



高等职业教育“十二五”规划教材



财务会计

主编 肖永军 康鹏

 中国轻工业出版社

高等职业教育“十二五”规划教材

财务会计

主 编	肖永军 康 鹏
副主编	李国茹 刘 莉 周姝华



中国轻工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计/肖永军, 康鹏主编. —北京: 中国轻工业出版社, 2012. 1

高等职业教育“十二五”规划教材

ISBN 978 - 7 - 5019 - 8566 - 1

I. ①财… II. ①肖… ②康… III. ①财务会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234. 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 257612 号

责任编辑: 张文佳

策划编辑: 张文佳 责任终审: 劳国强 封面设计: 锋尚设计

版式设计: 王超男 责任校对: 杨琳 责任监印: 吴京一

出版发行: 中国轻工业出版社 (北京东长安街 6 号, 邮编: 100740)

印刷: 河北高碑店市德裕顺印刷有限责任公司

经销: 各地新华书店

版次: 2012 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

开本: 720 × 1000 1/16 印张: 18.75

字数: 400 千字

书号: ISBN 978 - 7 - 5019 - 8566 - 1 定价: 38.00 元

邮购电话: 010 - 65241695 传真: 65128352

发行电话: 010 - 85119835 85119793 传真: 85113293

网 址: <http://www.chlip.com.cn>

Email: club@chlip.com.cn

如发现图书残缺请直接与我社邮购联系调换

110678J2X101ZBW

财务会计是高职高专会计专业、金融专业的主干课程，本书即为适应专业教学的需要，根据财政部最新企业会计准则而编写。本书在编写过程中，充分借鉴成熟优秀教材的精华，吸取了会计理论与会计实践的新成果，始终把握系统性、实务性和前瞻性。具有以下特色：

(1) 紧紧围绕高职高专教育专业培养岗位的需要，从教学对象和教学目标出发，注重理论知识和实务并重，力求使教材具有通俗性和实务操作性。

(2) 以新法律、法规、准则为依据。以会计的基本理论为基础，充分考虑财务会计实务的现状与发展趋势，在体系编排上突出教学目标要求，力求先易后难、循序渐进、理论与实际相结合。

(3) 注重培养学生的职业判断能力。会计的确认、计量和报告不仅规则性很强，也是一项需要很高职业判断能力的工作，根据以往的经验，合理进行估计，根据职业判断选择合理的会计政策，实现会计目标。

本书由吉林工商学院肖永军、杨凌职业技术学院康鹏担任主编，吉林工商学院李国茹与刘莉、安徽职业技术学院周姝华担任副主编。具体分工：第九章由肖永军编写；第六章由李国茹编写；第一、八、十二章由王彦卓编写；第三章由张秀珍编写；第七、十一章由刘莉编写；第四章由范业艳编写；第五章由杜霁编写；第二章由周姝华编写；第十章由戚新编写。全书由肖永军负责总纂。

由于时间仓促，水平有限，不足和疏漏之处敬请读者批评指正。

编者

2010 年 10 月

第一章 总 论	1
第一节 财务会计概念及会计规范	1
一、财务会计概念	1
二、企业会计准则	2
第二节 会计目标、会计假设、会计基础	5
一、会计目标	5
二、会计假设	6
三、会计基础	9
第三节 会计信息质量要求	9
一、可靠性	10
二、相关性	10
三、可理解性	11
四、可比性	11
五、实质重于形式	12
六、重要性	12
七、谨慎性	13
八、及时性	13
第四节 会计要素及其确认和计量	14
一、会计要素及其确认	14
二、会计计量属性及其应用原则	20
第二章 货币资金及应收项目	23
第一节 货币资金	23
一、货币资金概述	23
二、库存现金	23
三、银行存款	26
四、其他货币资金	33
第二节 应收票据	36

一、应收票据概述	36
二、不带息应收票据的核算	36
三、带息应收票据的核算	37
第三节 应收账款	38
一、应收账款概述	38
二、应收账款的核算	39
第四节 预付账款及其他应收款项	39
一、预付账款	39
二、其他应收款	40
第五节 应收款项减值	41
一、应收款项减值的确认与计量	41
二、坏账损失的会计处理方法	41
第六节 应收债权的出售和融资	45
一、应收债权出售、融资的核算原则	45
二、应收债权质押	45
三、应收债权出售	46
第三章 存 货	49
第一节 存货概述	49
一、存货的概念与种类	49
二、存货的确认	50
三、存货的初始计量	50
第二节 按实际成本计价的材料核算	54
一、科目设置	55
二、按实际成本计价材料收入的核算	55
三、按实际成本计价材料发出的计价方法及核算	58
四、材料按实际成本计价的优缺点	63
五、存货计价方法对企业财务状况和经营成果的影响	63
第三节 按计划成本计价的材料核算	64
一、计划成本法的基本原理及账户设置	64
二、按计划成本计价材料收入的核算	66
三、按计划成本计价材料发出的核算	69
四、材料按计划成本计价的优缺点	71
第四节 周转材料的核算	72
一、低值易耗品	72
二、包装物	74

第五节 委托加工物资的核算	77
一、委托加工材料的计价	77
二、委托加工材料的核算	77
第六节 库存商品的核算	78
一、库存商品的内容	78
二、库存商品的核算	78
第七节 存货清查的核算	79
一、存货盘盈的核算	79
二、存货盘亏及毁损的核算	80
第八节 存货的期末计价	81
一、成本与可变现净值孰低法的含义	81
二、可变现净值的确定	81
三、存货期末计量的具体方法	82
 第四章 固定资产	88
第一节 固定资产概述	88
一、固定资产的概念及特征	88
二、固定资产的确认条件	89
三、固定资产的分类	89
第二节 固定资产取得的核算	90
一、外购固定资产的核算	90
二、建造固定资产的核算	92
三、投资者投入固定资产的核算	96
四、非货币性资产交换、债务重组等方式取得固定资产	96
第三节 固定资产折旧	96
一、固定资产折旧的概念	96
二、影响折旧的因素	96
三、固定资产折旧的范围	97
四、固定资产折旧的方法	98
五、固定资产折旧的会计处理	100
第四节 固定资产的后续支出	102
一、费用化的后续支出	102
二、资本化的后续支出	102
第五节 固定资产处置	105
一、固定资产终止确认的条件	105
二、固定资产处置的账务处理	105

第六节 固定资产清查及减值的核算	108
一、固定资产清查	108
二、固定资产减值	108
第五章 无形资产	110
第一节 无形资产概述	110
一、无形资产的概念和分类	110
二、无形资产的确认	114
第二节 无形资产的初始计量	114
一、外部取得的无形资产的初始计量及确认	115
二、企业内部自行研究开发取得的无形资产	117
第三节 无形资产的后续计量	120
一、无形资产使用寿命的确定	120
二、使用寿命有限的无形资产的摊销	121
第四节 无形资产的处置与报废	123
一、无形资产出租	123
二、无形资产出售	124
三、无形资产报废	124
四、无形资产减值	125
第五节 其他资产的核算	125
一、长期待摊费用	125
二、其他资产的核算	126
第六章 证券投资	127
第一节 证券投资概述	127
一、证券投资的概念和意义	127
二、证券投资的分类	127
第二节 交易性金融资产	129
一、交易性金融资产的确认、计量和账户设置	129
二、交易性金融资产的取得	130
三、交易性金融资产的现金股利和利息	131
四、交易性金融资产的期末计价	132
五、交易性金融资产的出售	132
第三节 持有至到期投资	134
一、持有至到期投资的确认、计量和账户设置	134
二、持有至到期投资的取得	136

三、持有至到期投资收益的确定	136
四、持有至到期投资的收回	138
五、持有至到期投资的减值	138
六、持有至到期投资的重分类	138
第四节 可供出售金融资产	139
一、可供出售金融资产的确认、计量和账户设置	139
二、可供出售金融资产的取得	140
三、可供出售金融资产的期末计价	140
四、可供出售金融资产的减值	141
五、可供出售金融资产的出售	144
第七章 长期股权投资	145
第一节 投资企业与被投资企业的关系	145
一、投资企业与被投资企业关系的类型	145
二、长期股权投资核算方法的选择	147
三、账户设置	147
第二节 长期股权投资的初始计量	148
一、长期股权投资初始计量原则	148
二、企业合并形成的长期股权投资	148
三、企业合并以外其他方式取得的长期股权投资	151
四、投资成本中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润的处理	153
第三节 长期股权投资的后续计量	153
一、长期股权投资的成本法	153
二、长期股权投资的权益法	154
三、长期股权投资的减值	159
第八章 流动负债	160
第一节 流动负债概述	160
一、流动负债的分类	160
二、流动负债的计价	161
第二节 应付职工薪酬	161
一、职工薪酬的内容	162
二、职工薪酬的确认和计量	164
第三节 应交税费	170
一、应交增值税	170
二、应交消费税	178

三、应交营业税	181
四、其他应交税费	181
第四节 其他流动负债	184
一、短期借款	184
二、应付票据	184
三、应付及预收款项	185
四、应付利息	186
五、应付股利	186
六、其他应付款	186
第九章 长期负债	188
第一节 长期借款	188
第二节 应付债券	189
一、一般公司债券	189
二、可转换公司债券	191
第三节 长期应付款	193
一、应付融资租入固定资产的租赁费	193
二、具有融资性质的延期付款购买资产	194
第十章 所有者权益	195
第一节 实收资本	195
一、实收资本的概念	195
二、接受现金资产投资	196
三、接受非现金资产投资	197
四、实收资本的增减变动	198
第二节 资本公积	201
一、科目设置	201
二、资本公积的核算	201
第三节 留存收益	204
一、留存收益概述	204
二、留存收益的核算	205
第十一章 收入、费用和利润	208
第一节 收 入	208
一、收入的定义及其分类	208
二、销售商品收入	209

三、提供劳务收入	227
四、让渡资产使用权收入	232
第二节 费 用	234
一、费用的确认	234
二、期间费用	234
第三节 利 润	237
一、利润的构成	237
二、营业外收支出	237
三、本年利润	241
第十二章 财务会计报告	244
第一节 财务会计报告概述	244
一、财务报告的概念	244
二、财务报表的列报基础和原则	244
三、编报前的准备工作	245
第二节 资产负债表	245
一、资产负债表的结构	246
二、资产负债表的项目排列	246
三、资产负债表的编制方法	247
四、资产负债表的编制实例	251
第三节 利润表	254
一、有关利润表编制的两种观点	254
二、利润表的结构	255
三、利润表的编制方法	255
四、利润表的编制实例	257
第四节 现金流量表	259
一、现金概念的界定	259
二、现金流量的分类与现金流量表的编制基础	260
三、现金流量表的编制原理	261
四、现金流量表的编制方法	262
五、现金流量表的编制实例	269
第五节 所有者权益变动表	283
第六节 财务报表附注	285
一、财务报表附注的作用	285
二、财务报表附注的内容	286
参考文献	287

第一节 财务会计概念及会计规范

一、财务会计概念

财务会计是企业会计的一个分支，与管理会计同为企业会计的两大分支。因其沿用传统的会计模式，故称“传统会计”；因其侧重于满足企业外部有关方面的决策需要，对外提供财务报告，故也称“对外报告会计”。

会计是现代企业的一项重要的基础性工作，通过一系列会计程序，提供对决策有用的信息，并积极参与经营管理决策，以提高企业经济效益、服务于市场经济的健康有序发展。具体来说，会计在社会主义市场经济中的作用，主要包括以下两个方面。

第一，会计有助于提供对决策有用的信息，提高企业透明度，规范企业行为。企业会计通过其反映职能，提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息，是包括投资者和债权人在内的各方面进行决策的依据，尤其是高质量的会计信息。比如，对于作为企业所有者的投资者来说，他们为了选择投资对象、衡量投资风险、作出投资决策，不仅需要了解企业包括毛利率、总资产收益率、净资产收益率等指标在内的盈利能力和发展趋势方面的信息，也需要了解有关企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息；对于作为债权人的银行来说，他们为了选择贷款对象、衡量贷款风险、作出贷款决策，不仅需要了解企业包括流动比率、速动比率、资产负债率等指标在内的短期偿债能力和长期偿债能力，也需要了解企业所处行业的基本情况及其在同行业所处的地位；对于作为社会经济管理者的政府部门来说，他们为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源，需要从总体上掌握企业的资产负债结构、损益状况和现金流转情况，从宏观上把握经济运行的状况和发展变化趋势。所有这一切，都需要会计提供有助于他们进行决策的信息，通过提高会计信息透明度来规范企业会计行为。

第二，会计有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。企业接受了包括国家在内的所有投资者和债权人的投资，就有责任按照其预定的发展目标和要求，

合理利用资源，加强经营管理，提高经济效益、接受考核和评价。会计信息有助于评价企业的业绩，有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。比如，对于作为企业所有者的投资者来说，他们为了了解企业当年年度经营活动成果和当年年度的资产保值和增值情况，需要将利润表中的净利润与上年度进行对比，以反映企业的盈利发展趋势；需要将其与同行业进行对比，以反映企业在与同行业竞争时所处的位置，从而考核企业领导人的经济责任。

二、企业会计准则

会计准则是财务会计工作的技术规范。会计准则是由政府部门或政府授权机构或民间机构所提供，为企业所选择，为独立的或非独立的会计机构所遵循，对财务会计程序和方法进行约定的规范。会计准则是会计信息规范化的前提。

理论界对会计准则的性质有多种不同的理解，从会计准则形成和实际运用看，会计准则是一种行为规范；从会计准则的经济后果看，会计准则是一种分配标准；从公司治理角度看，会计准则是保证决策科学与权力制衡的治理机制；从产权经济学角度看，会计准则是产权制度的重要组成部分。

（一）会计准则的制定

1. 政府机构制定的会计准则

会计准则是纯公共产品，由于公共产品具有消费上的免费搭车问题，企业不会（或没动力和没能力）对会计准则进行研究。会计准则制定涉及相关各方利益协调，如果由非政府组织承担，协调各方利益工作量将会很大。我国会计准则由政府制定，不仅使会计准则制定成本低，而且权威性强，我国会计准则是会计法的组成部分，有利于贯彻实施。

从世界各国看，许多国家政府都掌握着规范会计信息的会计准则的最终控制权。即使是美国，其会计准则虽然由民间机构制定和推行，但却由政府机构证券交易委员会行使最终否决权。

2. 民间机构制定的会计准则

世界上许多会计准则并非全由国家或政府来完成，由民间机构制定会计准则的国家也不少，如美国、英国、荷兰、日本等。由非营利的民间机构来制定会计准则，是希望会计准则的制定过程免受政治或商业利益的影响。在美国由民间机构来制定会计准则还有以下两个原因：一是，美国竞争性市场经济的本质（不强调政府的干预）决定了美国自我管理行为的会计管理体制，政府不直接领导和管理企业的会计人员，不直接指定会计规范，会计职业团体实行自律，由民间机构来制定会计规范。二是，由于美国股份公司的主导地位，证券市场十分发达，证券市场的稳定和发展极大地影响了美国经济的发展。市场竞争首先是资源（或资本）竞争，这就需要会计准则为资本市场服务，为投资者提供可靠的会计资料，以便他们做出有效的投资决策。而民间机构来制定会计准则，会较少考虑国家宏

观调控、税收因素，会计信息全面、可靠和透明，使会计信息主要为投资者和债权人服务。

3. 国际会计准则的制定

国际会计准则（现称为国际财务报告准则）由于其特殊性，不可能由某一国制定，也不可能由官方制定，否则会太多涉及主权等问题，因而，国际会计准则必然为民间机构，如国际会计准则委员会（IASB）的国际会计准则理事会（IASB）制定。

IASB 由澳大利亚、加拿大及法、德、日、英、美等国的会计职业团体于 1973 年发起成立，中国于 1998 年 5 月正式加入 IASC。到 2000 年，IASB 已拥有 104 个国家和地区的 143 个成员，已颁布 41 项国际会计准则（其中仍然有效的 36 项）和 24 项解释公告。

（二）我国企业会计准则体系

作为标准的企业会计准则，其核心是通过规范企业财务会计确认、计量和报告内容，提高会计信息质量，降低资金成本，提高资源配置效率。

我国多年来一直重视会计准则的建设，尤其是改革开放以来，会计制度不断改革创新，从改革开放初期为了吸引外资而建立的外商投资企业会计制度，到后来为了适应股份制改革而建立的股份制企业会计制度，再到后来建立的不分行业、不分所有制的统一的会计制度，即《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》，适应了我国改革开放和市场经济发展的需要。

1992 年我国发布了第一项会计准则，即《企业会计准则》，之后又先后发布了包括关联方关系及其交易的披露、现金流量表、非货币性交易、投资、收入、或有事项、资产负债表日后事项、会计政策、会计估计变更和会计差错更正、借款费用、债务重组、固定资产、无形资产、存货、中期财务报告等在内的 16 项具体准则。

为适应我国市场经济发展和经济全球化的需要，按照立足国情、国际趋同、涵盖广泛、独立实施的原则，财政部对上述准则作了系统性的修改，并制定了一系列新的准则，于 2006 年 2 月 15 日，发布了包括《企业会计准则——基本准则》（以下简称基本准则）和 38 项具体准则在内的企业会计准则体系，2006 年 10 月 30 日，又发布了《企业会计准则应用指南》，从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。

我国企业会计准则体系由基本准则、具体准则、会计准则应用指南和解释等组成。其中，基本准则在整个企业会计准则体系中扮演着概念框架的角色，起着统御作用；具体准则是在基本准则的基础上，对具体交易或者事项会计处理的规范；应用指南是对具体准则的一些重点难点问题做出的操作性规定；解释是随着企业会计准则的贯彻实施，就实务中遇到的实施问题而对准则做出的具体解释，2007 年 11 月 16 日和 2008 年 8 月 7 日财政部已分别印发了第 1 号和第 2 号企业

会计准则解释。

在我国现行企业会计准则体系中，基本准则类似于国际会计准则理事会的《编报财务报表的框架》和美国财务会计准则委员会的《财务会计概念公告》，它规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题，是会计准则制定的出发点，是制定具体准则的基础，其作用主要表现为两个方面。

一是统御具体准则的制定。随着我国经济迅速发展，会计实务问题层出不穷，会计准则需要规范的内容日益增多，体系日趋庞杂，在这样的背景下，为了确保各项准则的制定建立在统一的理念基础之上，基本准则就需要在其中发挥核心作用。我国基本准则规范了会计确认、计量和报告等一般要求，是准则的准则，可以确保各项具体准则的内在一致性。为此，我国基本准则第三条明确规定：“企业会计准则包括基本准则和具体准则，具体准则的制定应当遵循本准则（即基本准则）”。在企业会计准则体系的建设中，各项具体准则也都严格按照基本准则的要求加以制定和完善，并且在各具体准则的第一条中作了明确规定。

二是为会计实务中出现的、具体准则尚未规范的新问题提供会计处理依据。在会计实务中，由于经济交易事项的不断发展、创新，具体准则的制定有时会出现滞后的情况，会出现一些新的交易或者事项在具体准则中尚未规范但又急需处理，这时，企业不仅应当对这些新的交易或者事项及时进行会计处理，而且在处理时应当严格遵循基本准则的要求，尤其是基本准则关于会计要素的定义及其确认与计量等方面的规定。因此，基本准则不仅扮演着具体准则制定依据的角色，也为会计实务中出现的、具体准则尚未做出规范的新问题提供了会计处理依据，从而确保了企业会计准则体系对所有会计实务问题的规范作用。

企业会计准则体系发布后，于2007年1月1日起首先在上市公司施行，并逐步扩大实施范围。在此基础上，经过多次磋商和谈判，2007年12月6日，内地与香港签署了两地会计准则等效的联合声明，实现了两地会计准则的等效。

2010年4月1日，财政部发布了《关于印发中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图的通知》，中国企业会计准则与国际财务报告准则实现持续全面趋同的完成时间也确定为2011年。2010—2011年是中国企业会计准则与国际财务报告准则持续全面趋同的关键时期，财政部2010年启动准则体系的修订工作，力争2011年完成，2012年起在所有大中型企业实施。修订后的中国企业会计准则体系仍由基本准则、具体准则和指南三部分构成。基本准则保持不变。具体准则将会调整补充。现行的准则应用指南属于具体准则的组成部分，将与相关具体准则融为一体。《企业会计准则讲解》将更名称为指南，并调整和补充相应的内容和释例，以便企业更好地理解和执行持续全面趋同后的企业会计准则体系。2011年之后，中国企业会计准则和国际财务报告准则都将进入相对稳定时期，实务中如果出现新的交易或事项，将通过持续全面趋同机制加以解决。

第二节 会计目标、会计假设、会计基础

会计目标与会计假设是财务会计理论研究的基本范畴，也是财务会计准则必须解决的一个基本问题。会计目标是财务会计工作总的目的性要求，它是会计职能的具体化，往往作为会计理论研究的逻辑起点。

一、会计目标

会计目标又称“会计报告目标”，它是指会计是为哪些人提供哪些会计信息以及满足会计报表使用者的哪些需要，因此，会计目标是建立会计实务和会计理论的基础，是会计理论基本结构的最高层次。

我国基本准则第一次明确了财务报告的目标，我国企业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。它包括以下两个方面。

（一）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

财务报告使用者：主要包括①投资者；②债权人；③政府及其有关部门；④社会公众。

（1）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。将投资者作为企业财务报告的首要使用者，凸显了投资者的地位，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。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及其要求权的变化情况；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做出理性的投资决策。

（2）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，

包括对所在地经济做出的贡献，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。

总之，以上这些使用者的许多信息需求是共通的。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，也可以满足其他使用者的大部分信息需求。

（二）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作出经济决策

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受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。

二、会计假设

会计假设也称为“会计基本前提”，是对财务会计核算所处的时间和空间范围所作的合理假定，是从事会计工作、研究会计问题或会计确认、计量和报告的前提。由于会计所处的经济环境较为复杂，会计核算的基础条件处于不断变化之中，给会计确认和计量带来了很大的困难，如不加以假定，企业的会计工作将无法正常进行。会计假设对于进行科学的会计理论研究有着非常重要的意义，它规定了会计理论的外延，是建立科学的会计理论体系的重要基础，但在我国颁布的企业会计基本准则中没有使用会计假设的概念，而是采用了会计基本前提的概念。

会计假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体，又称会计实体，是会计确认、计量和报告的空间范围，是会计工作为之服务的特定单位或组织。我国基本准则第五条“企业应当对其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和经营活动”，从而明确了企业会计工作的空间范围。

划定会计主体的依据有两个：一是根据能控制资源、承担义务并进行经营运作的经济单位来确定；二是根据特定的个人、集团或机构的经济利益的范围来