

## 第一章 总论

### 【基本要求】

1. 了解会计的概念；
2. 了解会计对象；
3. 了解会计目标
4. 了解会计准则体系；
5. 了解会计的核算方法；
6. 了解收付实现制
7. 熟悉会计的基本特征；
8. 熟悉会计的基本职能；
9. 掌握会计基本假设
10. 掌握权责发生制；
11. 掌握会计信息质量要求

### 第三节 会计基本假设与会计基础

#### 一、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假定。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。

##### （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，即会计核算和监督的特定单位或组织。

【例 1-26 多选题】下列有关会计主体假设的叙述中正确的有（ ）。

- A. 法律主体通常也是一个会计主体
- B. 会计主体也等同于法律主体
- C. 界定会计主体是开展会计确认，计量和报告工作的重要前提
- D. 明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的空间范围

【正确答案】ACD

##### （二）持续经营

持续经营是指在可以预见的未来，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。

【例 1-27 多选题】下列各项中，将影响企业按照持续经营的会计基本假设进行会计确认，计量和报告的有（ ）。

- A. 适度调整经营方针
- B. 解散
- C. 破产
- D. 长期停业整顿

【正确答案】BCD

【例 1-28 判断题】即使企业已经开始进行破产清算，也应坚持持续经营的会计基本假设进行会计确认、计量和报告。（ ）

【正确答案】×

### （三）会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的经济活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告。

【例 1-29 单选题】将企业持续经营的生产经营活动划分为一个个联系的、长短相同的期间，体现的会计基础假设是（ ）。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

【正确答案】C

【例 1-30 多选题】下列各项中，符合我国《企业会计准则》中有关会计期间的划分规定的有（ ）。

- A. 年度 B. 半年度 C. 季度 D. 月度

【正确答案】ABCD

### （四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度，反映会计主体的经济活动。

## 二、会计基础

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制。

### （一）权责发生制

权责发生制，也称应计制或应收应付制，权责发生制，是指以取得收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。在我国，企业会计核算采用权责发生制。

【例 1-31 单选题】下列各项中，属于企业会计核算基础的是（ ）。

- A. 会计分期 B. 持续经营 C. 权责发生制 D. 收付实现制

【正确答案】C

### （二）收付实现制



收付实现制，也称现金制，以现金的实际收付为标志来确定本期收入和支出的会计核算基础。

在我国，政府会计由预算会计和财务会计组成。其中，预算会计采用收付实现制，国务院另有规定除外，依照其规定；财务会计采取权责发生制。

【例 1-32 多选题】下列关于企业会计基础的表述中，正确的有（ ）。

- A. 收付实现制的会计基础，是企业会计核算的主要依据
- B. 权责发生制的会计基础，在企业会计核算中发挥了统驭作用
- C. 在收付实现制下，凡属于当期的收入，即使在当期尚未收取，也作为当期收入计入利润表
- D. 在权责发生制下，凡不属于当期的费用，即使款项已在当期支付，也不作为当期费用计入利润表

【正确答案】BD