



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

21世纪高职高专会计专业主干课程教材

财务会计

(第五版)

陈德萍 主编



东北财经大学出版社

Dongbei University of Finance & Economics Press



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

21世纪高职高专会计专业主干课程教材

财务会计

(第五版)

陈德萍 主编



东北财经大学出版社

Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 陈德萍 2009

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计 / 陈德萍主编. —5 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2009. 8

(21 世纪高职高专会计专业主干课程教材)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 775 - 8

I. 财… II. 陈… 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 (2009) 第 148229 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

东北财经大学印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm

字数: 455 千字

印张: 21

2009 年 8 月第 5 版

2009 年 8 月第 21 次印刷

责任编辑: 卢悦 曲以欢 李栋 鲍洪岩 责任校对: 何群 王娟 惠恩乐

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 775 - 8

定价: 32.00 元

第五版前言

本书是“普通高等教育‘十一五’国家级规划教材”。第五版是在第四版的基础上,吸收了具有丰富实践经验的高级会计师参与修编完成的,更加符合高职高专会计专业人才培养目标和教学要求,突出了以下特点:

第一,以企业会计准则体系为主要依据。2006年颁布的企业会计准则体系已于2007年1月1日起在上市公司范围内实施,并陆续在其他企业推广执行,书中各项会计业务的处理均遵循企业会计准则及其应用指南和2008版讲解。

第二,以仍在执行的企业会计制度为辅助依据。由于原有的《企业会计制度》、《小企业会计制度》等统一会计制度仍在相关企业中执行,书中对各项会计业务的处理适当考虑了相关规定的影响。

第三,以工学结合为目标,书中举例更具实践针对性和应用综合性。

第四,以实例分析为手段,尽量通过实例说明复杂规则,使学生能够举一反三。

本书阐述了财务会计的基本理论和方法,具有较强的理论性、实践性和通用性。本书内容比较系统和全面,既考虑了与基础会计和高级财务会计的课程分工,又体现了本书与相关教材的衔接,同时保持了相对的独立性和完整性。在教学组织中可根据教学计划和课时的需要,有选择地讲授本书内容。建议对已系统学习过《基础会计》的会计专业学生讲授第3~18章,对学习过《基础会计》的非会计专业学生只讲授第3~10章。同时,本书配有《财务会计习题与和实训》,以帮助学生巩固所学知识、强化实际动手能力;同时配有免费电子课件,供相关授课教师登录东北财经大学出版社网站下载使用。

本书由广东外语外贸大学教授陈德萍博士担任主编,拟定编写提纲并对全书进行总纂,参加第五版修编的还有倪穗华、陈鹭萍、程运来、王晖等及企业会计人员。由于企业会计准则体系实施不久,原有的统一会计制度仍在执行,实践中必然会出现一些问题,相关权威部门会陆续做出相应的解答,我们会在今后修订和重印时及时反映解答的精神。由于修编时间仓促,错误与缺点在所难免,恳请读者批评指正。

编者

2009年8月

第四版前言

我国《企业会计准则——基本准则》和38项会计具体准则，自2007年1月1日起在上市公司范围内实施，并鼓励其他企业执行。这标志着我国已经建立起充分实现与国际财务报告准则的协调和趋同、充分考虑我国的实际情况、涵盖各类企业各项经济业务、独立实施的会计准则体系，对促进我国市场经济健康发展将发挥十分积极的作用。

为适应我国现代化建设对高等技能型人才的需要，我国高职高专教育近年来有了迅速发展。1999年已开始实施《面向21世纪教育振兴计划》。为贯彻这一计划，实施教育部《21世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》，落实教育部《关于制订高职高专教育专业教学计划的原则意见》，在总结会计实践和教学的基础上，我们于2001年9月编写了这部适用于高职高专的《财务会计》教材，2004年初根据陆续发布的企业会计具体准则进行了修订，2005年根据国家财政部和税务总局印发的《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答》（一、二、三、四）的精神对相关内容进行了调整，此次又根据新发布的企业会计准则体系进行了全面修订。本书阐述了财务会计的基本理论和方法，具有较强的理论性、实践性和通用性，另有配套的《财务会计习题与实训》，帮助学习者巩固所学知识，强化实际动手能力。

本书内容比较系统和全面，既考虑了与基础会计和高级财务会计的课程分工，又体现了本书与相关教材的衔接，同时还保持了本书的相对独立性和完整性，在教学组织中可根据教学计划和课时需要，有选择地使用本书章节。建议对已系统学习过《基础会计》课程的会计专业学生讲授第3~18章，对学习过《基础会计》课程的非会计专业学生只讲授第3~10章。

本书由广东财经职业学院会计学教授陈德萍博士担任主编，负责拟定全书的编写提纲，并对全书进行了总纂。参加本书第一版编写的有陈德萍、倪穗华、陈鹭萍、程运木、王晖等；参加本次修订的有陈德萍、王晖等。

由于会计准则体系刚刚实施，实践中必然会出现一些问题，相关权威部门也会作出相应的解答，我们会在今后修订或重印时及时反映解答的精神。由于编写时间仓促，错误与缺点在所难免，恳请读者批评指正。

编者
2007年6月

目 录

第1章 财务会计基本认知

学习目标

1.1 财务会计的基本概念

1.2 会计准则和会计制度

1.3 会计基本假设和要求

1.4 会计要素和会计等式

1.5 企业会计科目

本章小结

概念回顾

第2章 出纳业务的核算

学习目标

2.1 出纳业务概述

2.2 库存现金的核算

2.3 银行存款的核算

2.4 其他货币资金的核算

2.5 外币业务的核算

本章小结

概念回顾

第3章 往来业务的核算

学习目标

3.1 往来业务概述

3.2 应收账款的核算

3.3 应收票据的核算

3.4 其他应收款的核算

3.5 预付账款的核算

3.6 应收债权出售和融资的核算

本章小结

概念回顾

**第4章 材料业务的核算** 55**学习目标** 55

4.1 存货概述 55

4.2 材料计价的核算 56

4.3 原材料按实际成本计价的核算 66

4.4 原材料按计划成本计价的核算 72

4.5 周转性材料的核算 78

4.6 材料清查的核算 83

本章小结 84**概念回顾** 84**第5章 投资业务的核算** 85**学习目标** 85

5.1 投资概述 85

5.2 交易性金融资产 86

5.3 持有至到期投资 89

5.4 可供出售金融资产 92

5.5 长期股权投资 93

5.6 投资减值 99

本章小结 101**概念回顾** 101**第6章 固定资产业务的核算** 102**学习目标** 102

6.1 固定资产概述 102

6.2 固定资产取得的核算 104

6.3 固定资产折旧的核算 110

6.4 固定资产后续支出的核算 116

6.5 固定资产期末计量的核算 119

6.6 固定资产处置的核算 122

本章小结 124**概念回顾** 125

第7章 其他资产业务的核算

126

学习目标

126

7.1 无形资产业务的核算

126

7.2 长期待摊费用和其他非流动资产的核算

136

本章小结

138

概念回顾

138

第8章 流动负债业务的核算

概念回顾

139

学习目标

139

8.1 流动负债概述

139

8.2 短期借款的核算

140

8.3 应付及预收款项的核算

142

8.4 应付职工薪酬的核算

146

8.5 应交税费的核算

155

本章小结

167

概念回顾

167

第9章 非流动负债业务的核算

168

学习目标

168

9.1 非流动负债概述

168

9.2 长期借款的核算

171

9.3 应付债券的核算

175

9.4 长期和专项应付款的核算

177

本章小结

180

概念回顾

181

第10章 损益业务的核算

概念回顾

182

学习目标

182

10.1 收入的核算

182

10.2 费用的核算

191

10.3 利润的核算

194

本章小结

197

概念回顾

198

**第11章 所得税业务的核算** 199

学习目标	199
11.1 企业所得税概述	199
11.2 资产负债表债务法	201
11.3 所得税费用的核算	202
本章小结	206
概念回顾	206

第12章 企业所有者权益业务的核算 207

学习目标	207
12.1 所有者权益概述	207
12.2 实收资本（股本）的核算	208
12.3 资本公积的核算	212
12.4 留存收益的核算	214
本章小结	215
概念回顾	215

第13章 主要报表的编制 216

学习目标	216
13.1 财务报表概述	216
13.2 资产负债表	217
13.3 利润表	225
13.4 现金流量表	227
13.5 报表附注和报表折算	251
13.6 资产负债表日后事项	252
本章小结	255
概念回顾	255

第14章 合并报表的编制 256

学习目标	256
14.1 合并财务报表概述	256
14.2 合并资产负债表	260

14.3 合并利润表	264
14.4 合并现金流量表	271
14.5 合并财务报表编制综合举例	272

概念回顾	279
------	-----

学习目标	280
------	-----

15.1 非货币性资产交换概述	280
15.2 非货币性资产交换的核算	282
15.3 非货币性资产交换的披露	289

概念回顾	289
------	-----

学习目标	290
------	-----

16.1 或有事项概述	290
16.2 或有事项的核算	292
16.3 或有事项的披露	295

概念回顾	298
------	-----

学习目标	299
------	-----

17.1 会计政策变更的核算	299
17.2 会计估计变更的核算	307
17.3 前期差错更正的核算	309

概念回顾	313
------	-----

学习目标	314
------	-----

18.1 债务重组概述	314
-------------	-----



18.2 债务重组的核算	316
18.3 债务重组的披露	325
本章小结	326
概念回顾	326

财务会计基本认知

学习目标

知识目标：掌握财务会计和会计基本假设的含义，明确会计信息质量要求和会计要素的具体内容，了解会计等式及其内涵。

技能目标：熟悉会计科目的内容和分类。

1.1 财务会计的基本概念

1.1.1 财务会计的含义

财务会计是现代会计的一个分支，它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。财务会计主要为企业外部利益关系人提供各种定期财务报表，因此，财务会计又称“对外报告会计”。企业外部利益关系人主要是指现在和潜在的投资者、债权人、其他报表使用者。

财务会计必须遵循“凭证——账簿——报表”这一基本模式，按照一定的程序，按照企业会计准则的要求对日常经济业务进行处理。财务会计主要通过定期编制财务报表，向外部会计信息使用者提供企业一定期间的经营成果和财务状况及其变动情况，使他们能够及时地、准确地了解到企业的生产经营情况，从而能够对企业的经营情况做出准确判断，以保证其自身的利益。

因此，财务会计的含义可以表述为：财务会计是以《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）为准绳，依据企业会计准则或企业会计制度，按照规定的会计程序，采用一系列专门方法，对企业经济活动进行核算和监督，并向有关方面提供企业财务信息，旨在管好、用好企业资金的一种管理活动。

1.1.2 财务会计的特点

现代企业会计可以分为财务会计和管理会计两大分支。本书着重说明企业财务会计的基本理论和方法。与管理会计相比，财务会计主要有以下特点：

①从直接的服务对象来看，财务会计主要是为企业外部有关方面提供会计信息，但同时也为企业内部管理服务。

②从提供信息的时态来看，财务会计主要是提供有关企业过去和现在的经济活动情况及其结果的会计信息。

③从提供信息的跨度来看，财务会计主要是定期反映企业作为一个整体的财务状况、经营成果以及现金流量的变动情况。

④从工作程序的约束依据来看,财务会计受企业会计准则和会计制度的约束。

⑤从会计程序和方法来看,财务会计有一套比较科学的、统一的、定型的会计处理程序和方法,如填制会计凭证、登记账簿、编制会计报表等。

⑥从会计分期来看,财务会计要划分会计期间,分期结算账目和编制财务报表。财务会计通常以公历年为会计年度。

1.1.3 财务会计的对象

财务会计的对象,通常是指财务会计所要核算和监督的内容。财务会计侧重于从价值角度核算和监督企业的生产经营活动。企业的生产经营活动包括资金筹集、资金使用、资金循环周转和财务成果分配。在日常生产经营活动中,财务会计核算监督的内容总是具体表现为各种各样的经济业务。因此,在实际工作中,常把各种经济业务作为会计核算的对象。

1.1.4 财务会计的职能

财务会计的职能是指会计工作应该具有的作用。财务会计的基本职能是核算和监督。会计机构和会计人员必须遵守各项法律、法规,依法办理会计事务,进行会计核算,实行会计监督。

1) 财务会计的核算职能

财务会计的首要职能是核算,即反映经济活动情况,为报表使用者提供信息。

(1) 财务会计核算的特点

与其他提供经济信息的活动相比,财务会计核算有以下特点:

①财务会计主要以货币为计量单位,从价值量方面反映各单位的经济活动情况。财务会计在反映经济活动时主要使用货币度量,其他指标和文字说明只是附带的部分。因为企业最初投资总是用货币度量的,所以对这些投资使用的追踪记录也只能使用货币度量。会计有时也使用其他度量,如实物数量、劳动工时等,目的是改善货币度量的效果和扩大会计信息输出的范围。

②财务会计核算已经发生的事实,具有可验证性。财务会计主要反映过去发生的经济事实,为此,在每项经济业务发生或完成后,都应编制书面凭证,并经审核,以保证其真实性,并按照会计准则和会计制度以及惯例对其进行加工,以保证提供的信息符合规范,因此,会计提供的信息具有可验证性。正是会计的这一特点,使以后的审计成为可能,并且使会计数据的可靠性得到社会公认。

③财务会计的反映具有完整性、连续性和综合性。会计反映整个企业的全部经济业务,并连续对经济业务进行记录,使用货币计量对大量的、分散的、不易理解的数据加以分类、汇总、排序,使之成为便于理解、能说明全面情况的信息。

(2) 财务会计核算的内容

财务会计核算的主要内容有:款项和有价值证券的收付;财物的收发、增减和使用;债权债务的发生和结算;资本、基金的增减;收入、支出、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理;需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

2) 财务会计的监督职能

我国《会计法》明确规定:“各单位的会计机构、会计人员依照本法规定进行会

计核算，实行会计监督。”

(1) 财务会计监督的特点

与其他形式的经济监督相比，会计监督具有以下特点：

①会计监督伴随会计核算进行，因此具有完整性和连续性。企业发生的各项经济业务，会计都要如实记录和反映，同时还要审查它们是否符合有关财经法规，从而全面、完整地监督每一项经济活动。

②会计监督主要利用各种价值指标，以财务活动为主，具有综合性。会计主要使用货币量度，利用资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等指标综合反映经济活动的进程和结果，从总体上监督企业的经济活动。

③会计监督以国家财经法规和财经纪律为准绳，具有强制性和严肃性。会计监督必须依据国家的财经法规和财经纪律进行。会计法不仅赋予会计机构和会计人员实行会计监督的权力，而且规定了监督者的法律责任。会计机构和会计人员如果放弃监督，对不真实、不合法的原始凭证予以受理，情节严重的给予行政处分；给公共财产造成重大损失，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

(2) 财务会计监督的内容

根据《会计法》的规定，会计监督的内容主要有：

①监督会计资料的真实性、可靠性。会计机构、会计人员发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的，按照会计准则的规定有权自行处理的，应当及时处理；无权处理的，应当立即向单位负责人报告，请求查明原因，做出处理。

②监督经济业务的合法性。是否依法设置会计账簿；会计核算是否符合《会计法》和会计准则的规定；会计工作人员是否具备从业资格。

③监督企业财产的安全性和完整性。会计机构、会计人员必须真实、全面地反映企业经济业务，以保证企业财产安全、完整，对于账账、账实、账证不相符的，必须查明原因，做出处理。

1.1.5 财务会计的目的

财务会计的目的是使财务会计信息满足社会各方面的需要。它主要是向财务报表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，有助于财务报表使用者做出经济决策。财务报表使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

现阶段，财务会计信息主要应满足以下两个方面的需要：

(1) 为企业外部有关方面了解企业经营业绩提供信息

在市场经济条件下，企业与外部各有关方面形成了各种经济关系，这些经济关系主要表现为企业与政府、投资者、债权人等之间的经济关系。政府为了进行宏观经济管理、维护正常的经济秩序、取得财政收入，需要了解企业的运行情况；投资者为了保护自身的利益，需要了解企业的资产、负债、盈亏情况，监督企业运用资产的有效性，提高资产的使用效益；债权人出于自身债权安全的考虑，需要了解企业的财务状况，对企业的偿债能力和债权投资风险做出判断。充分满足企业外部有关各方对会计信息的需要，是财务会计的又一目的。另外，企业的潜在投资者为了做出合理的投资



决策,也需要了解企业有关财务和经营方面的信息。

(2) 为企业内部经营管理提供信息

在市场经济条件下,会计为企业内部经营管理提供信息,是会计发展的一个重要方面,也是会计目的的一个重要的内容。企业内部经营管理的好坏,直接影响到企业的经济效益,影响到企业在市场上的竞争能力。会计是企业内部的重要信息系统,会计提供的信息准确、可靠,有助于决策者进行合理的决策,有助于强化企业内部的管理,反映企业管理层受托责任履行情况。现代财务会计通过日常的会计核算,提供连续、系统、全面、可靠的会计信息,对企业内部经营管理、经营控制和决策发挥越来越重要的作用。

会计准则和会计制度

1.2.1 企业会计准则

1) 企业会计准则的概念

企业会计准则,是在《会计法》和会计理论指导下由一定组织机构制定的会计标准,是企业会计工作的规范,是处理会计实务、评价企业会计工作质量的准绳。会计准则,在社会政治经济环境的影响下,随着会计理论与实践的发展而不断完善。

国际会计准则(IASs)从1973年到2000年由国际会计准则委员会(IASC)发布。国际会计准则理事会(IASB)在2001年取代了国际会计准则委员会,并且在2001年4月国际会计准则理事会宣称它会采用国际会计准则委员会以前所发布的所有国际会计准则。IASB自2001年正式运转,其发布的会计准则被称为国际财务报告准则。截至目前,通过改进原来的国际财务报告准则和发布新的国际财务报告准则,现行有效的国际财务报告准则共38项。这些会计准则主要有:财务报表列报,存货,无形资产,现金流量表,所得税会计,不动产、厂房和设备,租赁,每股收益,收入,等等。

我国对国际财务报告准则十分重视,为使我国会计工作能与国际会计接轨,适应我国社会主义市场经济发展的需要,保证会计信息质量,依据《会计法》的要求,在总结我国会计改革实践的基础上,经过我国会计专家和广大会计工作者的努力,制定并陆续修订和完善了我国的会计准则体系。会计准则是我国会计核算工作的统一标准,是审核企业会计报告的依据。

我国企业会计准则体系基本框架是:以基本准则为指导原则,以存货、固定资产等一般业务的具体准则为主线,兼顾金融、石油、天然气等特殊行业中的特定业务准则,按照现金流量表、合并财务报表等报告准则进行列报,涵盖企业绝大部分经济业务的会计处理和相关信息的披露,体现我国国情并与国际会计标准基本趋同。

2) 企业会计基本准则和会计具体准则

我国的企业会计准则包括会计基本准则和会计具体准则两部分。

(1) 会计基本准则

会计基本准则,是指对会计核算工作做出的原则性规定。我国现行的企业会计基

本准则,是在1993年7月1日起实施的会计准则的基础上于2006年修订,自2007年1月1日起在上市公司范围内实施,并鼓励其他企业执行的《企业会计准则——基本准则》。它主要包括四个部分:总则;会计信息质量要求;会计要素准则;财务报表准则。会计基本准则的规定,是我国不同所有制、不同行业的企业所必须共同遵守的原则。

(2) 会计具体准则

会计具体准则,是根据会计基本准则的要求就会计核算的基本业务和特殊行业的会计核算工作做出的规定。会计具体准则按照其内容可以分为共性业务会计准则、财务报表准则和特殊业务会计准则三类。共性业务会计准则主要对各行各业会计核算中共同的基本业务的会计处理做出规定,包括固定资产、存货、收入、无形资产、或有事项、租赁、外币折算等。财务报表准则主要就各种财务报表反映的内容、列示方法和报表的格式等做出规定,包括财务报表列报、现金流量表、中期财务报告、合并财务报表等。特殊业务会计准则主要是分别对一些特殊行业的基本会计业务的核算做出规定,包括金融工具确认和计量、石油天然气开采、生物资产等。

3) 企业会计准则实施的意义

在我国,随着社会主义市场经济体系的建立和完善,对外开放的不断扩大,企业已走向国际市场,这就要求企业会计按国际惯例进行运作。因此,制定和实施适合我国国情的会计准则就有着非常重要的现实意义,主要表现在以下三个方面:

①有利于保护社会公众利益。我国企业会计准则体系以提高会计信息质量、维护社会经济秩序为宗旨,按照国际惯例对会计信息的生成和披露作了更加严格和科学的规定。我国企业会计准则体系的实施,必将进一步强化对信息供给的约束,有效维护投资者的知情权,有利于社会公众做出理性决策,有利于保护社会公众的切身利益,促进经济持续、稳定、有序发展。

②有利于完善市场经济体制。我国企业会计准则体系适应经济全球化、会计国际趋同和完善社会主义市场经济体制的新形势、新要求。我国企业会计准则体系的实施,有利于更好地发挥会计工作引导资源配置、支持科学决策、加强经营管理、推动合理分配的职能,对促进深化企业改革、建设现代市场体系、完善市场经济体制和加强宏观调控具有重要作用。

③有利于提高对外开放水平。会计是国际通用的商业语言,随着经济全球化趋势深入发展,我国经济与世界经济的相互联系、相互依存和相互影响日益加深,迫切需要大胆借鉴国际通行规则,不断完善会计审计准则。我国企业会计准则体系的实施,有利于进一步优化我国的投资环境、促进企业更多更好地“走出去”、稳步推进我国会计审计国际化发展战略,全面提高我国的对外开放水平。

1.2.2 企业会计制度

1) 企业会计制度的概念

会计制度,是指部门或行业根据会计准则而制定的适用其本身进行会计工作所遵循的规则、方法和程序的总称。目前,由国家财政部根据《会计法》和会计准则制定的、于2001年1月1日发布实施的国家统一会计制度,仍在我国非上市公司执行。

在我国会计领域,出现了企业会计准则和企业会计制度并存的趋势。各部门和单位也可根据企业会计准则的要求,制定部门或单位的会计制度。

2) 企业会计制度的内容

目前国家财政部颁布实施的会计制度主要有《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》等。会计制度的核心是账户设置、会计核算、具体流程及会计核算的具体方法等。

会计基本假设和要求

1.3.1 会计基本假设

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四项。

1) 会计主体

会计主体,也称为会计实体,是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。典型的会计主体是企业。会计提供的信息,特别是报表,反映的是特定会计主体的财务状况与经营成果,不允许含混任何别的会计主体的会计要素,并且不能遗漏本会计主体的任何会计要素。会计主体规定了会计核算内容的空间范围。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。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体往往是一个会计主体。例如,一个企业作为一个法律主体,应当建立会计核算体系,独立地反映其财务状况、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,在企业集团中,一个母公司拥有若干个子公司,企业集团在母公司的统一领导下开展生产经营活动。母子公司虽然是不同的法律主体,但是,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将这个企业集团作为一个会计主体,编制合并财务报表。

2) 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和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。它要求会计人员以企业持续、正常的生产经营活动为前提进行会计核算。会计核算上所使用的一系列会计处理方法都是建立在持续经营前提的基础上。例如,在持续经营的前提下,才能运用历史成本原则,使用企业所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件来偿还它所负担的各种债务;在资产和负债的分类方面,由于假定企业持续经营,才有流动资产、固定资产以及流动负债、长期负债之分。若企业即将清算,则持续经营的前提就不成立,编制财务报告就应根据资产的清算价值,负债则根据立即清偿的金额报告,一些公认的会计处理方法也将失去存在的基础。

3) 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成一个个连续的、长短