(101)
第一节	投资概述	(101)
第二节	短期投资	(102)
第三节	长期股权投资	(109)
第四节	长期债权投资	(121)
第五节	长期投资减值	(127)
第六章	固定资产	(130)
第一节	固定资产概述	(130)
第二节	固定资产的取得	(135)
第三节	固定资产折旧	(143)
第四节	固定资产的修理与改良	(149)
第五节	固定资产的处置	(151)
第六节	固定资产的期末计价与信息披露	(155)
第七章	无形资产和其他资产	(157)
第一节	无形资产	(157)
第二节	其他资产	(165)
第八章	流动负债	(167)
第一节	流动负债概述	(167)
第二节	应付账款和应付票据	(169)
第三节	应交税金	(173)
第四节	其他流动负债	(184)
第九章	长期负债	(190)
第一节	长期负债概述	(190)
第二节	长期负债的确认和计量	(191)

第三节 借款费用.....	(201)
第十章 收入.....	(209)
第一节 收入概述.....	(209)
第二节 收入的确认和计量.....	(210)
第三节 主营业务收入的会计处理.....	(215)
第十一章 费用和利润	(226)
第一节 费用.....	(226)
第二节 利润.....	(230)
第三节 所得税.....	(233)
第十二章 所有者权益	(241)
第一节 所有者权益的性质和种类.....	(241)
第二节 实收资本.....	(242)
第三节 资本公积.....	(244)
第四节 留存收益.....	(250)
第十三章 财务会计报告	(254)
第一节 财务会计报告概述.....	(254)
第二节 资产负债表.....	(259)
第三节 利润表及利润分配表.....	(266)
第四节 现金流量表.....	(271)
第十四章 会计报表附注	(297)
第一节 会计报表附注概述.....	(297)
第二节 会计变更和会计差错.....	(300)
第三节 或有事项.....	(308)
第四节 资产负债表日后事项.....	(312)
第五节 关联方关系及其交易的披露.....	(316)
第六节 会计报表重要项目的说明和其他说明.....	(320)

第十五章 外币业务	(325)
第一节 外币业务概述	(325)
第二节 外币业务的会计处理	(327)
第十六章 债务重组	(334)
第一节 债务重组概述	(334)
第二节 债务重组的会计处理	(335)
第十七章 非货币性交易	(353)
第一节 非货币性交易概述	(353)
第二节 非货币性交易的会计处理	(355)
第十八章 租赁	(366)
第一节 租赁概述	(366)
第二节 租赁业务的会计处理	(371)
参考文献	(388)

第一章 财务会计的基本概念

第一节 财务会计的含义

一、财务会计的含义

现代企业会计自 20 世纪 30 年代分离为财务会计和管理会计两大分支，到目前已有 60 多年的历史。财务会计经过 60 多年的发展，其理论和方法越来越完善。世界各国的许多会计专家、学者都曾对财务会计进行定义，但迄今为止，尚未达成共识。造成这一局面的原因有二：一是财务会计从其产生之日起，其本身就处于不断地完善和发展之中；二是人们对财务会计的认识也在不断由浅入深。下面先介绍中外会计界关于财务会计所做出的几种具有代表性的定义，并从中得出我们对财务会计的认识。

1970 年，美国注册会计师协会所属的会计原则委员会（APB）发表的第 4 号说明书中（APB Statement No.4）指出：“企业财务会计是会计的一个分支，它着眼于有关财务状况与经营成果的通用报告即财务报表。财务报表是一种媒介，财务会计通过它，将积累和处理的信息按期传递给使用者。借助财务会计程序，一个企业经济活动中错综复杂的各项业务便可积累、分析、定量、分类、记录、汇总并报告两种基本的信息：与某一时点有关的财务信息与与一定期间有关的财务状况的变动。”

1978 年，美国财务会计准则委员会在其所制定发布的概念公告第 1 号（FASB, SFAC No.1）中指出：“财务会计关注的是企业的资产、负债、收入、费用和盈利等方面的会计。”

1980 年，斐莱和穆纳氏在《会计原理导论》第 8 版中指出：“会计作为一个经济信息系统向组织的内部人员（经理或内部使用者）和外部人员提供有助于他们进行财务决策的信息”。

1989 年，安东尼和瑞斯在其合著的《会计学——教科书与案例》中认为：“会计提供三种信息，其中财务会计信息既供管理当局使用又供企业外部使用。外部使用者包括股东、银行家和其他债权人、政府机构与广大公众。这种信息的提供要遵守一致的即共同的规则。”

1995 年，中国注册会计师教材编审委员会组织编写的注册会计师专门化系列教材之一《中级财务会计》一书中指出：“财务会计以会计准则为主要依据，确认、计量、控制企业资产、负债、所有者权益的增减变动，记录反映营业收入的取得、费用的发生和归属，以及收益的形成和分配，定期以财务报告的形式报告企业的财务状况、经营成果和资金流转，并分析报表，评价企业的偿债能力、获利能力等。财务会计报告既可以满足投资者、债

权人、政府管理部门等企业外部使用者的需要，也可满足企业内部管理部门的需要。”

1999年，厦门大学葛家澍教授在其主编的《中级财务会计》中认为：“财务会计是在继承传统会计的基础上发展起来的一个重要的会计分支。它基本上是一个财务信息系统，它立足于企业，面向市场。财务会计着重按企业外部会计信息使用者的需要（用于评估企业的业绩和做出多种经济决策），把企业视为一个整体，以各国（各地区）的财务会计准则或公认会计原则（GAAP）为指导，运用确认、计量、记录和报告等程序，提供关于整个企业及其分部的财务状况、经营业绩、现金流量等方面的财务报表和有助于使用者做出决策的其他报告手段。对财务报表，应由独立公正的注册会计师进行审计，对其他财务报告，在必要时则由注册会计师或外部其他专家进行审阅，这都是确保财务会计信息质量的必要步骤。”

根据上述财务会计的定义，我们认为，财务会计是与管理会计并列的现代企业会计的两大分支之一，它主要是以会计准则为依据，对过去的交易、事项，运用确认、计量、记录和报告等程序，向与企业有利害关系的外部信息使用者提供经过注册会计师审计的关于企业财务状况、经营业绩及现金流量等方面的财务报告的一个经济信息系统。

二、财务会计的特征

有比较才有鉴别。任何事物的特征都是在与相互关联的事物的比较中得出的。财务会计作为与管理会计并列的现代企业会计的两大分支之一，与管理会计相比，具有如下特征：

1. 财务会计的服务对象主要是与企业有利害关系的外部信息使用者，包括国家、投资人、债权人与潜在投资人等；同时，也向企业内部管理部门提供有关的财务及其他经济信息。管理会计的服务对象是企业内部管理部门。

2. 财务会计的加工对象是已发生或已完成的交易、事项所产生的财务数据。而管理会计的加工对象是预计未来的经济行为。由此可见，财务会计提供的主要是历史信息，而管理会计提供的主要是未来信息。

3. 财务会计必须遵循企业会计准则、《企业会计制度》的规范要求，而管理会计则不受任何形式的规范约束。

4. 财务会计是由固定的确认、计量、记录和报告等程序组成，而管理会计则无固定的程序。

5. 财务会计报告必须经过注册会计师审计，而管理会计形成的信息则无需经过注册会计师审计。

第二节 财务会计所处的客观环境

一、财务会计与其所处客观环境的关系

财务会计作为现代企业会计的一个重要分支，是一种世界性的商业语言，是人类社会共同的财富。在财务会计的整个发展过程中，许多民族和国家都做出了自己的贡献；同时，每个民族和国家也都将财务会计的基本理论与基本方法为己所用。从这个角度看，全世界的财务会计是具有共性的，即具有国际性，这就要求我国正在进行的会计改革应努力学习和借鉴

世界上一切先进的财务会计理论和实务。但财务会计总是处于一定的客观环境之中，不可避免地受到其所处的客观环境的制约和影响。由于各国财务会计的客观环境不同，造成了财务会计的国家差异，从而形成了诸如企业主导型、私人投资型、国家财政主导型和宏观管理型等不同的会计模式。可以说，世界上没有两个国家的财务会计是完全相同的，这就要求我们在学习国外先进的财务会计理论和实务时，要注意中国的国情，而不可盲从某一国的模式和经验，要兼收并蓄，为我所用。即使是同一国家的财务会计，其所处的客观环境也不是一成不变的，而是处于不断的变化之中，因而，财务会计也在不断地变化和发展，以适应变化了的客观环境的需要。这正是财务会计不断变化和发展的动力源泉。财务会计在受到其所处的客观环境的制约和影响的同时，也对其所处的客观环境产生反作用。财务会计作为一个人造的经济信息系统，担负着向与其有利害关系的各个方面提供真实、相关和可比的财务信息及其他经济信息责任。只要财务会计真正发挥了其应有的作用，就会促进其所处的客观环境的改善。

二、影响财务会计的客观环境因素

一般来说，能够对财务会计产生影响的客观环境因素很多，主要有经济因素、法律因素、政治因素、社会文化因素、教育因素和科技因素等。这些环境因素对财务会计的影响有轻有重，其影响方式或者是直接的，或者是间接的。

（一）经济因素

经济因素是影响和制约财务会计最重要、最直接的因素。经济因素包括的范围很广，它不但直接对财务会计产生着重要的有时甚至是决定性的影响，而且还通过对政治、法律、文化、教育等其他环境因素的影响来间接地对财务会计产生影响。直接对财务会计产生影响的经济因素主要有：

1. 经济发展水平。经济发展水平越高，社会分工和企业之间的分工合作越细，经济活动就越复杂，就会不断出现一些新的经济现象，如融资租赁、债务重组等，这些都需要财务会计去确认、计量、记录和报告，从而产生新的财务会计专题或分支。

2. 企业组织形式和资本来源的特点。企业是配置资源的契约组织，不同的资源配置方式决定了不同的企业组织形式。不同的企业组织形式，其资本来源也不同。当企业的资本主要来源于公开的证券市场时，为了保障广大投资者的利益，特别是广大中小投资者的利益，企业的财务会计报告必须公允、客观、充分地对外披露；当企业的资本主要来源于政府或银行时，企业对外披露的财务会计报告则可以简化一些。

3. 国家之间经济联系的程度。国际贸易活动的广泛开展，导致全球经济一体化，特别是跨国公司的出现和壮大，产生了一系列经济问题，需要进行会计处理，如会计报表的合并、外币会计报表的折算等，这些会计问题对财务会计提出了一些新的要求，从而也就成为会计界关注的重要方面。

4. 通货膨胀的程度。第二次世界大战以后，西方国家和拉美各国经历了严重的通货膨胀。在这种情况下，币值不变假设和历史成本原则受到了严重的冲击，传统的历史成本会计已很难准确、客观地反映企业的财务状况和经营成果，更不能实现真正的资本维护。于是，西方国家会计界开始对传统会计进行重新审视，并着手探讨新的会计模式，这就导致了通货

膨胀会计的形成和应用。而在一些通货膨胀率较低的国家,通货膨胀会计的理论与实务发展得就比较缓慢。

5. 金融创新。新的金融工具不断被创新,表外业务出现,推动财务报告说明的加强。

(二) 政治因素

政治因素对财务会计的影响比较特殊,它具有波动性。第一次世界大战以后到20世纪70年代末,在实行计划经济的国家里,政府对财务会计的影响是相当大的;80年代以来,经济社会开始占主流,政治对财务会计的影响开始减弱。影响财务会计的政治因素主要有政治体制、各党派的力量强弱等。

此外,政治因素还会通过影响经济因素、法律因素等其他因素来间接地影响财务会计。

(三) 法律因素

法律因素对财务会计的影响也很大。法律是规范交易行为和分配的制度安排,会计活动具有很强的约束性,就法律本身,具有明显的经济性和政治性。就西方国家的法律体系来说,大体可分为两大体系:一种是欧洲大陆法系,一般在法律中制定了详细的行为规则,如法国、意大利、德国、西班牙、荷兰和日本等均属于此类;另一种是普通法系,也称为英美法系,一般是以少量的成文法为基础,由法庭解释,并建立大量的判例法案作为补充。判例法案的目的在于为具体案例提供答案,而不是制定面向未来的一般规则。实行大陆法系的国家,其会计原则和会计实务受法律的影响是广泛而深刻的,国家颁布的公司法、商法、证券法或其他专门法律中一般都有明确甚至是详细的规定,政府对财务会计往往实施较多的干预,而且财务会计和税务会计往往结合在一起。相反,实行普通法系的国家,法律中对财务会计的规定很少且通常是原则性的规定,详细而具体的会计准则一般授权民间组织来制定。

(四) 社会文化因素

社会文化因素是指社会环境中的社会习俗、文化、风尚和道德观念等因素。这种因素对财务会计的影响往往是潜意识的。一般有以下因素:

1. 保守程度。主要表现在财产的计价和损益的确定方面,如保守的民族过低披露资产价值,过高披露计提的各种准备。
2. 保守秘密的程度。社会上保守秘密的倾向越强烈,对外财务会计报告中披露的信息量就越小,而且信息的质量往往也不高。
3. 信任程度。社会上如果相互之间缺乏信任,则可能要求财务会计提供较多有时甚至是额外的信息。
4. 会计人员的社会地位。会计人员的社会地位越高,就越能吸引较高素质的人从事财务会计工作,财务会计工作的水平就较高。

(五) 教育因素

教育因素包括教育结构、全民族受教育的程度、教育体制、教育水平、教师素质、课程设置等。教育因素对财务会计的影响既有直接的,也有间接的和深层次的。一般地说,一个国家的教育水平越高,人民的素质就越高,财务会计的水平也就越高。

（六）科技因素

科学技术对财务会计的影响，首先是理念上的影响，新的管理理论被大量应用于理论研究和解释财务会计问题；其次是对会计方法选择的影响，例如，在科技水平较高、科技进步较快的国家里，固定资产折旧的速度便相当快；最后，是对会计工作手段的影响，例如电子计算机被引入财务会计实务后，财务会计工作由手工操作步入电算化时代。

总之，会计的任何一次变革，都是会计环境变化的结果，会计在环境中孕育成长，随着会计环境的变化而变化，随着会计环境的发展而发展。

第三节 财务会计的理论结构

任何一门学科，都需要有一个理论结构，以建立统一的逻辑推理体系。会计这门学科亦不例外。有了一个科学的会计理论结构，就可以对复杂的会计实务进行抽象，从而更深刻地理解会计理论。科学的会计理论结构对于会计理论体系进行阐述和评价具有重要的作用。

会计学界对会计理论的探讨由来已久，但至今关于会计理论的阐述，特别是在对其基本结构的认识上尚不一致。但就会计内涵和外延来看，我们认为会计理论结构应由会计本质、会计属性、会计目标、会计假设、会计对象、会计职能、会计信息质量特征、会计报表要素、会计原则、会计程序和方法等构成。这些要素又可以划分为基本会计理论和应用会计理论，具体如图 1-1 所示。

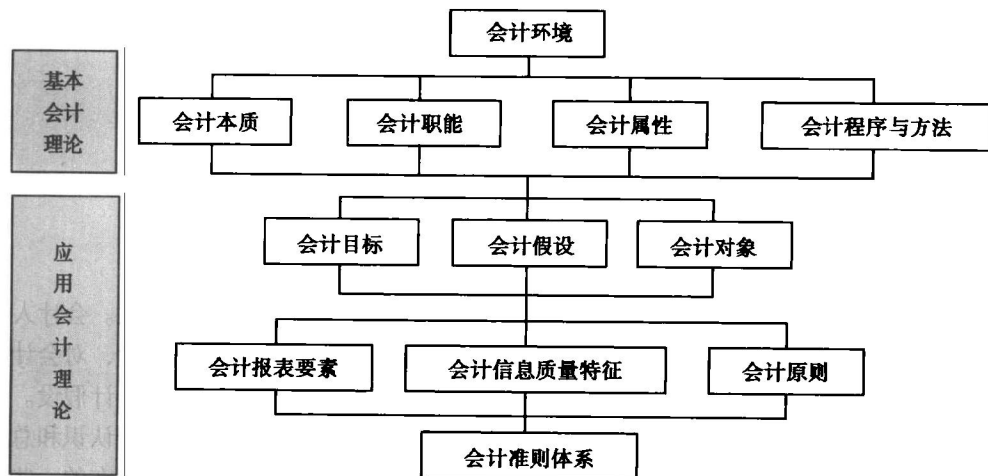


图 1-1 财务会计的理论结构

这样构筑我国会计理论结构具有一定的特点。首先，将会计基本理论置于一定的会计环境中进行研究，无疑为我们研究会计理论结构界定了空间范围。其次，以会计基本要素概念作为确立会计理论结构的基础内容，不但便于推理论证会计理论体系最本源性的抽象范畴，而且，也将会计要素概念自身作为会计基本理论体系的组成部分，这就为确立会计目标、会计原则等奠定了基础，也为进一步推导会计概念提供了依据。再次，要制定会计目标，在明

确了会计工作的目标后，再结合会计所处的社会环境来设计会计假设或假定。它们是进行会计核算的前提条件，也可以说是进行会计核算的基础，没有这些前提条件，会计核算就无法进行。最后，还要制定会计原则。会计原则是进行会计核算与会计监督的规范和准绳，没有一系列会计原则作为会计核算的标准，会计核算所提供的信息就会失真或不规范，也不便于指导会计实务。

总之，现代会计基本理论结构是在一定的会计环境下，基于会计概念→会计目标→会计假设→会计原则→会计程序和方法结构而构筑的。

随着会计理论研究的发展和会计基本理论自身的完善，会计基本理论结构必将不断地被充实和完善，进而形成更加规范的现代会计基本理论结构。美国财务会计准则委员会对财务会计理论结构的论述如图 1-2 所示。

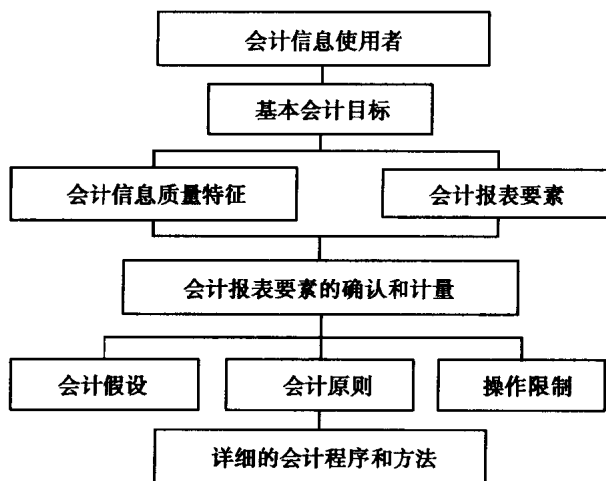


图 1-2 美国财务会计的理论结构

第四节 会计假设

会计所处的环境极为复杂，会计面对的社会经济环境具有很大的不确定性。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，不得不做出一些合理的假设，对会计核算的对象及其环境做出一些基本规定，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。

由于认识的局限性和经济活动的发展，会计假设是不断发展的，一般而言，最基本的会计假设通常包括以下四个假设。

一、会计主体

会计主体，又称会计实体，是指进行会计核算和报告的特定空间范围。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营利组织。

会计主体这一假设认为，一个会计主体不仅与其他主体相对独立，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。这一假设包含以下三个方面的意思。

1. 对于企业会计来说，核算的只能是企业本身的生产经营活动，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，记录和反映企业本身的各项生产经营活动。”企业的生产经营活动是由各项具体的经济活动所构成，而每项经济活动都与其他有关经济活动相联系，企业本身的经济活动也总是与其他企业或单位的经济活动相联系的。为了正确计量和确认资产、负债和所有者权益以及企业的收益，必须以会计为之服务的特定实体的权利义务为界限，相对独立于其他主体。

2. 企业的经济活动独立于企业的投资者。会计主体主要是规定会计核算的范围，它不仅要求会计核算应当区分自身的经济活动与其他企业单位的经济活动，而且必须区分企业的经济活动与投资者的经济活动。企业会计记录和会计报表涉及的只是企业主体的活动。例如，当企业所有者与经营者为同一个人时，由于会计为之服务的对象是企业，这就需把业主的个人消费与企业开支分开，及时结算企业与业主之间的往来，否则就无法计量企业的费用和利润，也无法进行经济效益的分析和比较。所以，从根本上来讲，将企业作为会计主体来进行核算，反映了企业经营者正确计算并严格考核企业盈亏的要求。另外，从进一步记录财产和收支的角度看，所有者的财产一旦投入某一个企业，就应在账簿上独立地记录，分清那些与企业的生产经营无关而属于所有者本人的财产收支或其他经济往来。

3. 会计主体与法律主体（即法人）是有区别的。会计主体可以是法人，如企事业单位，也可以是非法人，如独资企业或合伙企业。例如，独资企业与合伙企业通常不具有法人资格，它们所拥有的财产和外面所负的债务，在法律上仍视为业主或合伙人的财产与债务，但在会计核算中，则把它们作为独立的会计主体来处理。再如，集团公司是由若干具有法人地位的企业所组成，但在编制集团公司合并报表时，只能把集团公司看做一个独立的会计主体，需要采用特定的方法把集团公司所属企业之间的债权债务相互抵销，并扣除由于所属企业之间的销售活动而产生的利润。

二、持续经营

持续经营是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期的延续下去，也就是说，在可预见的未来，不会进行清算。从企业经营的存续时间来看，存在两种可能：一种是企业在近期可能面临破产清算；另一种是在可预见的将来，企业会持续经营下去。不同的可能性决定了企业采用不同的方法进行核算。为了使会计核算中使用的会计处理方法保持稳定，保证企业会计记录和会计报表真实可靠，企业会计准则规定：“会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。”也就是说，企业可以在持续经营的基础上，使用它所拥有的各种资源