



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
21世纪高职高专精品教材 会计系列 ●

CAIWUKUAIJI

财务会计

CAIWUKUAIJI

第二版

王国生 编 著

中国人民大学出版社

CAIWUKUAIJI

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
21 世纪高职高专精品教材·会计系列

财务会计(第二版)

王国生 编著

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计 (第二版) / 王国生编著
北京: 中国人民大学出版社, 2007
21 世纪高职高专精品教材·会计系列
ISBN 978-7-300-08598-2

I. 财…

II. 王…

III. 财务会计-高等学校: 技术学校-教材

IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 156014 号

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

财务会计 (第二版)

王国生 编著

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 北京鑫霸印务有限公司

规 格 170 mm×228 mm 16 开本

版 次 2004 年 4 月第 1 版

2007 年 11 月第 2 版

印 张 20

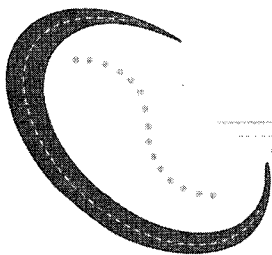
印 次 2008 年 3 月第 2 次印刷

字 数 386 000

定 价 26.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



修订说明

《财务会计》一书自 2004 年出版以来,得到广大读者的支持和厚爱,并于 2006 年被评为普通高等教育“十一五”国家级规划教材。

近年来,国际、国内的社会、政治、经济、科技、文化等环境发生了日新月异的变化,会计学科处在不断发展和完善之中,财务会计也面临着诸多新情况和新问题,迫切需要从理论到实务对其进行深入的总结和提高。尤其是 2006 年 2 月 15 日财政部颁布了新的企业会计准则体系,既为我们修订教材带来良机,也对如何更好地提高教材质量提出了挑战。

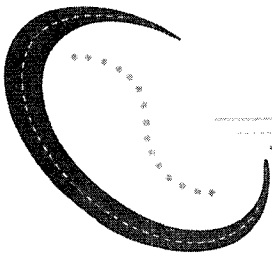
基于上述考虑,我们以财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则体系为依据,结合近年来国内外财务会计理论研究成果,在保留第一版基本框架的前提下,对第一版《财务会计》作了较大的调整与补充,增加了以下内容:

1. 企业会计准则的相关内容;
2. 交易性金融资产的核算;
3. 非货币性资产交换的核算;
4. 预计负债的核算;
5. 债务重组的核算;
6. 资产负债表日后事项的核算;
7. 会计调整的核算。

同时,对新企业会计准则体系中重要的会计理念和极具代表性的核算方法也作了介绍。

王国生

2007 年 8 月



编者的话

会计是一项重要的经济管理工作。随着社会经济的发展,会计工作越来越渗透到经济活动的许多领域,会计信息也越来越成为社会各界关注的焦点。政府管理部门、投资者、债权人、管理者以及社会公众在评价财务状况、考核经营业绩、作出投资决策、改善经营管理、加强宏观调控等方面,都越来越注重会计信息,不但会计信息的需求大大增加,而且对会计信息的时效、范围、质量等的要求也大大提高。“办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要”,这已经是无可争辩的事实。而会计事业的发展程度取决于会计教育和人才培养制度的先进程度,会计教材体系的建设正是会计教育和人才培养制度的重要组成部分。

教材是教学之本,其质量的好坏直接影响教学质量。改革开放以来,高等会计职业教育事业得到迅猛发展,高职高专会计教材建设也取得了长足的进步。但从整体上看,具有高职高专会计教育特色的教材极其匮乏。已出版的会计教材,随着时间的推移、会计环境的变化、会计法规制度的建设,其缺陷也日益显现出来。主要表现在:一是有些已出版的高职高专会计教材与本科会计教材、中专会计教材的界限不清,教材内容或起点过高,或过于浅显;二是教材的部分内容滞后,与现行会计法规和实际情况脱节,教材的编写体例、表达方式等也已落后于时代。因此,更新高职高专会计教材,已刻不容缓。出于上述原因,作者在编写《财务会计》一书的过程中,着重考虑了以下几个方面的问题。

一、本书的读者

本书是为高职高专会计专业学生编写的一本财务会计教材。作为教科书或教学参考书,它同样适用于以下读者:

- (1) 全日制高等院校非会计专业,如管理类、经济类本科生;
- (2) 成人高等学校会计专业学生;
- (3) 中等专业学校会计专业学生;
- (4) 准备参加会计技术职称考试人员;
- (5) 财政、税务、银行、会计服务中介、信息咨询等相关人员;
- (6) 企业、单位的财会人员和各类管理人员;
- (7) 希望了解企业财务状况、进行各类投资的个人投资者。

二、本书的结构

财务会计的内容十分丰富,但本教材重点针对高职高专学生的特点,较详细地论述了财务会计的基本理论与方法。为了培养学生的能力,拓宽学生的视野,对既有一定深度、又是现代企业发展过程中可能遇到的一些较复杂的会计问题,如债务重组等内容也进行了阐述。

本教材共八章,其内容由以下三部分组成:

第一部分是财务会计的基本理论,在第一章中阐述,包括四个方面的内容:

- (1) 财务会计的特征;
- (2) 财务会计的基本前提和原则;
- (3) 财务会计要素;
- (4) 财务会计规范。

第二部分以财务会计的六要素为依据,系统地讲述了财务会计要素(资产、负债、所有者权益、费用、收入和利润)的确认、计量、记录的理论与方法。这六个会计要素的核算方法,分布在第二章~第七章中,前中前三章讲述构成资产负债表的资产、负债、所有者权益要素的核算方法,后三章讲述构成利润表的费用、收入和利润要素的核算方法。

第三部分是财务会计报告,在第八章中阐述。这一章专门阐述财务会计报告的种类及各种报表的性质、作用、格式和编制方法,并进一步说明了会计报表之间的勾稽关系。

三、本书的特点

(1) 目的明确。本教材立足高职高专,突出高职高专会计专业特色,注重会计理论的实用性和方法的适用性,以满足培养高等会计技术应用性人才的需要。

(2) 由简到繁,由浅入深。本书在体例安排上,突破目前各种会计教材按会计要素编写的多章节、大篇幅的模式,根据高职高专会计专业学生的特点,有重点、有选择地对财务会计的基本理论和方法进行了介绍。本书的结构以六个会计要素为核心内容,章节顺序遵循“资产负债表”、“利润表”的逻辑关系。读者学完六个会计要素的核算方法后,顺理成章地接触到会计报表的一些知识。教材体系虽简明且具有较强的针对性,但也不失其完整性。读者可根据教材的体系脉络,对企业会计核算内容有一个比较系统的了解,对财务会计报告的生成过程也有一个比较清楚的认识。

(3) 内容新颖,与会计改革同步。本教材的编写紧紧围绕我国会计改革现状,对《财务会计报告条例》、《企业会计准则》、《企业会计制度》和《内部会计控制规范》等会计规范的要求作了系统的介绍。

(4) 层次适中,针对性强。不论教材的对象是谁,编者都面临着编写什么内容和如何编写的问题,本教材亦如此。既然是高职高专教材,在内容安排上,应精选和提炼企业经济活动中的常规业务进行系统的阐述即可。因此,编写本教材的基本精神是涉及面要小、层次要浅、重点要突出。其理论知识的讲授以应用为目的,以必需、够用为度。能否做到这一点,需要通过实践来验证。

(5) 深入浅出,通俗易懂。本教材既适合教师讲授,也便于同学自学。对难于理解的内容,均举例或以图示说明。

(6) 内容多样。为适应会计教学方式方法多样化趋势的需要,在教材编写时,编者注意摒弃传统教材较死板的叙述讲授式的写作方法,在每章开始加导入语,每章结束附本章小结,并针对本章重点内容增加思考与练习。这样有助于调动学生学习的积极性,使他们能较轻松地接受一般认为比较枯燥的会计理论,学好会计知识。

四、本书的使用

使用本教材的读者可能很多,总体可分为教师和学生两大类。

(1) 教师在使用本书时,可根据授课对象、课时数对讲授内容做适当的调整。具体可参考课时安排表。

课时安排表

课时 章节	36 (18周×2)	54 (18周×3)	72 (18周×4)	108 (18周×6)
第一章	可只讲授第一节,会计原则、会计要素的内容可放到有关章节中	第一节、第三节和第四节的内容	讲授本章全部内容	同左
第二章	第一节、第二节、第三节、第四节、第六节	第一节、第二节、第三节、第四节、第五节、第六节	讲授本章全部内容	同左
第三章	第一节、第二节、第四节中的长期借款	第一节、第二节、第四节	第一节、第二节、第四节	讲授本章全部内容
第四章	第一节、第二节、第四节	讲授本章全部内容	同左	同左
第五章	第一节、第二节	同左	讲授本章全部内容	同左

续前表

课时 章节	36 (18 周×2)	54 (18 周×3)	72 (18 周×4)	108 (18 周×6)
第六章	第一节、第二节 (只讲授 产品成本的概念和产 品成本计算的基本程 序)、第三节	同左	讲授本章全部 内容	同左
第七章	对本章基本内容进行讲 授	同左	讲授本章全部 内容	同左
第八章	第一节、第二节、第三 节	第一节、第二节、 第三节、第六节	第一节、第二 节、第三节、第 四节、第六节	讲授本章 全部内容

(2) 学生在使用本书时应注意以下问题:

● 学习有诸多环节, 但认真阅读教材是最基本的环节。在听好课的同时, 一定要弄清本书每一章的重点和难点, 进行精读, 弄清重点, 攻破难点, 并且把各节、各章内容联系起来进行思考, 做到融会贯通。

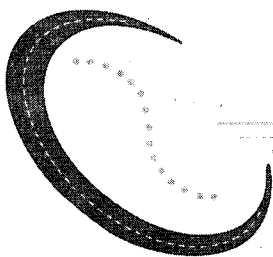
● 财务会计是一门技术性很强的课程, 有一套完整的账务处理方法和一系列的技术方法。为了学好财务会计, 除阅读教材外, 必须完成一定数量的习题练习, 通过做练习巩固所学的知识, 提高分析和解决问题的能力。

在本书编写过程中, 作者总是力求以我国会计法规为依据, 对我国会计实践中形成的行之有效的科学的会计理论、会计方法进行系统的总结。由于作者水平有限, 加之我国企业会计业务发展比较快, 会计改革的力度和深度也在不断地加大, 书中可能存在不妥或谬误之处, 敬请各位同仁指正。

本书在写作过程中, 参阅和引用了国内大量的优秀文献和著作, 在此不一一列举致谢。

编者

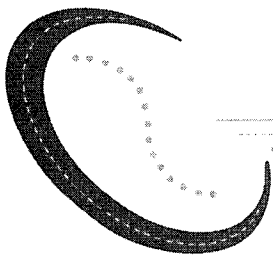
2003 年 12 月



目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 财务会计的基本理论.....	(1)
第二节 财务会计的基本程序	(15)
第三节 财务会计规范	(18)
第二章 资 产	(24)
第一节 资产概述	(24)
第二节 货币资金和交易性金融资产的核算	(27)
第三节 应收及预付款项	(43)
第四节 存货	(56)
第五节 长期投资	(83)
第六节 固定资产	(98)
第七节 无形资产及其他资产.....	(116)
第八节 非货币性资产交换.....	(129)
第三章 负 债	(140)
第一节 负债概述.....	(140)
第二节 流动负债.....	(141)
第三节 非流动负债.....	(169)
第四节 债务重组.....	(182)
第四章 所有者权益	(193)
第一节 所有者权益概述.....	(193)

第二节	实收资本·····	(195)
第三节	资本公积·····	(204)
第四节	留存收益·····	(208)
第五章	收 入·····	(216)
第一节	收入概述·····	(216)
第二节	商品销售收入·····	(219)
第三节	提供劳务收入·····	(228)
第四节	让渡资产使用权收入·····	(231)
第六章	费 用·····	(236)
第一节	费用概述·····	(236)
第二节	产品成本的计算·····	(238)
第三节	劳务成本的计算·····	(241)
第四节	营业税费及资产减值损失·····	(242)
第五节	期间费用·····	(243)
第七章	利 润·····	(249)
第一节	利润概述·····	(249)
第二节	营业利润·····	(251)
第三节	利润总额·····	(254)
第四节	净利润·····	(261)
第五节	每股收益·····	(264)
第八章	财务报告·····	(268)
第一节	财务报告概述·····	(268)
第二节	资产负债表·····	(271)
第三节	利润表·····	(278)
第四节	现金流量表·····	(284)
第五节	所有者权益变动表·····	(292)
第六节	资产负债表日后事项·····	(294)
第七节	财务报表的指标勾稽关系·····	(297)
第八节	财务报表附注·····	(298)
主要参考书目·····		(308)



第一章

总 论

【学习目标】

- 掌握财务会计的特征、财务会计的目标以及财务会计基础；
- 了解财务会计假设；
- 掌握财务会计要素、会计信息质量要求以及企业会计准则的内容。

第一节 财务会计的基本理论

一、会计的分类

（一）企业会计与政府及非营利组织会计

人类的社会活动大多是通过某些社会组织完成的。目前，我国的社会组织一般由政府组织、营利性组织和非营利性组织三部分组成。

在我国，政府组织是指国家各级政府行政单位（包括中央政府和地方政府）。具体包括：国家权力机关，即各级人民代表大会及其所属机构；国家行政机关，即从国务院到省、自治区、直辖市及下属的市、地、县、乡的各级人民政府及其所属机构；公安、司法、检察机关，即各级公安机关、法院和检察院等。政府组织的基本宗旨是为社会公众提供各种服务，促进全社会持续、稳定和健康地发展。

营利性组织一般被称为“企业”，是指依法设立的以营利为目的从事生产经

营活动的独立核算的经济组织。如公司、企业等。营利性组织是既区别于政府、社会团体，又不是政府行政管理机构的附属物的独立经济组织。获得并不断增加盈利是营利性组织的目的。自负盈亏、承担经营责任，是营利性组织不断发展的内在动力，也是形成自我约束机制的关键。

一般来说，非营利性组织是指那些经营目的在于社会公共利益，而非谋取个人或组织的经济利益，即不以营利为目的的经济组织。需要说明的是，社会公益事业可以由政府举办，也可以由民间来组织。本书所说的“非营利性组织”是指那些独立于政府组织之外的非营利组织，即民间非营利组织。民间非营利组织主要包括社会团体、基金会、民办非企业单位、寺院、宫观、清真寺、教堂等。

与社会组织分类相适应，会计可分为“企业会计”和“政府及非营利组织会计”两类：

(1) 企业会计。以企业的经济活动为对象的会计，称为“企业会计”。企业是以营利为目的的经济组织，获利是企业经营活动的出发点和归宿。为了从事生产经营活动，获得利润，企业必须通过各种渠道筹集资本、扩大收入、降低成本、合理分配利润。因此，企业会计涉及从接受投资到赚取、分配利润的全过程，同时还要向投资者、债权人等报告企业的财务状况、经营成果以及现金流量等方面的信息。

(2) 政府及非营利组织会计。以政府及非营利组织的经济活动为核算对象的会计，称为“政府及非营利组织会计”。与企业不同，政府及非营利组织不是以营利为目的，而是以政府管理、提高全社会公共事业服务水平为宗旨的社会组织。由于政府及非营利组织具有与企业不同的目的，政府及非营利组织会计在会计核算的内容、原则、方法等方面也不同于企业会计，从而形成了与企业会计不同的会计门类。

(二) 企业会计的两个重要领域——财务会计和管理会计

一个社会的会计，总是以企业会计为其主体，因为企业是会计应用的基本单位。财务会计与管理会计是现代企业会计的两个重要领域。

1. 财务会计

财务会计是指为企业外部投资者、债权人等提供经济决策所需信息而进行的会计。财务会计主要以会计准则为依据，通过填制凭证、登记账簿、编制会计报告等方法，确认、计量和记录企业资产、负债、所有者权益的增减变化，反映收入的取得、费用的发生和归属，以及净收益的形成及分配等情况。虽然财务会计也向企业管理者提供财务信息，以便其加强财务管理，但更主要的是为企业外部与之有经济利益关系的单位或个人服务。例如，向股东及潜在投资者提供财务报告，使他们了解企业财务状况及获利能力，以便作出投资决策；向银行及其他债权人提供财务报告，使他们了解企业的经营状况和偿债能力，以便作出信贷决

策；向政府税务机关提供报告，以便决定纳税数额；向政府的证券管理机构提供报告，以便实施证券管理。与企业有经济利益关系的投资者、债权人等通过分析财务报告，客观评价企业的经营业绩、偿债能力和获利能力，对企业的经营情况作出全面的反映。所以，财务会计又称为“对外报告会计”。财务会计活动及其相互关系如图 1—1 所示。

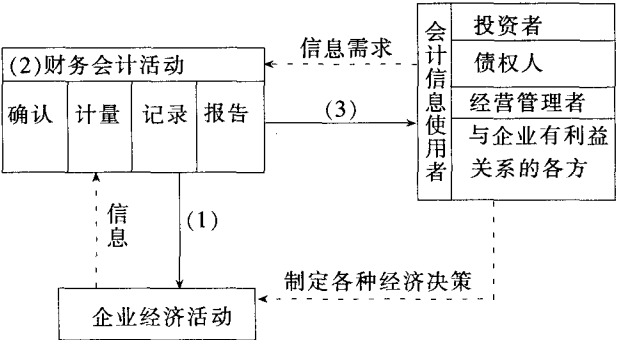


图 1—1 财务会计活动及其相互关系

说明：

- (1) 根据经济决策的需要，运用会计方法收集资料；
- (2) 对所收集的资料进行加工处理；
- (3) 借助财务报表将会计信息传递给使用者。

2. 管理会计

管理会计是指为企业内部经营管理者提供经济决策所需信息而进行的会计。管理会计是在财务会计基础上发展起来的一门相对独立的会计学科。它主要是为了适应企业内部计划和控制的需要，以企业内部各级管理人员为主要服务对象，利用财务会计提供的会计信息及生产经营活动中的有关资料（如统计核算资料、业务核算资料等），运用数学、统计学等方面的一系列技术和方法，预测前景、参与决策、规划未来、控制和评价企业经济活动，为企业管理部门进行最优管理决策和有效经营提供有用的会计信息。可见，管理会计侧重于为企业内部经营管理服务，因此它又被称为“对内报告会计”。

管理会计是从财务会计中分离出来形成的会计分支。它与财务会计既有联系又相互区别。首先，财务会计与管理会计的对象基本一致，即企业的经济活动及其发出的信息。其次，财务会计与管理会计所应用的原始资料很多是相同的。管理会计经常直接引用财务会计的凭证、账簿和报表中的资料进行分析研究；有时则根据这些资料形成各种内部报表，为企业内部经营管理服务。而财务会计有时也将原属于管理会计的内部报表，如现金流量表等，列入对外提供报告的范围。

当然，由于财务会计与管理会计分工不同，二者之间的差异也较为明显，可

归纳如表1—1所示。

表 1—1 财务会计与管理会计的区别

项目	财务会计	管理会计
约束依据	依据有关法规、会计准则	依据内部管理当局需要，不受会计准则约束
服务对象	主要是企业外界与之有经济利益关系的团体或个人	主要是企业内部各级管理人员
信息的时间、空间	时间上侧重于过去的经济信息；在空间上则侧重于企业整体的经济信息	时间上侧重于现在或未来的经济信息；空间上侧重于部分的、可供选择的或特定的信息
方法与程序	方法稳定，程序固定	方法灵活多样，没有固定的程序

二、财务会计的特征

与管理会计相比，财务会计的特征主要表现在以下方面。

（一）对外提供通用的财务会计报告

现代社会中，会计信息的需求者众多，既有企业外部的投资者、债权人、政府机构，也有企业内部管理当局。财务会计的主要任务是向企业外部同企业存在经济利益关系的各方提供财务会计报告，满足外部会计信息使用者的需要。由于企业外部与其利益相关的集团或个人众多，他们所需要的决策信息千差万别，因此，财务会计并不是也不可能针对某一外部使用者提供财务会计报告，满足其个别决策的需要，而是通过定期编制通用的“资产负债表”、“利润表”、“现金流量表”和“所有者权益变动表”等财务报表，向企业外部使用者传递企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息。外部使用者通过这些信息，可以衡量企业生产经营活动的成败，判断经营管理人员受托责任的履行情况，评价企业财务状况是否健全、资源配置是否合理、资金调度是否灵活，以此预测企业生产经营的前景。

（二）以会计准则指导和规范会计行为

在所有权与经营权相分离的情况下，财务会计报告是由企业管理当局负责编制的，而财务会计报告的使用者主要来自企业外部。会计信息的外部使用者远离企业，不直接参与企业的日常经营管理，主要是通过企业提供的财务报告获得有关的经济信息。因此，财务会计信息的质量自然成为企业外部会计信息使用者关注的焦点。为使财务会计提供的会计信息真实、可靠，防止企业管理者在财务报告中弄虚作假，财务会计必须严格遵循会计准则，并按照法定的程序对有关资料进行归类整理，定期提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量的财务报告。

（三）运用传统会计的方法和程序进行会计活动

财务会计是从传统会计演化而来的，它沿用了传统会计中有关确认、计量、

记录等方法及程序，对企业的经济活动进行有效的反映和监督。同时，财务会计是在传统会计基础上的进一步发展，将传统会计的方法、程序提高到一定的会计理论高度，并以公认会计准则的形式使之系统化、条理化和规范化，形成较为严密而稳定的财务会计理论与方法体系。

三、财务会计的目标

关于财务会计目标，我国《企业会计准则——基本准则》表述如下：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作出经济决策。要理解财务会计目标，应该把握以下三方面内容。

（一）财务会计信息使用者

财务会计信息使用者可分为两类：一是内部使用者，如企业内部经营管理者、企业职工及工会组织；二是外部使用者，是指与企业有一定的利益关系，但不参与企业经营活动的单位或个人，如投资人、债权人、政府部门、企业客户、社会公众等。投资者、债权人、政府部门、企业内部经营管理者是财务会计信息的主要使用者。

（二）财务会计信息内容

在明确财务会计信息使用者的基础上，我们可以根据财务会计信息使用者的特征，得出财务会计应提供以下信息。

1. 与各类经济决策有关的信息

能否获得可靠、相关的会计信息是决定各类经济决策成败的关键因素之一。与经济决策相关的信息是多方面的，财务会计提供的与经济决策相关的信息主要包括以下方面：

（1）财务状况信息。财务状况是指企业的资产、负债、所有者权益及其结构情况。企业的财务状况受企业所控制的资源、企业的资金结构、变现能力和偿债能力以及企业适应其所处环境变化的能力的影响。关于企业所控制的经济资源和企业过去创造资源能力的信息，有助于预测企业今后产生现金和现金等价物的能力。关于资金结构的信息，有助于预测企业今后对借款的需要以及今后的利润和现金流量将如何在那些拥有对企业权利的各方之间分配，还有助于预测企业进一步筹集资金的成功程度。关于变现能力和偿债能力的信息，有助于预测企业在其财务承诺到期时履行承诺的能力。变现能力是指在考虑本期的财务承诺的情况下，近期内现金可供运用的情况。偿债能力是指在较长的时期内，财务承诺到期时有无现金可供履行承诺。同时，关于企业财务状况变动的信息，有助于评价企业在报告期内的投资、筹资和经营等活动。

（2）经营成果信息。经营成果是指企业某一时期收入扣除费用后形成的利润

或亏损。经营成果信息有助于预测企业在现有资源基础上产生现金流量的能力，还有助于判断企业利用新增资源可能取得的效果。经营成果信息对不同的会计信息使用者均产生了积极作用：现有投资者利用经营成果信息，会作出是否对被投资企业增资、继续持有原有的股份、放弃或转让股权等决策；潜在投资者利用经营成果信息会对备选的投资方案作出抉择；债权人利用经营成果信息会作出是否提供贷款或购买债券等信贷决策；企业管理者利用经营成果信息，可以总结成绩，发现问题，以改善经营管理。

(3) 现金流量信息。人们从事投资、信贷和类似活动，主要是谋求增加自己的现金资源。收到大于投资或贷款的现金流量，是衡量企业这些活动成败的重要标志。为此，财务会计应提供企业有关销货款、利息收入、债券和借款到期还款等现金流量的数额、时间和不确定性等信息，以便于投资者、信贷者以及其他有关方面对未来现金流量方案作出合理的决策。

2. 与企业管理层受托责任履行情况有关的信息

所有权和经营权的相互分离，使企业管理层与投资者或者债权人之间形成了委托、受托责任。企业投资者和债权人等需要了解各级管理层保管、使用资产的情况，以便于评价企业管理层的履责情况或业绩，并作出是否调整投资或者信贷政策、续聘还是调换管理者等决策。可见，与企业管理层受托责任履行有关的情况也是财务会计信息的重要内容。

(三) 财务会计信息提供方式

财务会计对企业经济活动的反映，是以财务报告的形式传输给使用者。财务报告主要包括以下内容：

(1) 资产负债表。资产负债表是反映特定日期企业财务状况的财务报告。通过资产负债表，可以提供企业某一时日（如月末、季末或年末）的资产、负债和所有者权益的总额及其构成情况，帮助会计信息使用者了解企业可用资源及其资金来源，分析企业的资本结构，判断企业的偿债能力等。

(2) 利润表。利润表是反映企业一定期间（如月份、季度或年度）经营成果的财务报告。通过利润表可以提供企业某一时期的营业收入、营业成本、期间费用以及与经营活动没有直接关系的活动产生的损益的相关信息，帮助会计信息使用者了解企业的经营业绩，分析企业的盈利能力，评价企业经营活动、财务活动的效率和效果。

(3) 现金流量表。现金流量表是反映一定期间（如月份、季度或年度）企业现金流转情况的财务报告。通过现金流量表，可以提供企业某一时期与经营活动、投资活动和筹资活动等有关的现金流入和现金流出的信息，帮助会计信息使用者了解企业现金流量的构成和收益质量，评价企业的支付能力、偿债能力和周转能力，判断企业未来现金流量状况。

(4) 所有者权益变动表。所有者权益变动表是反映企业所有者权益情况的财务报告。通过所有者权益变动表,可以提供企业某一日期所有者权益构成情况,帮助会计信息使用者了解所有者权益形成的原因以及其增减变动情况。

(5) 附注。附注也是提供会计信息的重要方式,是针对财务报告本身难以充分表达或无法表达的内容、项目或数额,以尾注、脚注或括弧说明等所作的补充说明、详细解释或陈述。

四、财务会计假设与基础

(一) 财务会计假设

财务会计假设是指会计人员对所处的变化不定的会计环境作出合乎情理的判断。只有依据这些假设,会计人员才能确定会计确认、计量和报告的时间范围、空间范围、内容以及程序和方法。否则,会计工作无法进行。财务会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量假设。

1. 会计主体假设

会计主体假设是指会计确认、计量和报告的经济活动是一个企业的经济活动,这个企业的经济活动与其他企业经济活动相区别,也与企业出资者个人的经济活动相区别。会计处理的数据和提供的信息,不是漫无边际的,而是严格限制在一个独立核算的经济实体之内,即企业、事业单位、机关和团体等。会计主体假设的实质在于它规定了会计活动的空间范围,确定了会计人员提供会计信息的界限,并要求会计核算应当把某一个经济组织的经营业务同其他经济组织、企业投资者的经营业务相分离,从而划清经济责任,并确定该经济组织所拥有的资产、对外承担的债务以及经济活动的范围和财务成果。如果将投资者、债权人、职工和企业混在一起,就无法判断企业的经营成果和财务状况。可见,有了会计主体假设,会计信息处理的范围才能确定,会计工作才能进行。会计主体具有独立性、整体性和不同于法律主体的特点。

2. 持续经营假设

持续经营假设是指会计确认、计量和报告企业的经济活动都假定企业是无限期持续下去的,或者说企业在可以预见的将来不会破产清算。在近期可能面临破产清算或在未来持续经营下去,这是企业经营存续的两种可能前景,没有第三种可能。在不同的条件下,所采用的财务会计程序与方法也是不一样的。为了保证会计核算的正确性,就必须对此作出选择和判断。由于绝大多数企业都能持续经营下去,破产、清算的毕竟是少数;即使可能发生破产,也难以预计发生的时间。因此,在财务会计上,除非有证据表明企业将破产、关闭,否则,都假定企业在可以预见的将来会持续经营下去。

有了持续经营这一会计假设,会计就得以建立在非清算基础上,能按照正常