

CPA综合辅导：2007年注册会计师张志凤讲义1 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/227/2021\\_2022\\_CPA\\_E7\\_BB\\_BC\\_E5\\_90\\_88\\_E8\\_c45\\_227907.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/227/2021_2022_CPA_E7_BB_BC_E5_90_88_E8_c45_227907.htm) 第一章 总论 第一节 会计概述 第二节 财务报告的目标 一、财务报告目标的重要作用 二、财务报告目标的内容 财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。财务会计报告的目标是向财务会计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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策， 第三节 会计基本假设与会计基础 一、会计基本假设（一）会计主体 会计主体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体就是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。会计主体界定了会计核算的空间范围。（二）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。在持续经营假设下，企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。（三）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期间划分为若干连续的、长短相同的期间。在会计分期假设下，会计核算应划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。（四）货币计量 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，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。以货币计量为假设，可以全面反映企业的各项生产经营活动和有关交易、事项。但是，统一采用货币计量也有缺陷，例如，某些影响企业财务状况和经营成果的因素，如企业经营战略、研发能力、市场竞争力等，往往难以用货币来计量，但这些信息对于使用者决策也很重要，为此，企业可以在财务报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。

二、会计基础 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

100Test 下载  
频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)