

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。

提示：

会计主体可以是单个法律主体，也可以由一个以上法律主体构成。

当一个会计主体不是法律主体，并且不是仅由具有母子公司关系的法律主体构成的情况下，会计主体的边界主要由**财务报表主要使用者的信息需求**来确定。比如，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。

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 and 状态**继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

提示：

1. 对于封闭式基金、理财产品、信托计划等寿命固定或可确定的结构化主体，**有限寿命本身并不影响持续经营假设的成立**。
2. **破产企业**会计确认、计量和报告以**非持续经营**为前提。（2025 年新增）

（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。

经典例题

【单选题】甲公司 2×14 年 12 月 20 日与乙公司签订商品销售合同。合同约定：甲公司应于 2×15 年 5 月 20 日前将合同标的商品运抵乙公司并经验收，在商品运抵乙公司前灭失、毁损、价值变动等风险由甲公司承担。甲公司该项合同中所售商品为库存 W 商品，2×14 年 12 月 30 日，甲公司根据合同向乙公司开具了增值税专用发票并于当日确认了商品销售收入。W 商品于 2×15 年 5 月 10 日发出并于 5 月 15 日运抵乙公司验收合格。对于甲公司 2×14 年 W 商品销售收入确认的恰当性判断，除考虑与会计准则规定的收入确认条件的符合性以外，还应考虑可能违背的会计基本假设是（ ）。

- A. 会计主体 B. 会计分期
C. 持续经营 D. 货币计量

答案：B

解析：甲公司 W 商品于 2×15 年 5 月 10 日发出并于 5 月 15 日运抵乙公司验收合格，这表明甲公司履行合同中规定的履约义务，即乙公司取得 W 商品的控制权是在 2×15 年，因此，甲公司应当在 2×15 年确认相关收

入；本例中，甲公司却于 2×14 年 12 月 30 日根据合同向乙公司开具了增值税专用发票并于当日确认了商品销售收入，违背了会计分期的基本假设。