

21世纪高等继续教育精品教材·会计系列



A C C O U N T I N G

财务会计

(第三版)

Accounting

主 编 张一贞
副主编 李长艳 杨瑞平



 中国人民大学出版社

21 世纪高等继续教育精品教材·会计系列

财 务 会 计

(第三版)

主 编 张一贞
副主编 李长艳 杨瑞平

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计/张一贞主编. —3 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 8.
21 世纪高等继续教育精品教材·会计系列
ISBN 978-7-300-14157-2

I. ①财… II. ①张… III. ①财务会计-成人高等教育-教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 158946 号

21 世纪高等继续教育精品教材·会计系列 财务会计 (第三版)

主编 张一贞

副主编 李长艳 杨瑞平

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

电 话 010-62511242 (总编室)

010-82501766 (邮购部)

010-62515195 (发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京鑫丰华彩印有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 20.5

字 数 462 000

邮政编码 100080

010-62511398 (质管部)

010-62514148 (门市部)

010-62515275 (盗版举报)

版 次 2004 年 8 月第 1 版

2011 年 8 月第 3 版

印 次 2011 年 8 月第 1 次印刷

定 价 35.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

总序



21 世纪, 科学技术发展日新月异, 发明创造层出不穷, 知识更新日趋频繁, 全民学习、终身学习已经成为适应与社会发展的基本途径。近年来, 我国高等教育取得了跨越式的发展, 毛入学率由 1998 年的 8% 迅速增长到 2004 年的 19%, 已经进入到大众化的发展阶段, 这其中高等继续教育发挥了重要的作用。同时, 高等继续教育作为“传统学校教育向终身教育发展的一种新型教育制度”, 对实现“形成全民学习、终身学习的学习型社会”、“构建终身教育体系”的宏伟目标, 发挥着其他教育形式不可替代的作用。

目前, 我国高等继续教育的发展规模已占全国高等教育的一半左右, 随着我国产业结构的调整、传统产业部门的改造以及新兴产业部门的建立, 各种岗位上数以千万计的劳动者, 需要通过边工作边学习来调整自己的知识结构、提高自己的知识水平, 以适应现代经济与社会发展的要求。可见, 我国高等继续教育的发展, 既肩负着重大的历史使命又面临着难得的发展机遇。

我国的高等继续教育要抓住机遇发展, 完成自己的历史使命, 从根本上说就是要全面提高教育教学质量, 这涉及多方面的工作, 但抓好教材建设是提高教学质量的基础和中心环节。众所周知, 高等继续教育的培养对象主要是已经走上各种生产或工作岗位的从业人员, 这就决定了高等继续教育的目标是培养能适应新世纪社会发展要求的动手能力强、具有创新能力的应用型人才。因此, 高等继续教育教材的编写“要本着学用结合的原则, 重视从业人员的知识更新, 提高广大从业人员的思想文化素质和职业技能”, 体现出高等继续教育的针对性、实用性和职业性特色。

为适应我国高等继续教育发展的新形式、培养应用型人才、满足广大学员的学习需要, 中国人民大学出版社邀请了国内知名专家学者对我国高等继续教育的教学改革与教材建设进行专题研讨, 成立了教材编审委员会, 联合中国人民大学、中国政法大学、东北财经大学、武汉大学、山西财经大学、东北师范大学、华中科技大学、黑龙江大学等 30 多所高校, 共同编撰了“21 世纪高等继续教育精品教材”, 计划在两三年内陆续推出百种高等继续教育精品系列教材。教材编审委员会对该系列教材的作者进行了严格的遴选, 编写教材的专家、教授都有着丰富的继续教育教学经验和较高的专业学术水平。教材的编写严格依据教育部颁布的“全国成人高等教育公共课和经济学、法学、工学主要课程的教学基本要求”; 教材内容的选择克服了追求“大而全”的现象, 做到了少而精, 有针对性, 突出了能力的训练和培养; 教材体例的安排突出了学习使用的弹性和灵活性, 体现“以学为



主”的教育理念；教材充分利用现代化的教育手段，形成文字教材和多媒体教材相结合的立体化教材，加强了教师对学生学习过程的指导和帮助，形象生动、灵活方便，易于保存，可反复学习，更能适应学员在职、业余自学，或配合教师讲授时使用，会起到很好的教学效果。

这套“21世纪高等继续教育精品教材”在策划、编写和出版过程中，得到教育部高教司、中国成人教育协会、北京高校成人高教研究会的大力支持和帮助，谨表深切谢意。我们相信，随着我国高等继续教育的发展和教学改革的不深入，特别是随着教育部“高等学校教学质量和教学改革工程”的实施，这套高等继续教育精品教材必将为促进我国高校教学质量的提高做出贡献。

杨干忠

前言



本书是根据目前我国高等财经院校成人教育的要求编写的,是21世纪高等继续教育精品系列教材之一。书中全面介绍了财务会计的基本理论和方法,并依据我国现行的会计准则和会计制度处理会计实务。本书实例翔实丰富,体系结构合理,叙述通俗易懂,适合成人教学的特点,可作为成人教育会计专业教材,也可作为会计人员的继续教育用书和自学用书。

财务会计是现代企业会计的一个重要分支,现代财务会计既继承了传统会计模式特有的程序与方法中的精华,又随着社会经济环境的变化而不断发展、完善。当前,随着市场经济的日益发展与资本市场的日益发达,财务会计提供信息的功能越来越受到社会各方面的关注,尤其是在全世界范围内不断出现的会计丑闻,又使财务会计处于国家的高度监管之中。同时,社会经济环境的变化也使得财务会计基本理论与实务面临越来越多的问题。为此,本书内容的设计力求体现财务会计的理论性、现实性、规范性和前瞻性,力求实现理论与实践的统一。本书依据财政部和有关立法机构最新颁布实施的一系列会计规范性文件进行编写,立足于财务会计实务,结合财务会计理论的最新研究成果,吸收国内外同类教材的优点,为读者提供融理论与实践为一体的财务会计知识。

本书共分五篇十四章,第一篇基本理论,第二篇资产,第三篇负债与所有者权益,第四篇收入、费用与利润,第五篇财务报告。

本书由山西财经大学的张一贞教授担任主编。山西财经大学李长艳副教授、杨瑞平副教授担任副主编。主编负责大纲的编写以及对全书进行修改、总纂。本书各章的编写者为:第一章、第八章的第一至第六节、第九章,为张一贞教授;第七章的第一节、第二节、第四节、第十一章、第十三章,为李长彦副教授;第五章、第六章、第十章,为杨瑞平副教授;第四章、第七章的第三节、第八章的第七节,为山西财经大学李蕊爱副教授;第三、第十四章,为山西财经大学李荔副教授;第二、第十二章,为山西大学李宝玲教师。

由于编者水平有限,书中难免存在错误和不妥之处,恳请读者批评指正。在此我们向中国人民大学出版社、武汉众邦考试教育研究所、参考资料的作者以及其他为本书提供帮助的人士表示衷心的感谢。

2011年7月

目 录



第一篇 基本理论

第一章 财务会计基本理论	3
第一节 财务会计概述	3
第二节 会计基本假设与会计基础	7
第三节 会计信息质量要求	10
第四节 会计要素及其确认与计量	13
第五节 财务会计规范	16

第二篇 资 产

第二章 货币资金	23
第一节 库存现金	23
第二节 银行存款	27
第三节 其他货币资金	34
第三章 应收及预付款项	38
第一节 应收票据	38
第二节 应收账款	40
第三节 预付账款及其他应收款	43
第四节 应收款项的减值	47
第四章 存 货	51
第一节 存货概述	51
第二节 原材料	58
第三节 其他存货	64
第四节 存货期末计价与清查	69
第五章 对外投资	76
第一节 对外投资概述	76



第二节 交易性金融资产	77
第三节 持有至到期投资	79
第四节 可供出售金融资产	83
第五节 长期股权投资	85
第六章 固定资产	98
第一节 固定资产概述	98
第二节 固定资产的取得	102
第三节 固定资产折旧	109
第四节 固定资产的后续支出	113
第五节 固定资产的处置	116
第六节 固定资产减值准备	119
第七节 固定资产清查	121
第七章 无形资产及其他资产	124
第一节 无形资产	124
第二节 投资性房地产	134
第三节 非货币性资产交换	141
第四节 其他资产	146

第三篇 负债与所有者权益

第八章 流动负债	153
第一节 流动负债概述	153
第二节 短期借款	154
第三节 应付和预收款项	158
第四节 应付职工薪酬	162
第五节 应交税费	170
第六节 其他流动负债	176
第七节 债务重组	177
第九章 非流动负债	187
第一节 非流动负债概述	187
第二节 长期借款	189
第三节 应付债券	191
第四节 长期应付款	198
第五节 其他非流动负债	199
第六节 借款费用	200
第十章 所有者权益	208
第一节 所有者权益概述	208
第二节 实收资本	210
第三节 资本公积	215

第四节 留存收益 218

第四篇 收入、费用与利润

第十一章 收入 225

第一节 收入概述 225

第二节 主营业务收入 230

第三节 其他业务收入 241

第十二章 费用 243

第一节 费用概述 243

第二节 生产成本和劳务成本 246

第三节 期间费用 249

第十三章 利润 253

第一节 本年利润 253

第二节 所得税 258

第三节 利润分配 269

第五篇 财务报告

第十四章 财务报告 275

第一节 财务报告概述 275

第二节 资产负债表 279

第三节 利润表 284

第四节 现金流量表 289

第五节 所有者权益变动表 308

第六节 会计报表附注 310

主要参考书目 315

财务会计

第一篇



本理论



第一章 财务会计基本理论



本章要点

- ◇ 财务会计的本质及特征
- ◇ 财务会计的概念框架
- ◇ 财务报告的目标
- ◇ 会计基本假设与会计基础
- ◇ 会计信息质量要求
- ◇ 财务会计要素及其确认与计量
- ◇ 财务会计规范



本章内容引言

现代企业制度下的两权分离，使会计信息使用者分化为外部与内部两部分。企业外部的投资人、债权人、政府以及与企业相关的利益集团等，由于不直接参与企业的经营管理，对企业会计信息的需求就更加迫切。企业的经营管理者为了加强企业管理，也需要通过会计信息了解企业的经营状况及业绩。因此，财务会计担负着向各方信息使用者提供会计信息的重任。财务会计是现代企业会计的一个分支，与管理会计相比，财务会计有其自身的特征和规律，在会计实务中形成了自身的一套理论。

第一节 财务会计概述



一、财务会计的本质和特征

财务会计作为现代会计的一个重要分支，是以财务会计准则为依据，以货币为主要计量单位，对特定会计主体引起会计要素变动的交易或事项，通过确认、计量、记录和报告，旨在为会计信息使用者，特别是外部利益相关的信息使用者提供整个主体的财务状况、经营业绩、现金流量及有助于使用者做出决策的一个价值管理信息系统。

人们为了有效地开展经济活动，需要进行成本与效益的比较，做到心中有“数”，这个数就是信息。在市场经济环境中，人们所需要的经济信息的一个重要组成部分就是财务信息（货币信息），而财务信息的生产与提供工作就是由会计来完成的。发展至今，会计所能提供的信息虽已超出了财务信息的范围，但仍以财务信息为主。所以，会计是一个以提供财务信息（货币信息）为主的经济信息系统。在现代企业生存与发展的市场经济环境



中,现代企业会计发展为两个主要分支:其一为管理会计,主要是为企业管理当局提供管理决策所需的会计信息,这些信息可以是货币信息,也可以是非货币信息,且主要是面向未来的预测信息,其运用的方法具有较大的灵活性,依赖于企业的具体环境与具体需要;其二为财务会计,又称对外报告会计,主要为企业的股东、债权人、政府管制机构(如证券监管、财政、审计、工商、税务等部门)、供应商与客户以及社会公众等提供信息服务。这些财务会计信息需求者(使用者)与企业管理当局及职工相比,处于企业的外部,从而是企业的外部人,而企业管理当局则处于企业内部。企业外部与内部之间天然地存在着较大的信息不对称分布,企业内部人拥有关于企业的较全面、可靠和相关的信息,处于信息的优势地位;而外部人则不了解企业的实际情况,处于信息劣势地位。企业外部人作为企业资源的提供者或利益相关者为做出合理的投资、信贷等决策,需要企业提供相关和可靠的信息,以解决信息不对称问题。所以,现代企业财务会计是为解决企业外部人与内部人之间的信息不对称问题而设置的,以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录和报告等方式来生产与提供财务信息及其他经济信息的一个信息系统。当然,企业外部人所作的决策及决策所需的信息是不尽相同的,财务会计所生产与提供的是外部人共同需要的那部分会计信息,正因为如此,财务会计报告常被称作通用财务报告。一般认为,提供给企业投资者(股东)与债权人的财务会计信息也能满足其他企业外部人对会计信息的基本需要,所以,财务会计信息的生产与提供主要着眼于企业投资者(股东)与债权人的共同需要。

财务会计同管理会计相配合共同服务于市场经济条件下的现代企业。财务会计作为传统会计的发展,同旨在向企业内部管理当局提供经营决策所需信息的管理会计不同,财务会计旨在向企业外部的投资人、债权人和其他与企业有利害关系的外部集团提供投资决策、信贷决策和其他类似决策所需的会计信息。这种会计信息最终表现为通用的会计报表和其他会计报告。财务会计与管理会计相比有如下几方面的特征:

1. 服务对象具有多元性,并侧重于为外部信息使用者服务

财务会计主要是通过对企业日常发生的经济业务进行记录、核算和定期编制财务报告,向与企业有经济利害关系的外部关系人(如企业投资者、债权人、社会公众和政府有关部门等)和企业经营管理者提供一定时点的财务状况和一定期间的经营损益、现金流量等信息,以满足企业经营管理者 and 外部关系人经济决策的需要。它不仅服务于企业内部,更侧重于为企业外部信息使用者服务。而管理会计仅服务于企业内部管理当局,服务对象单一。正是在这个意义上,通常将管理会计称为内部会计,而将财务会计称为外部会计或对外报告会计。

2. 以计量和传送财务信息为主要目标,并侧重于财务报告的编制

财务报告的目标主要是向企业的投资者、债权人、政府部门以及社会公众提供会计信息。会计信息是以货币为主要计量单位所加工的财务信息,并侧重历史信息。而管理会计的目标则侧重于规划未来,对企业的重大经营活动进行预测和决策,以及加强事中控制。财务会计作为一个会计信息系统,以财务报告作为最终成果,财务会计信息最终通过报告反映出来。因此,财务报告是会计工作的核心。现代财务会计所编制的财务报告是以会计原则为指导编制的通用财务报告,且财务报告的编制被放在最突出的地位。而管理会计并

不把编制会计报表当作其主要目标，而只是为企业的经营决策提供有选择的或特定的管理信息，其业绩报告也不对外公开发表。

3. 核算程序与方法较为成熟且相对固定

为了提供通用的财务报告，财务会计还要运用较为成熟的传统会计模式作为处理和加工信息的方法。会计反映依据复式簿记系统，收入和费用的确认以权责发生制为基础。为了保护会计信息使用者的利益免受侵害，保证会计信息的客观、明晰、可比等，对财务会计信息的生产和提供以会计法、会计准则、会计制度等会计规范为基本依据，所采用的会计处理程序和方法不得任意变更。而管理会计则不拘泥于既定的规范和固有程序，方法灵活多变，通常不涉及填制凭证和复式记账的问题，报表不是定期编制，也无固定的格式，其工作完全取决于企业内部管理的特定要求。



二、财务会计的概念框架

财务会计的概念框架是以财务报告的目标为导向，以财务会计的基本假设为前提的相互联系、协调一致、前后一贯的概念体系，也称为财务会计的概念体系。财务会计概念框架是财务会计理论的重要组成部分，它对于确定财务会计的结构和方向，促进相关信息的提供，促进市场经济的发展和社会资源的合理配置都具有重要意义。首先，财务会计概念框架能够用来指导财务会计准则的制定。只有依据科学合理的财务会计概念框架制定财务会计准则，才能保证理论的指导，并保证财务会计准则前后连贯和内在一致。其次，财务会计概念框架可以用来发展财务会计准则。财务会计准则作为财务会计的规范不是一成不变的，随着社会环境的变化及信息使用者要求的提高，财务会计准则必然要不断发展完善，要不断地研究和解决新的会计问题，财务会计概念框架正是为其发展提供了一个理论依据。

财务会计概念框架主要由财务报告目标、财务会计基本假设、财务会计信息的质量特征和财务会计要素及其确认与计量组成。

(1) 财务报告目标。财务报告目标是构建财务会计概念框架的逻辑起点，它决定了财务会计信息系统运行的方向。

(2) 财务会计基本假设。财务会计的基本假设是财务会计运行的基本前提，它由财务会计所依赖的社会环境所决定，它制约了财务会计信息的空间、时间和量化的主要尺度。

(3) 财务会计信息的质量特征。财务会计信息的质量特征是实现财务会计目标的必要补充，是连接财务会计理论与实务的桥梁。

(4) 财务会计的要素及其确认与计量。财务会计的要素是指构筑财务报表的基本构件，它决定了符合财务会计目标和信息质量特征的财务信息在财务报表中应以什么项目向外部提供。而财务会计的确认与计量则是说明企业的交易或事项在何时、以何种要素和多少金额在财务报表中表述。



三、财务报告的目标

财务报告目标是指在一定的环境或条件下，财务会计系统运行所要达到的目的或结果。因此，财务报告目标通常也称为财务会计目的。



人们在从事某项活动之前，总是抱有一定的目标，根据目标去规划自己的行动。财务会计工作也不例外，财务会计作为一个以提供财务信息为主的经济信息系统，必须以一定的目标作为系统运行的基本导向和前提条件，也是其出发点和归宿。在理论上，财务报告目标作为财务会计概念框架的逻辑起点，居于会计理论结构体系的最高层次，对会计理论研究的导向具有决定性影响，对财务会计要素及其确认与计量、会计信息质量特征都必将产生决定性的影响。简言之，财务报告目标实际上是要回答谁是会计信息的使用者、他们需要什么样的会计信息等问题。只有在此基础上才能确定提供哪些信息以及如何提供信息，采用什么样的程序和方法生成信息等。

在会计活动中，决定会计目标的客观因素主要有两个：一是信息使用者对会计信息的需求；二是会计内在的本质属性。

1. 会计信息使用者的需求

会计信息使用者是指需要根据会计信息进行经营管理或决策的关系人。会计信息使用者的需求，是决定会计目标的首要因素。离开这一点，会计就没有提供信息的必要，即使提供出来，也是一种无用的会计信息。概括地讲，会计信息使用者的需求来自企业内部和企业外部两个方面。

(1) 企业内部信息使用者。企业内部信息使用者一般为企业经营管理者。企业为了实现既定的经营目标，必须做出正确的经营管理决策，而正确的经营管理决策离不开客观有用的数据和信息资料。由于财务会计从价值方面综合地反映了企业经济活动的过程及其结果，把大量的经济业务加工整理而转换为会计数据，因而在企业经营管理及决策中具有极其重要的作用。企业经营管理者只有充分掌握了会计信息，才能据以做出恰当的经营决策。

企业内部信息使用者也包括企业职工。他们需要了解的会计信息包括企业是否有能力及时支付劳动报酬，企业的财务状况与获利能力能否保障其福利待遇及奖金水平等。

(2) 企业外部信息使用者。企业外部信息使用者是指那些置身于企业外部，不直接参与企业内部经营管理，但与企业有直接或间接经济利害关系的外部关系人。主要包括企业所有者、债权人、政府有关部门、证券机构以及企业潜在的投资者和债权人等，他们站在各自的立场上，会对企业的会计信息形成不同的需求，进而形成多元化的会计目标。

2. 会计内在的本质属性

会计目标的确立，意味着向会计提出了它应当达到的目的，在一定程度上体现了信息使用者的主观意志。但会计无论是作为一种管理活动还是一个信息系统，其作用的发挥毕竟是有限的，要受本身固有功能（职能）的制约。对信息使用者超出会计固有功能的信息要求，会计本身无法提供，因而就不能成为会计的目标。如企业管理当局在进行某项决策时，需要了解职工思想觉悟、道德水平的高低等情况，因这些情况无法用货币予以计量，因而不属于会计信息提供的内容，当然也就不能以诸如此类的信息实现会计的目标。由此可见，会计目标的决定还受会计内在的本质属性和职能的制约。

在明确企业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内在联系,得出财务报告的目标。我国《企业会计准则——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。具体来说,财务报告的目标主要有以下几个方面:

(1) 帮助投资者和债权人做出合理的决策。财务会计的最主要目标就是帮助投资者和债权人做出合理的投资和信贷决策。一般认为,最为关注企业会计信息的莫过于投资者和债权人。而这类使用者的决策对于资源的分配具有重大影响。此外,符合投资者和债权人需要的信息,一般对其他使用者也是有用的。因此,财务会计把服务于投资者和债权人作为其主要目标。

投资者和债权人所需要的经济信息包括企业某一时点的财务状况、某一期间的经营绩效和现金流量的变动。但从决策有用性的观点看,不论是投资者还是债权人甚至企业职工,其经济利益都同企业未来的现金流动密切相关,例如,投资者应分得的股利、债权人应得到的贷款本金及利息、职工应得的工资和奖金等,都需要预期现金流量的信息。

(2) 考评企业管理当局管理资源的责任和绩效。企业的经济资源均为投资者及债权人所提供,委托企业经营者保管和经营,投资者和经营者之间存在着一种委托代理关系。投资者和债权人要随时了解和掌握企业经营者管理和运用其资源的情况,以便考评经营者的经营绩效,适时改变投资方向或更换经营者。这就要求企业财务报告提供这方面的信息,说明企业的经营管理者怎样管理和使用资源,向所有者报告其经营情况,以便明确其经营责任。

(3) 为国家提供宏观调控所需要的特殊信息。国家是国民经济的组织者与管理者,为了达到这一目标,国家还要求从所有企业编报的会计报表中,获取进行宏观调控所需要的特殊信息。国家不仅是通用报表的使用者,而且是特殊报表的使用者。

(4) 为企业经营者提供经营管理所需要的各种信息。管理人员也要利用会计信息对企业的生产经营进行管理。通过对企业财务状况、收入与成本费用的分析,可以发现企业在生产经营上存在的问题,以便采取措施,改善经营。

第二节 会计基本假设与会计基础



一、会计基本假设

财务会计的基本假设(亦称基本前提)是指企业进行会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理设定。由于财务会计所处的社会经济环境极为复杂,其反映的经济活动也具有一定的不确定性。面对这些变化不定的经济环境,为了使财务会计能够连续、系统、综合地反映企业的生产经营活动,提供信息使用者所需的有用信息,必须对会计实务中那些尚未确知或无法正面论证的先决条件及其环境,根据客观的或经常的情况做出合理的推断和规定。这些合理的推断和规定,就构成了财务会计的基本假设。



财务会计基本假设规定了会计核算工作赖以存在的一些基本条件,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前提,会计核算才能得以正常进行。财务会计基本假设作为财务会计概念框架中的基本概念,既是会计核算对象确定、会计方法选择、会计数据收集的依据,也是制定会计准则和会计核算制度的重要指导思想。财务会计的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

会计主体是指企业进行会计确认、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,提供对其决策有用的信息,会计核算和财务报告的编制应当集中反映特定对象的活动,并将其与其他经济实体区别开来,以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。企业只有明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计核算中,企业只需要对那些影响企业本身经济利益的交易或事项进行确认、计量和报告。会计核算中所讲的会计各要素,都是针对特定会计主体而言的,企业对各会计要素的确认、计量和报告,都是由于其发生影响到企业的经济利益。企业只有明确会计主体,才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项以及其他会计主体的交易或事项区分开来。

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,但会计主体不一定是法律主体。例如,集团公司是由若干具有法人地位的企业所组成的,这些企业均为会计主体,但在编制集团公司合并报表时,有必要把集团公司看做一个独立的会计主体,编制合并财务报表。

(二) 持续经营

持续经营是指企业的生产经营活动可以按照既定的目标无限期地延续下去。这一前提,就是假定在可以预见的未来,企业不会因破产、倒闭、解散等而中断经营、停业清算,它所拥有或控制的资产将按既定的用途使用,所承担的债务也将按承诺予以清偿或履行。

持续经营这一基本假设界定了财务会计核算的时间范围。

在现代市场经济条件下,由于存在激烈的市场竞争,任何企业都面临着巨大的风险,任何企业的经营期限都是很难确定的。尽管企业的破产关闭客观存在,但能够持续经营的企业则为大多数。持续经营假设认为,在没有相反证据的情况下,会计主体在可预见的将来,能够按现时的形式和目的持续不断地经营下去,这就将一个会计主体的经营前景从高度的不确定性转化为相对的确定性,从而为财务会计原则和方法的选择创造了必要的前提。

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并依照原来的偿还条件来偿还它所负担的各种债务。会计核算上所使用的一系列的会计处理方法都建立在持续经营的前提基础上,从而解决了很多常见的财产计价和收益确认问题。

(1) 由于假定企业是持续不断地经营下去的,企业的资产价值将以历史成本计价,而