

第二节 财务报告目标、会计基本假设和会计基础

知识点：财务报告目标

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作出**经济决策**。

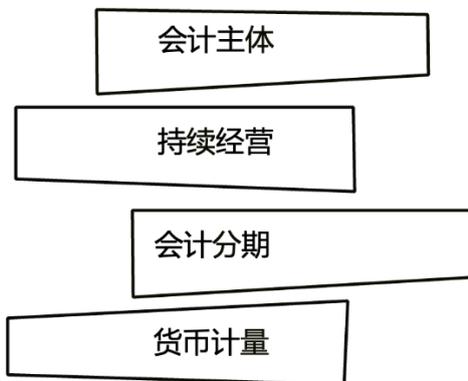
财务报告目标有两种观点：

一是财务报告目标的**受托责任观**；

二是财务报告目标的**决策有用观**。

财务报告使用者	外部使用人	投资人 ：关心其投资的风险和报酬
		债权人 ：关注偿债能力和财务风险
		政府及有关部门 ：监管企业的有关活动、制定税收政策、进行税收征管和国际经济统计等
	潜在投资人（如社会公众等） ：根据相关会计信息作出理性的投资决策	
	内部使用人	经营管理者 ：关注经营管理所需信息

知识点：会计基本假设（★★）



（一）会计主体

会计主体是企业会计确认、计量和报告的**空间范围**。

一般来说，**法律主体必然是会计主体，会计主体不一定是法律主体**。比如一个车间或一个集团公司，均可作为一个会计主体，但两者均不属于法律主体。

会计主体 VS 法律主体

	会计主体	法律主体
集团内的母公司	√	√
母公司独立核算的业务部	√	×
子公司	√	√
企业集团	√	×
由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等	√	×

（二）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。

（三）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若干**连续的、长短相同**的期间。

会计分期分为年度和中期（如半年度，季度，月度）。

（四）货币计量

是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以**货币计量**，反映会计主体的生产经营活动。