

21世纪

高等教育·独立学院规划教材

会计学基础

主编/王海民

主审/杨宗昌

KUAIJIXUEJICHU



西北大学出版社
NORTHWEST UNIVERSITY PRESS

会计学基础

主 编 王海民
副 主 编 贾宗武 张建儒

西北大学出版社

• 西安 •

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础 / 王海民主编. — 西安: 西北大学出版社, 2006.7(2008.6第2版)
ISBN 978—7—5604—2158—2

I. 会... II. 王... III. 会计学—高等学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 080171 号

会计学基础			主 编	王海民
出版发行	西北大学出版社		社 址	西安市太白北路 229 号
电 话	029 — 88303042		邮政编码	710069
经 销	新华书店		印 刷	陕西向阳印务有限公司
版 次	2006 年 7 月第 1 版 2008 年 6 月第 2 版		印 次	2008 年 6 月第 1 次印刷
开 本	787mm×1092mm 1/16		印 张	14
字 数	335 千字		印 数	5001—8000
书 号	ISBN 978—7—5604—2158—2		定 价	22.00 元

编写说明

21 世纪是人类跨入知识经济的时代。尽管我国还是一个发展中国家,市场经济体制和运行机制正在逐步发展和完善,但我国已经加入了世界贸易组织,并已经很快地融入了全球经济一体化的大潮中,且积极参与国际竞争。会计作为国际通用的商业语言,需要有更多的管理者或未来的管理者掌握和使用它。培养大量的懂得会计这一国际通用商业语言的优秀经济管理人才,是会计教育的使命。要完成这样一个艰巨的任务,就必须从目前的实际出发,紧跟世界潮流,不断地进行我国的会计教育改革和会计教材建设。

本书编写组认为,经济管理类院校的教材建设应该以社会主义初级阶段市场经济管理理论为指导,以素质教育为目标,着重提高学生的政治思想素质、人文素质、业务素质、职业道德素质、心理素质和身体素质,培养具有较强的市场经济管理意识,并对经济现象具有洞察能力、创新性思维能力和社会适应能力的新一代的应用型管理者。基于以上认识,编写时体现了以下特色:

1. 在注重原理讲述的同时,更强调操作技能的培养

我们认为,本教材在编写时,一定要考虑经济管理类学生的实际情况,在注重原理讲述的同时,更强调会计操作技能的实践性,更注重会计循环过程核算技巧的掌握,更注重通俗易懂,这是我们考虑本教材必须体现的第一个特点。为了使这一特点能落到实处,我们在章后安排了“本章要点回顾”“关键概念释义”“思考题”“讨论题”“练习题”“案例分析”六方面的内容。通过上述综合训练使学生能够更好地掌握会计学科的基本方法、基本理论和基本操作技能。

2. 给任课教师在课时选择上留有一定的空间(32~54 课时均可选用)

考虑到各个院校在经济管理类课程设置方面有一定的差异,我们将本教材的字数控制在 35 万字左右,给各位任课老师在 32~54 课时范围内有选择的余地。计划课时比较少的院校,只讲主要的章、节;计划课时比较多的院校,可以讲授全部章、节的内容。

3. 以我国会计制度改革成果为指导

本教材是为经济管理类本科学生的大平台课程而编写的,编写时我们以财政部最新颁布并实施的《企业会计制度》《企业会计准则》为基础(或者为导向)。因为会计学是一门实际应用性的学科,《企业会计制度》《企业会计准则》的颁布和实施,是贯彻和实施《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》

的重要步骤，也是完善我国企业会计核算制度、统一企业会计核算标准、提高企业会计信息质量的有力措施，是我国会计改革进程中的一个阶段性的成果。同时，在编写过程中我们还汲取了其他兄弟院校同类教材的优点和长处。

本教材由西安交通大学城市学院王海民教授担任主编，并负责全书的总纂。由西安财经学院贾宗武教授和西安建筑科技大学张建儒副教授担任副主编，并协助主编对全书进行总纂。编写人员分工如下：第一章，由西安交通大学城市学院王海民教授执笔；第二章，由西安交通大学城市学院杨芳副教授执笔；第三章，由西安建筑科技大学张建儒副教授执笔；第四章，由西安财经学院崔智敏副教授执笔；第五章，由西安交通大学城市学院冀祥讲师执笔；第六章，由西安财经学院贾宗武教授执笔；第七章，由西北工业大学明德学院高级会计师赵艳岩执笔；第八章，由西安工业大学沈龚平讲师执笔；第九章，由延安大学西安创新学院邵敏助教执笔；第一章至第九章的思考题、讨论题、案例分析，由西安工程大学管理学院王小红助教、西安科技大学高新学院石峰讲师执笔。

在本教材的编写和修订过程中，以王海民教授为组长的教材编写小组多次研究讨论，数易其稿，历尽艰辛，但由于水平有限，书中难免还有一些疏忽、遗漏或者不妥之处，敬请各位专家、学者以及各方读者批评指正。

另外，我们还要感谢西安交通大学管理学院博士生导师、中国著名会计学家杨宗昌教授，他在百忙之中审阅了全书的内容。

《会计学基础》编写组

2008年4月于西安

CONTENTS

第一章 概论

第一节 会计的基本概念	/1
第二节 会计要素及其确认与计量原则	/13
第三节 会计的方法	/21
第四节 会计学科的分类	/22
本章要点回顾.....	/26
关键概念释义.....	/27
思考题.....	/27
讨论题.....	/27
案例分析.....	/28

第二章 会计循环

第一节 会计循环概述	/29
第二节 会计恒等式	/30
第三节 会计科目与会计账户	/37
第四节 复式记账	/42
第五节 过账与试算平衡	/48
第六节 期末账项调整	/54
第七节 工作底稿	/57
第八节 结账和编制基本财务报表	/58
本章要点回顾.....	/61
关键概念释义.....	/61
思考题.....	/62
讨论题.....	/62
练习题.....	/63
案例分析.....	/65

第三章 复式会计系统的具体运用——日常经济业务的核算

第一节 筹资业务的核算	/66
-------------------	-----

第二节	供应过程业务的核算	/69
第三节	产品生产过程主要业务的核算	/74
第四节	销售过程业务的核算	/85
第五节	财务成果的核算	/91
	本章要点回顾	/97
	关键概念释义	/97
	思考题	/97
	讨论题	/98
	练习题	/98
	案例分析	/102

第四章 账户分类

第一节	账户按经济内容分类	/103
第二节	账户按用途和结构分类	/107
	本章要点回顾	/117
	关键概念释义	/117
	思考题	/117
	讨论题	/118
	练习题	/118
	案例分析	/119

第五章 手写会计核算形式

第一节	会计凭证	/120
第二节	会计账簿	/129
第三节	手写会计核算形式	/142
	本章要点回顾	/148
	关键概念释义	/148
	思考题	/149
	讨论题	/149
	练习题	/150
	案例分析	/152

第六章 财务会计报告

第一节	财务会计报告概述	/153
第二节	资产负债表	/157

第三节	利润表	/161
第四节	现金流量表	/164
第五节	所有者权益变动表	/170
第六节	附 注	/172
	本章要点回顾.....	/174
	关键概念释义.....	/174
	思考题.....	/175
	讨论题.....	/175
	练习题.....	/175
	案例分析.....	/176
 第七章 内部会计控制与财产清查		
第一节	内部会计控制的基本原理	/177
第二节	财产清查	/182
	本章要点回顾.....	/192
	关键概念释义.....	/192
	思考题.....	/192
	讨论题.....	/193
	练习题.....	/193
	案例分析.....	/194
 第八章 会计规范及会计管理		
第一节	会计规范体系的意义	/196
第二节	会计机构和会计人员	/201
第三节	会计人员职业道德及行业自律	/205
	本章要点回顾.....	/207
	关键概念释义.....	/207
	思考题.....	/207
	讨论题.....	/207
	案例分析.....	/208
 第九章 电子数据处理核算系统		
第一节	会计工艺与电子计算机结合的意义	/209
第二节	电子数据处理会计的原理及特点	/212
第三节	会计信息化及其特征	/212

本章要点回顾	/214
关键概念释义	/214
思考题	/214
讨论题	/215
案例分析	/215
参考文献	/216

第一章 概 论

引言 会计与我们每个人的日常生活、工作、学习等紧密相连，息息相关，大家或者同会计打过交道，或者使用过会计的原始凭证，或者阅读过会计报表，但会计是什么？是怎样产生的？大多数人并不了解。要学习、利用会计，仅仅对会计有感性认识是不够的，必须理性地认识会计，这就要从会计的产生与发展、会计的基本概念、会计要素、会计方法及会计学科分类开始。

教学目标 通过对会计的产生与发展、会计的基本概念、会计要素、会计方法及会计学科分类的学习，使初学者能够掌握会计学的基础知识、基本理论和基本操作技能，对会计学专业有一个初步了解，为后续内容的学习打下基础。

主要内容 (1) 会计的基本概念；(2) 会计要素及其关系；(3) 会计的方法；(4) 会计学科的分类。

预备知识 了解人类发展简史，能够从历史的、发展的角度，以辩证唯物主义的眼光审视人类社会活动的变迁。还需要具备微观经济学和宏观经济学的基本知识。

第一节 会计的基本概念

会计的产生与发展是与社会经济、政治、法律、文化等环境的发展联系在一起的。人类社会的生产经营活动是人类赖以生存的基础，会计的首要任务就是记录反映这种客观经济活动，通过具有主观能动性的会计人员，将客观经济活动记录下来并反映出来。随着社会进步以及社会生产力发展水平的不断提高，人类社会生产经营活动呈现多样性、复杂性，会计人员要想通过主观活动直接地反映客观经济活动是比较困难的，这就需要规定一些会计的专业方法，这也就是会计基本概念发展变化的原因。现代会计的基本概念和方法就是人们为了反映客观经济活动而作出的种种主观人为的约定。当然，这些概念和约定经过了千百年长期的会计实践的检验，同时也经过理论上的归纳和概括，从实践到理论，又从理论到实践，才可能成为会计理论体系构成的基础。会计的发展大致经历了三个时期：一是古代会计时期（从时间上说，就是旧石器时代的中、晚期到封建社会的末期；从技术上说，就是原始计量记录法、单式簿记法、初创时期的复式簿记的运用）；二是近代会计时期（从时间上说，就是 1494 年到 20 世纪 40 年代末期；从技术上说，就是复式簿记的运用和不断地完善）；三是现代会

计时期（从时间上说，就是 20 世纪 50 年代至今；从技术上说，就是两个会计新领域的出现、会计工艺与电子计算机的结合）。

一、会计及其对象和职能

（一）会计的含义

物质财富的生产活动是人类社会最基本的活动，也是人类社会生存和发展的基础。在物质财富生产过程中比较所得与所失是人们时刻关心的问题，即以最小的耗费取得最大的劳动成果是任何社会形态下人们都需要遵循的法则，这也是会计产生和发展的动因。为了达到这个目的，人们除了不断地采用新技术、新工艺来提高劳动生产率之外，还需要对劳动耗费与劳动成果进行合理准确的计算和记录、分析和比较，借以掌握并控制生产经营的全过程及其结果，保证人们的生产经营活动按照预期的目标进行，这也是由簿记演变为会计以及会计的内涵和概念发展演进的基础。

会计产生于人类社会的早期生产活动，中外均如此。会计在我国有悠久的历史。尽管现时会计的含义和古代相比有很大的不同，尽管会计的技术、方法现在已经发生了很大的变化，但“会计”一词远在大约公元前 1600 ~ 前 770 年之间的西周时代就已经出现了。“会计……在当时的基本含义是：既有日常的零星核算，又有岁终的综合核算，通过日积月累到岁终的核算，达到正确考核王朝财政经济收支的目的。”会计随生产的发展和科学技术的进步而不断完善，是一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到逐步完善的发展过程。

会计的基本概念所包括的范围比较广泛，这里仅讨论会计的定义问题，即什么是会计。会计在近代人们直观意义上就是记账算账。首先反映在人们观感上的是账簿、报表、算盘、计算器等工具。现在，很多单位用电子计算机来处理会计数据，会计人员利用这些核算工具完成一系列会计工作程序，如取得原始凭证后，经过审核、分析、分类，填制记账凭证，登记入账，再经过整理编制会计报表。然而这既不是会计的全部，也不是会计工作的全部，就此要归纳出会计的定义显然是不全面的。要归纳会计的定义，首先要了解会计工作的全部内容、会计工作的目的等一系列实践和理论问题。但是，人们认识事物的角度和方法不同，对同一事物也会有不同的认识。因此，中外会计学界对会计的定义至今尚未达成共识。在我国，关于会计的定义主要有两种观点，一是“管理活动论”，二是“信息系统论”。此外，还有“工具论”等观点。

“管理活动论”者认为，“会计是指对各单位的经济业务进行核算与分析，作出预测，参与决策，实行监督，旨在提高经济效益的一项具有反映和控制职能的经济管理活动”。会计所从事的各项工作虽然是处理数据，产生信息，但这只是一种手段，它们本身不是会计的目的，社会、国家或企业之所以需要会计，会计之所以有如此丰富的内容，都是出于管理目的；而且，从会计发展的简单历程看，会计是适应企业管理和社会经济管理的需要而发展起来的。管理需要会计，会计需要管理，这两者是相辅相成的。

“信息系统论”者认为,“会计是首先提高微观经济效益,加强经济管理,而在企业(单位)范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。会计是处理、解释、利用信息的过程,目的是加强经济管理,但会计目的本身不是会计”。

随着高新科技的飞速发展,面临知识经济的挑战,会计从本质上来看,既是一个信息系统,又是一种经济管理活动。现代会计“它是通过特有的专业方法进行经济信息的搜集、转换、加工、处理,最后以恰当的方式予以表达,以便于人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种活动”。我们认为,现代会计主要是利用货币量度对于经济活动过程中占有的物质财富、劳动耗费以及经营成果进行系统地记录、转换、加工、计量、传输、输出、分析、检查,并据以判断使用财产物资的有效性以及劳动耗费的合理程度,衡量得失,调整偏差,促使人们采取相应措施改善经营管理,以实现预期目标的活动。

(二) 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。会计对象仅仅限于能够用货币表现的经济活动,这是会计核算区别于其他经济核算形式的重要特点。但是,泛泛地谈能够用货币表现的经济活动是会计活动的客体是不够的,因为这些经济活动的内容纷繁复杂、包罗万象,因此,人们引入了会计要素的概念。

会计要素是一个会计术语,是对会计对象的分类。从一定意义上讲,分类就是一种管理,一种最基本的管理,因为进行分类就必须寻找所反映对象中各个类群的质的不同点或相同点,并且加以区分,以形成不同的类别,然后对这些类别有针对性地选择对策。在市场经济条件下,面对纷繁复杂的经济活动,人们必须寻找其内在的规律性,归纳各种经济现象的共同特征,并进行分类别的科学管理。具体而言,会计要素有:资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。这些会计要素是会计核算分类的标志。

(三) 会计的职能

会计的职能是会计本质上所具有的功能。马克思在《资本论》中对会计的职能作了精辟的概括:“过程愈是采用社会的规模,愈失去纯粹个人的性质,簿记作为对生产过程的控制和观念的总结就愈成为必要。所以,簿记对于资本主义生产,比它对于手工业经营及自耕农经营的分散生产,更为必要;它对于社会共同的生产,又比它对于资本主义生产,更为必要。”所谓“生产过程的控制”是指会计利用自己特有的方法和采用特有的程序对某一会计主体各项经济业务或事项实施的管理,是会计所具有的“控制”职能;所谓“观念的总结”是会计采用特定的货币单位对某一会计主体的经济业务或事项实施的计量、记录,这是会计所具有的“反映”职能。

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)规定:“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。”可见,《会计法》将会计的基本职能归纳为“核算”和“监督”,这同“反映”和“控制”是有区别的。“反映”是再现业已发生的客观事物或现象,在人们的观念上一般只能是事后的;而核算则不仅仅限于事后,也可以进行事前、事中核算,因此,会计核算包括反映,也包括预测,决策等含义。在会计事务处理过程中,会计人

员对经济业务或会计事项更多的是根据各项经济法律、法规以及会计准则或财务制度进行检查和监督,以确保经济业务或事项的真实、完整。

会计核算与监督职能在执行会计程序的过程中,不存在先后问题,就是日常人们说的:算中有管,管中有算,即核算中有监督,监督中有核算。

在我国会计界,对会计的职能有多种见解:“三职能说”认为会计职能是核算、监督和参与经济决策;“四职能说”认为会计职能可表述为反映、控制、监督和分析或反映、控制、监督和决策;“五职能说”认为会计的职能是分析经济情况、核算经济效果、监督经济活动、预测经济前景和参与经济决策;“六职能说”认为会计职能包括核算、监督、预测、决策、控制和分析。作为理论研究,存在多种看法是无可非议的。

二、会计的基本职能及作用

会计的基本职能是核算和监督。所谓基本职能是指只要进行会计工作,就应该发挥的功能。核算是会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。任何经济实体要进行经济活动,就要求会计核算提供真实、完整的会计信息。而要加工出真实、完整的会计信息,就需要会计监督。因此,核算和监督两大基本职能是“你中有我,我中有你”,相辅相成的关系。从职能与作用的关系看,是职能决定作用。但会计是一项主观见之于客观的活动,因此,还必须依赖会计人员的业务素质、职业道德、敬业精神等因素才能发挥更大的作用。

(一) 会计核算

《会计法》规定:各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,填制会计凭证,登记会计账簿,编制财务会计报告。

核算是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录,并进行公正报告的工作。在人们进行会计核算时,首先是将发生的经济业务事项尽可能真实地记录下来。但在记录时必须按照一定的会计方法,以便决定经济事项是否能进入会计核算系统并达到真实、完整的要求,这时就会遇到确认、计量、记录、报告等会计核算的具体问题。

1. 确认

通过一套专业标准或专业方法来确定会计事项是否发生,以此为标准来衡量经济信息能否进入会计核算系统。如签订合同或协议的经济业务事项,在签订合同或协议时,无需进行会计核算,只有当履行合同或协议并引起资金运行时,才需要对履行合同或协议这一经济业务事项如实记录和反映,并进行会计核算。以实际发生的经济业务事项为依据进行会计核算,这是会计核算的重要前提,也是填制会计凭证、登记账簿、编制财务会计报告的基础。

2. 计量

以货币为标准确定应计入会计核算系统的金额。计量是解决经济事项在进入会计核算系统时作为会计事项应该承认的金额。会计事项具有两个特点:能用货币进行计量并符合制度规定的可进入会计核算系统;不能用货币计量的不能进入会计核算系统。

3. 记录

将会计事项以会计专业技术在会计特有的载体上登记下来的过程。所谓会计专业技术是指专门的记账方法,确认、计量的专业判断等专业技能;会计的载体一般有会计凭证、会计账簿或者磁盘、光盘等。

4. 报告

报告是会计工作的最终成果,它将会计确认、计量、记录的真实资料汇总、加工,编制出能够反映企业财务状况和经营成果的报告文件,并提供给报表的使用者。

5. 会计核算的主要特点

第一,会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况及其结果。会计核算区别于其他核算的主要特点是利用价值进行核算。其他如实物量度、劳动量度等均作为辅助量度。

第二,会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算必须连续、系统、完整地进行。所谓连续性就是对会计对象的计量、记录必须不间断地进行,对于经济活动进行不间断地核算,只有这样才能保证会计核算资料连续地反映经济活动的过程及其成果。所谓完整性是指在对会计对象进行反映时,记录加工以及报告的会计资料必须是全面和完整的,凡是属于会计主体范围内的,属于本会计期间的会计事项,都要不错不漏,只有这样才能保证会计资料全面、完整地反映经济活动及其结果。所谓系统性是指会计搜集或加工的会计信息应该是系统的、有序的、符合逻辑的。会计信息的搜集、加工整理都是通过人们有意识的抽象思维进行的,因此系统性是会计核算的一个重要要求。

第三,会计核算要对各单位经济活动的全过程进行反映。全过程是指经济活动的事前、事中、事后的核算。传统的会计核算主要是事后核算,即对已经发生的经济活动进行事后反映,进行记录、计算、加工、处理、分析,提供反映业已发生的经济活动的信息资料,这种事后反映无疑是会计核算产生的基础。在市场经济条件下这种事后反映的会计功能已不能满足人们对会计信息的需求,人们不但要求及时提供会计信息对经济活动过程进行有效控制,而且要求在经济活动之前进行必要的可行性预测。随着科学技术的进步,社会经济活动规模的不断扩大,生产经营复杂性日益加深,会计核算从事后核算向事中核算、事前核算发展是现代会计发展的必然规律。

(二) 会计监督

《会计法》规定:各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。

1. 会计监督的方法

会计监督是通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法,促使经济活动按照规定的要求运行,以达到预期的目的。

2. 会计监督的目的

控制经济活动按照预定的目标运行。在经济活动发生前,进行预测、决策,预定经济活

动的目标；在经济活动发生过程中，通过控制、分析，纠正经济活动中的偏差，以保证经济活动按照规定的要求运行。

3. 会计监督的标准

包括合法性和合理性监督。合法性是指以国家颁布的法令、法规、制度等为标准监督经济活动；合理性是指依照客观经济规律及经营管理方面的要求监督经济活动。

4. 会计监督的形式

包括单位内部的会计监督、会计工作的社会监督、会计工作的国家监督。单位内部会计监督，是指一个单位为了保护其财产的安全完整，保证其经营活动符合国家法律、法规和内部规章要求，提高经营管理效率，防止舞弊，控制风险等目的，而在单位内部采取的一系列相互联系、相互制约的制度和办法。其本质是一种内部控制，也是会计监督的基础。社会监督是指社会中介机构如会计师事务所的注册会计师依法对受托单位的经济活动进行审计，并据实作出客观评价的一种监督形式，它是一种外部监督。社会监督是因其特有的中介性和公正性而得到法律认可的，具有很强的权威性、公正性。会计工作的国家监督，是一种外部监督，主要是指政府有关部门依据法律、行政法规的规定和部门的职责权限，对有关单位的会计行为、会计资料所进行的监督检查。

5. 会计监督的特点

首先，会计监督主要是通过价值指标进行的。会计监督的基础是会计核算资料，会计核算资料以货币为主要计量单位，因此，主要监督会计人员执行有关法律、法规、制度以及企业相应的规章制度的行为，做到收支合法、合规。

其次，会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督。会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督，即包括对经济活动事前、事中和事后的监督。

三、财务报告目标

我国会计基本准则对财务报告目标进行了明确定位，将保护投资者利益、满足投资者信息需求放在了突出位置，彰显了财务报告目标在企业会计准则体系中的重要作用。我国会计基本准则规定，财务报告的目标是向财务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，有助于财务报告使用者做出经济决策。

财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。满足投资者的信息需要是企业财务报告编制的首要出发点。近年来，我国企业改革持续深入，产权日益多元化，资本市场快速发展，机构投资者及其他投资者队伍日益壮大，对会计信息的要求日益提高。在这种情况下，投资者更加关心其投资的风险和报酬，他们需要会计信息来帮助他们做出决策，比如决定是否应当买进、持有或者卖出企业的股票或者股权，他们还需要会计信息来帮助其评估企业支付股利的能力等。因此，基本准则将投资者作为企业财务报告的

首要使用者，凸现了投资者的地位，体现了保护投资者利益的要求，是市场经济发展的必然。

如果企业在财务报告中提供的会计信息与投资者的决策无关，那么财务报告就失去了其编制的意义。根据投资者决策有用性的目标，财务报告所提供的信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源与要求权的变化情况；如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况；如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等，从而有助于现在的或者潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等；有助于投资者根据相关会计信息作出理性的投资决策；有助于投资者评估与投资有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

除了投资者之外，企业财务报告的使用者还有债权人、政府及有关部门、社会公众等。例如，企业贷款人、供应商等债权人通常十分关心企业的偿债能力和财务风险，他们需要信息来评估企业能否如期支付贷款本金及其利息，能否如期支付所欠购货款等；政府及其有关部门作为经济管理和经济监管部门，通常关心经济资源分配的公平、合理，市场经济秩序的公正、有序，宏观决策所依据信息的真实可靠等，因此，他们需要信息来监管企业的有关活动（尤其是经济活动）、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等；社会公众也关心企业的生产经营活动，包括对企业所在地经济发展做出的贡献，如增加就业、刺激消费、提供社区服务等。因此，在财务报告中提供有关企业发展前景及其能力、经营效益及其效率等方面的信息，可以满足社会公众的信息需要。应当说，这些使用者的许多信息需求是共同的。由于投资者是企业资本的主要提供者，通常情况下，如果财务报告能够满足这一群体的会计信息需求，也就可以满足其他使用者的大部分信息需求。

现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离，企业管理层是受委托人之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（或者留存收益作为再投资）或者向债权人借入的资金所形成的，企业管理层有责任妥善保管并合理、有效运用这些资产。企业投资者和债权人等也需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便于评价企业管理层的责任情况和业绩情况，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，财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于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。

四、会计基本假设或者会计基本前提

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量，提供与其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应

当集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来，才能实现财务报告的目标。

在会计主体假设下，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，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

首先，明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告，那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认、计量和报告。会计工作中通常所讲的资产、负债的确认，收入的实现，费用的发生等，都是针对特定会计主体而言的。

其次，明确会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。例如，企业所有者的经济交易或者事项是属于企业所有者主体所发生的，不应纳入企业会计核算的范围，但是企业所有者投入到企业的资本或者企业向所有者分配的利润，则属于企业主体所发生的交易或者事项，应当纳入企业会计核算的范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体。例如，就企业集团而言，母公司拥有若干子公司，母、子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表。在这种情况下，尽管企业集团不属于法律主体，但它却是会计主体。再如，由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等，尽管不属于法律主体，但属于会计主体，应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。企业会计准则体系是以企业持续经营为前提加以制定和规范的，涵盖了从企业成立到清算（包括破产）整个期间的交易或者事项的会计处理。如果一个企业在不能持续经营时还假定企业能够持续经营，并仍按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告原则与方法，就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，会误导会计信息使用者的经济决策。

（三）会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

根据持续经营假设，一个企业将按当前的规模 and 状态持续经营下去。但是，无论是企业