

高等院校会计学专业规划教材

中级财务会计

(第四版)学习指导

主 编 李桂荣 副主编 刘海云



对外经济贸易大学出版社

University of International Business and Economics Press

高等院校会计学专业规划教材

中级财务会计

(第四版)

学习指导

主 编 李桂荣

副主编 刘海云

对外经济贸易大学出版社

中国·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

中级财务会计 (第四版) 学习指导 / 李桂荣主编
—北京: 对外经济贸易大学出版社, 2018. 8
高等院校会计学专业规划教材
ISBN 978-7-5663-1961-6

I. ①中… II. ①李… III. ①财务会计-会计实务-
高等学校-教学参考资料 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 182811 号

© 2018 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

中级财务会计 (第四版) 学习指导

李桂荣 主编

责任编辑: 史伟明

对外经济贸易大学出版社
北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029
邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342
网址: <http://www.uibep.com> E-mail: uibep@126.com

北京时代华都印刷有限公司印装 新华书店经销
成品尺寸: 185mm×260mm 19.25 印张 445 千字
2018 年 8 月北京第 1 版 2018 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5663-1961-6

印数: 0 001-3 000 册 定价: 39.00 元

前 言

为了适应近两年会计准则、税法和财务报表格式的变化，我们出版了《中级财务会计（第四版）》，并相应地修订和补充了教辅资料，编写了这本《中级财务会计（第四版）学习指导》。同前三版学习指导书一样，这本书也是学习和掌握中级财务会计必备的教辅资料之一。通过对本书的学习和练习，能够使学生进一步理解和掌握《中级财务会计（第四版）》教材的内容和知识要点，并进一步培养学生分析和解决财务会计实践中问题的能力。

与第三版相比，第四版在基本结构和内容上均有一定变化，修订的主要内容如下：

1. 按照新的税收政策改写了有关内容，并按照新的增值税税率调整了练习题数据。
2. 按照2017年新修订的与金融工具相关的会计准则，全面改写第五章金融资产。
3. 按照2017年新修订的《企业会计准则第14号——收入》全面改写了第十七章收入、费用和利润。
4. 按照2017年新修订的《企业会计准则第16号——政府补助》全面改写了第三版中政府补助部分，并将其单独作为一章，即第十八章政府补助。
5. 按照2017年新发布的《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》，在固定资产部分新增了持有待售固定资产的内容。
6. 按照财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》，改写了第十九章财务会计报告。
7. 新增了第十五章债务重组会计。
8. 按照新准则的变化更新了部分会计科目，如固定资产、无形资产出售净损益计入“资产处置损益”，收入准则中引入“合同资产”“合同负债”科目等。
9. 新增了“经典考题”和“案例分析题”部分，便于学生更好地掌握各章要点，并深化对相关知识的理解，提高学生运用所学知识分析和解决实际问题的能力。
10. 对“本章要点”的内容进行了更新，增加了一些图表，以便学生更好地理解相关内容之间的内在逻辑关系。

本次修订人员较上一版有一定变动。主编仍然由李桂荣教授担任，刘海云教授担任副主编，各章的修订分工为：第一、四、十一、十四、十五、十九章和前言由李桂荣执笔，第二、三章由高景霄执笔，第五、十八章由邹猛执笔，第六、十六、十七章由赵翠执笔，第七、八章由刘海云执笔，第九、十章由薛宾执笔，第十二、十三章由王相君执

笔。部分习题参考答案由各章执笔老师负责编写。

本次修订是迄今为止历次修订中难度最大的。尽管编写组成员进行了多次研讨，参考了大量文献，但本书仍难免存在不足之处，恭请广大师生及专业人士批评指正。修改意见请发至邮箱 lgr6699@163.com，我们将不胜感激！

本书的策划编辑汪洋老师为推动本书的修订工作和保证本书质量做了大量工作，在此表示衷心的感谢！

编 者

2018年7月

目 录

Contents

第一章 总论	(1)
本章要点	(1)
本章习题	(6)
第二章 货币资金	(13)
本章要点	(13)
本章习题	(15)
第三章 应收款项	(21)
本章要点	(21)
本章习题	(26)
第四章 存货	(35)
本章要点	(35)
本章习题	(40)
第五章 金融资产	(51)
本章要点	(51)
本章习题	(59)
第六章 长期股权投资	(69)
本章要点	(69)
本章习题	(77)
第七章 固定资产	(87)
本章要点	(87)
本章习题	(95)
第八章 无形资产	(101)
本章要点	(101)
本章习题	(105)

第九章 投资性房地产	(111)
本章要点	(111)
本章习题	(113)
第十章 非货币性资产交换	(119)
本章要点	(119)
本章习题	(122)
第十一章 资产减值	(127)
本章要点	(127)
本章习题	(135)
第十二章 流动负债	(143)
本章要点	(143)
本章习题	(148)
第十三章 非流动负债	(159)
本章要点	(159)
本章习题	(162)
第十四章 或有事项	(171)
本章要点	(171)
本章习题	(172)
第十五章 债务重组会计	(179)
本章要点	(179)
本章习题	(182)
第十六章 所有者权益	(189)
本章要点	(189)
本章习题	(191)
第十七章 收入、费用和利润	(197)
本章要点	(197)
本章习题	(203)
第十八章 政府补助	(217)
本章要点	(217)

本章习题	(219)
第十九章 财务会计报告	(225)
本章要点	(225)
本章习题	(228)
部分习题参考答案	(241)
第一章 部分习题参考答案	(241)
第二章 部分习题参考答案	(241)
第三章 部分习题参考答案	(243)
第四章 部分习题参考答案	(245)
第五章 部分习题参考答案	(249)
第六章 部分习题参考答案	(253)
第七章 部分习题参考答案	(258)
第八章 部分习题参考答案	(261)
第九章 部分习题参考答案	(263)
第十章 部分习题参考答案	(265)
第十一章 部分习题参考答案	(267)
第十二章 部分习题参考答案	(270)
第十三章 部分习题参考答案	(274)
第十四章 部分习题参考答案	(277)
第十五章 部分习题参考答案	(280)
第十六章 部分习题参考答案	(282)
第十七章 部分习题参考答案	(284)
第十八章 部分习题参考答案	(290)
第十九章 部分习题参考答案	(293)

第一章

总 论



本章要点

一、财务会计的含义与特征

财务会计是一个以对外提供财务信息为主的微观经济信息系统。它依照会计准则或会计制度，通过确认、计量、记录和报告等程序，最终以财务报告为载体，向会计信息的使用者提供关于某一特定会计主体的财务状况、经营成果和现金流量等信息。

财务会计主要服务于不参与企业生产、经营管理而又对企业有资源投入或者有着其他利害关系的外部单位和个人。因此，财务会计又称为“对外报告会计”，这是财务会计区别于其他会计的一个重要标志。

二、财务会计的目标

“受托责任观”和“决策有用观”是关于财务会计目标的两大主流观点，这两种观点各有侧重，但并不矛盾，而这可以相互补充、有机融合。我国《企业会计准则——基本准则》便采用了融合观点，指出：“财务会计报告的目标是向财务会计报告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履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。”

三、财务会计的基本前提与核算基础

会计核算的基本前提规定了会计核算工作赖以存在的一些必要条件，是企业设计和选择会计方法的重要依据。具体包括会计主体、持续经营、会计分期与货币计量等四项内容，其要点如表 1-1 所示。

表 1-1

会计核算的基本前提

项目	概念	关注事项
会计主体	是指会计确认、计量和报告的空间范围	一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体

续表

项目	概念	关注事项
持续经营	是指在可预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务	持续经营是会计分期的前提
会计分期	是指将企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间	由于会计期间，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了折旧、摊销等会计处理方法
货币计量	是指会计主体在进行会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量	业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定某种外币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应折算为人民币

财务会计的核算基础包括权责发生制和收付实现制两种，二者的含义要点见表 1-2。

表 1-2 会计基础

项目	概念	关注事项
权责发生制	凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当承担的费用，不论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，都不应作为当期的收入和费用处理	企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础
收付实现制	以收到或者支付的现金作为确认收入和费用等的依据	—

企业在会计确认、计量和报告中采用权责发生制。权责发生制主要从时间选择上确定会计确认的基础，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支和损益。根据权责发生制原则进行收入与成本、费用的核算，能够更加准确地反映特定会计期间真实的财务状况和经营成果。

四、会计信息质量要求

会计信息质量要求体现了市场经济对会计核算信息的质的规定，是对会计核算的一般规律的概括和总结。我国《企业会计准则——基本准则》规定了 8 项会计信息质量要求，具体内容见表 1-3。

表 1-3 会计信息质量要求

项目	概念	关注事项
可靠性	要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整	—
相关性	要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测	—
可理解性	要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用	—
可比性	同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比	无论纵向比较,还是横向比较,只要会计处理符合准则规定,就具有可比性
实质重于形式	要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,而不应仅仅以交易或事项的法律形式为依据	如融资租入固定资产视同自有资产计提折旧;售后租回交易形成融资租赁,销售时不确认处置损益
重要性	要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项	—
谨慎性	要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用	对资产计提减值准备、符合条件的或有应付金额确认为负债等;同时,需要注意不允许企业设置“秘密准备”
及时性	要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后	满足及时性会计信息质量要求,可能会影响会计信息的可靠性

五、会计要素

会计要素是指会计对象按照交易或事项的经济特征所做的基本分类。资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润构成财务会计的六大基本要素。其中,资产、负债、所有者权益三个要素是对企业财务状况的静态反映,属于静态会计要素(亦称“资产负债表要素”);收入、费用、利润是对企业经营过程和经营成果的动态反映,属于动态会计要素(亦称“利润表要素”)。每一项会计要素只有在符合定义并满足规定的确认

条件时，才能予以确认，反映在财务报表当中。

会计要素的定义、确认条件及其关注要点见表 1-4。

表 1-4 会计要素的定义及其确认条件

项目	定义	确认条件	关注事项
资产	是指企业过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益的资源	需要符合资产的定义，并同时满足以下两个条件：① 与该资源有关的经济利益很可能流入企业；② 该资源的成本或者价值能够可靠地计量	盘亏的资产、筹建期间发生的开办费等不属于资产
负债	是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务	需要符合负债的定义，并同时满足以下两个条件：① 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；② 未来流出经济利益的金额能够可靠地计量	潜在义务不能确认为负债
所有者权益	是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益是所有对企业资产的剩余索取权	主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认；所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量	所有者权益的来源主要包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失（其他综合收益）、留存收益等
收入	是指企业在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入	收入的确认至少应当同时符合以下条件：① 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业；② 经济利益流入企业的结果会导致企业资产的增加或者负债的减少；③ 经济利益的流入额能够可靠地计量	日常活动、总流入
费用	是指企业在日常活动中发生的，会导致所有者权益减少的，与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出	费用的确认至少应当同时符合以下条件：① 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；② 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加；③ 经济利益的流出额能够可靠计量	日常活动、总流出
利润	是指企业在一定会计期间的经营成果，反映的是企业的经营业绩情况，是业绩考核的重要指标	利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量	利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等

上述会计要素的概念中，尤其要注意收入与利得、费用与损失这两组概念，它们之间的区别与联系见表 1-5。

表 1-5 收入与利得、费用与损失的区别与联系

项目	区 别	联系
收入与利得	(1) 收入与日常活动有关, 利得与非日常活动有关 (2) 收入是经济利益的总流入, 利得是经济利益的净流入	都会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关
费用与损失	(1) 费用与日常活动有关, 损失与非日常活动有关 (2) 费用是经济利益的总流出, 损失是经济利益的净流出	都会导致所有者权益减少且与所有者分配利润无关

值得注意的是, 我国企业会计准则中并未将利得和损失作为独立的会计要素, 而是将之作为利润或所有者权益的组成部分。在理解这两个概念的内涵时一定要加以注意。

六、会计计量属性

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时, 应当按照规定的会计计量属性进行计量, 确定其金额。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。企业在对会计要素进行计量时, 一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的, 应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。会计要素计量属性的概念内涵及注意事项见表 1-6。

表 1-6 会计要素计量属性

计量属性	概 念	关注事项
历史成本	资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额, 或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量; 负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额, 或者承担现时义务的合同金额, 或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量	取得资产时是按取得时的公允价值计量
重置成本	资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量; 负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量	一般盘盈的存货等实物资产用重置成本计量
可变现净值	资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量	存货期末按成本与可变现净值孰低计量
现值	资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量; 负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量	具有融资性质的分期付款购入资产、分期收款销售商品等, 用现值计量

续表

计量属性	概 念	关注事项
公允价值	是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移负债所需支付的价格	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，采用公允价值进行后续计量的投资性房地产以及现金结算的股份支付确认的应付职工薪酬等期末用公允价值计量



经典考题

1. 【单项选择题】（2017年注册会计师《会计》）甲公司销售乙产品，同时对售后3年内因产品质量问题承担免费保修义务，有关产品更换或修理至达到正常使用状态的支出由甲公司负担。2×16年，甲公司共销售乙产品1000件，根据历史经验估计，因履行售后保修承诺预计发生的支出为600万元，甲公司确认了销售费用，同时确认为预计负债。甲公司该会计处理体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 可比性 B. 谨慎性 C. 及时性 D. 实质重于形式

【答案】B

【解析】甲公司根据预计可能承担的保修义务确认预计负债，体现的是谨慎性原则。

2. 【单项选择题】（2014年《中级会计实务》）企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物属于（ ）。

- A. 现值 B. 重置成本 C. 历史成本 D. 可变现净值

【答案】C

【解析】历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物，选项C正确。



本章习题

一、单项选择题

1. 下列属于财务报告目标决策有用观的论点是（ ）。

- A. 会计信息更多强调可靠性 B. 会计信息更多强调相关性
C. 会计计量采用历史成本 D. 会计计量采用重置成本

2. 确定会计核算范围的基本前提是 ()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
3. 强调不同企业会计信息可比的会计信息质量要求的是 ()。
- A. 相关性 B. 可靠性 C. 可比性 D. 历史成本
4. 企业有权利将所有权尚未转移但能实际控制、支配的资源确认为资产, 所依据的会计信息质量要求是 ()。
- A. 实质重于形式 B. 重要性 C. 谨慎性 D. 相关性
5. 在会计核算中, 属于企业选择会计原则、会计方法的前提条件, 也是企业会计原则、会计方法保持稳定的前提条件的是 ()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
6. 下列不属于会计要素计量属性的是 ()。
- A. 历史成本 B. 重置成本 C. 现金流量 D. 现值
7. 下列项目中, 符合资产定义的是 ()。
- A. 购入的某项专利权 B. 经营租入的设备
C. 待处理的财产损失 D. 计划购买的某项设备
8. 从核算效益看, 对所有会计事项不分轻重主次和繁简详略, 采用完全相同的处理方法, 不符合 () 的要求。
- A. 及时性 B. 谨慎性 C. 相关性 D. 重要性
9. 企业下列行为中, 违背可比性要求的有 ()。
- A. 鉴于当期现金状况不佳, 将原来采用的现金股利分配政策改为分配股票股利
B. 根据国家统一的会计制度的要求, 从本期开始对长期股权投资提取减值准备
C. 鉴于本期经营状况不佳, 将固定资产折旧方法由年数总和法改为直线法
D. 上期提取甲股票投资减值准备 5 000 元, 鉴于股市行情下跌, 本期再提取 10 000 元
10. 根据《企业会计准则——基本准则》, 企业对会计要素进行计量一般采用 () 计量属性。
- A. 历史成本 B. 公允价值 C. 重置成本 D. 可变现净值
11. 企业会计核算必须符合全国统一会计准则的规定, 这是为了满足 () 的要求。
- A. 可靠性 B. 可比性 C. 相关性 D. 重要性
12. 对固定资产采用加速折旧法符合 () 的要求。
- A. 可比性 B. 相关性 C. 可靠性 D. 谨慎性
13. 在历史成本计量下, 下列表述中错误的是 ()。
- A. 负债按预期需要偿还的现金或现金等价物的折现金额计量
B. 负债按因承担现时义务的合同金额计量
C. 资产按购买时支付的现金或现金等价物的金额计量
D. 资产按购置资产时所付出的对价的公允价值计量

二、多项选择题

1. 下列说法正确的是（ ）。
 - A. 法律主体必然是会计主体
 - B. 基金管理公司管理的证券投资基金，也可以成为会计主体
 - C. 对于拥有子公司的母公司来说，集团企业应作为一个会计主体来编制财务报表
 - D. 会计主体一定是法律主体
 - E. 会计主体可以不是法律主体
2. 我国企业的会计期间划分为（ ）。
 - A. 年度
 - B. 半年度
 - C. 季度
 - D. 月份
 - E. 旬
3. 下列会计处理中体现谨慎性原则的是（ ）。
 - A. 对应收账款计提坏账准备
 - B. 加速折旧法的运用
 - C. 在物价上涨时采用后进先出法对发出存货计价
 - D. 对或有事项的确认和披露
 - E. 在物价上涨时采用先进先出法对发出存货计价
4. 下列表述中，符合会计信息质量要求的有（ ）。
 - A. 会计处理方法一经确定不得随意变更
 - B. 会计核算应当及时进行，不得提前或延后
 - C. 会计核算应当仅反映交易或事项的法律形式
 - D. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据
 - E. 对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎
5. 收入包括（ ）等日常活动所形成的经济利益的总流入。
 - A. 销售商品
 - B. 提供劳务
 - C. 变卖固定资产
 - D. 出售无形资产
 - E. 让渡资产使用权
6. 谨慎性原则要求会计人员在某些经济业务或会计事项存在不同的会计处理方法可供选择时，在不影响合理选择的前提下，做到（ ）。
 - A. 尽可能选用不虚增利润和夸大所有者权益的会计处理方法
 - B. 合理核算可能发生的损失和费用
 - C. 合理核算可能取得的收入和利润
 - D. 不高估资产、利润和所有者权益数额
 - E. 合理估计可能发生的负债
7. 下列会计处理违背会计信息质量可比性要求的有（ ）。
 - A. 由于执行新会计准则，从本期开始对长期股权投资提取减值准备
 - B. 企业为了调节利润多计提资产减值准备
 - C. 企业为了完成利润计划，将收入确认的方法由完工百分比法改为完成合同法

- D. 企业为了避免三年连亏，将固定资产折旧方法由原来的直线法改为年数总和法
- E. 鉴于某固定资产经改良性能提高，决定延长其折旧年限
8. 下列属于财务报表基本内容的有（ ）。
A. 资产负债表
B. 利润表
C. 销售预算
D. 现金流量表
E. 会计报表附注
9. 在确认资产要素时，应满足的条件有（ ）。
A. 符合资产要素的定义
B. 经济利益很可能流入企业
C. 成本或者价值能够可靠地计量
D. 历史成本能够取得
E. 公允价值能够取得
10. 关于负债，下列说法正确的有（ ）。
A. 负债是企业承担的现时义务
B. 负债既包括企业承担的现时义务，也包括很可能会承担的潜在义务
C. 负债的清偿预期很可能导致经济利益流出企业
D. 未来流出经济利益的金额能够可靠地计量
E. 负债所承担的现实义务仅包括法定义务，不包括推定义务
11. 根据《企业会计准则——基本准则》，所有者权益的来源包括（ ）。
A. 所有者投入的资本
B. 直接计入所有者权益的利得
C. 直接计入所有者权益的损失
D. 留存收益
E. 直接计入利润的利得
12. 下列交易事项中，能够引起资产和所有者权益同时发生增减变动的有（ ）。
A. 收到的投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的差额
B. 以银行存款支付材料采购价款
C. 接受现金捐赠
D. 固定资产盘盈
E. 分配股票股利
13. 下列有关会计主体的表述中，正确的有（ ）。
A. 企业的经济活动应与投资者的经济活动相区分
B. 会计主体可以是独立的法人，也可以是非法人
C. 会计主体可以是营利组织，也可以是非营利组织
D. 会计主体必须要有独立的资金，并独立编制财务报告对外报送
E. 会计主体一定是纳税主体
14. 下列各项中，体现实质重于形式原则要求的有（ ）。
A. 商品售后租回不确认商品销售收入
B. 融资租入固定资产视同自有固定资产
C. 以控股关系形成的企业集团为主体编制合并财务报表
D. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价