



第五节 会计基本前提

第五节 会计基本前提

会计主体★★★★

持续经营★★★★

会计分期（会计期间）★★★★

货币计量★★★★

会计假设

第五节 会计基本前提

会计基本前提

会计基本前提

亦称会计基本假设，是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的限定，是指面对变化不定的社会经济环境，会计人员对某种情况进行会计工作的先决条件所作出的合理推断或人为规定，是组织会计核算工作的基本前提。

会计基本前提包括：

会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

第五节 会计基本前提

【多选题】会计的基本前提包括（ ）。

- A. 会计主体
- B. 历史成本
- C. 持续经营
- D. 会计分期
- E. 货币计量

网校答案：ACDE

网校解析：B选项是会计要素确认和计量的基本原则。

第五节 会计基本前提

考点1 会计主体

含义

会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围，是会计所服务的特定单位。

作用

明确界定会计主体，是会计核算的重要前提，是为了把会计主体的经济业务与其他会计主体以及投资者的经济业务划分开。

第五节 会计基本前提

考点1 会计主体

会计主体与法律主体的关系

➤ 一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体可以是一个独立的法律主体，也可以不是一个独立的法律主体

【如】企业的分支机构、企业内部独立的某个生产车间不是法律主体，但是是会计主体

➤ 会计主体可以是营利性组织，也可以不是营利性组织

【如】行政事业单位

第五节 会计基本前提

【单选题】投资者个人的经济业务与其所投资企业的经济业务分开，符合（ ）这一会计核算基本前提的要求。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 货币计量
- D. 会计分期

网校答案：A

网校解析：投资者个人的经济业务与其所投资企业的经济业务分开，符合会计主体这一会计核算基本前提的要求。

第五节 会计基本前提

【单选题】在会计核算的基本前提中，界定会计核算内容空间范围的是（ ）。

- A. 持续经营
- B. 会计期间
- C. 会计主体
- D. 货币计量

网校答案：C

网校解析：本题考查会计基本前提中的会计主体。会计主体规定了会计核算内容的空间范围。

第五节 会计基本前提

考点2 持续经营

含义

持续经营会计核算应当以持续、正常的生产经营活动为前提，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，而不考虑企业停业或破产清算，也不考虑企业大规模削减业务。

第五节 会计基本前提

考点2 持续经营

作用

只有在持续经营的前提下，企业的资产和负债才区分为流动和长期的；企业资产才能以历史成本计价而不以现行成本或清算价格计价；才有必要和可能进行会计分期并为采用权责发生制奠定基础；才使正确区分资本与负债成为必要。

第五节 会计基本前提

考点3 会计分期（会计期间）

含义

会计分期又叫会计期间，把企业持续不断的生产经营活动期间，划分为若干连续的、等距的会计期间，以便分期结算账目，计算盈亏，按期编制会计报表，从而提供有用的会计信息。

第五节 会计基本前提

考点3 会计分期（会计期间）

前提分类

- 会计分期是建立在持续经营基础上的。
- 会计分期一般分为年度和中期（短于一年）。
- 年度和中期均按公历起讫日期确定。

作用

明确了会计期间的前提，才产生了当期和以前期间、以后期间的差别，才产生了收付实现制和权责发生制，才能正确贯彻配比原则。

第五节 会计基本前提

【单选题】会计分期是建立在（ ）基础上的。

- A. 会计主体
- B. 货币计量
- C. 持续经营
- D. 权责发生制

网校答案：C

网校解析：本题考查会计分期的相关知识。会计分期是建立在持续经营基础上的。

第五节 会计基本前提

【单选题】会计核算中，区分权责发生制和收付实现制两种记账基础的会计基本前提是（ ）。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 货币计量
- D. 会计分期

网校答案：D

第五节 会计基本前提

考点4 货币计量

含义

货币计量是指企业在进行会计确认、计量和报告时采用货币为主要计量单位进行记录，反映企业财务状况、经营成果和现金流量，并假定货币的币值保持不变。

我国《企业会计准则》规定，企业会计应当以货币计量，以人民币为记账本位币。

【注】货币计量的假设并不表示货币是会计核算中唯一的计量单位，有时在会计核算中也辅以实物数量等计量单位。

第五节 会计基本前提

【单选题】企业在进行会计确认、计量和报告时采用的主要计量单位是（ ）。

- A. 货币
- B. 实物数量
- C. 重量
- D. 长度

网校答案：A

网校解析：本题考查会计分期的相关知识。会计分期是建立在持续经营基础上的。



第六节

会计信息质量要求

第六节 会计信息质量要求

可靠性★★★★★ ✓

相关性★★★★★

清晰性★★★★★ ✓

可比性★★★★★ ✓

实质重于形式★★★★★

重要性★★★★★ ✓

谨慎性（稳健性）★★★★★ ✓

及时性★★★★★ ✓

第六节 会计信息质量要求

《企业会计准则》对企业提供的会计信息的质量要求包括：

可靠性、相关性、清晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

第六节 会计信息质量要求

考点1 可靠性

1、要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息的可靠、内容完整。

2、可靠性包括真实性和客观性。

211

第六节 会计信息质量要求

考点2 相关性

相关性又称有用性，要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关。

第六节 会计信息质量要求

考点3 清晰性

又称可理解性，要求会计提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和利用。

第六节 会计信息质量要求

考点4 可比性

纵向可比

同一企业不同时期发生相同或者相似的交易或者事项，必须采用一致的会计政策，企业会计核算方法和程序前后各期应当保持一致，不得随意变更。

横向可比

不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策和会计处理办法，确保会计信息口径一致，以便在不同企业之间可以进行横向比较。

第六节 会计信息质量要求

【单选题】不同企业尽可能采用统一的会计处理方法是（ ）
原则的要求。

- A. 可比性
- B. 一贯性
- C. 有用性
- D. 权责发生制

网校答案：A

网校解析：不同企业尽可能采用统一的会计处理方法是可比性原则的要求。

第六节 会计信息质量要求

考点5 实质重于形式

1、要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应当仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

2、典型例子：以融资租赁方式租入的固定资产。

从经济实质上，企业拥有该资产的实际控制权，在会计核算上就将其视为企业资产。

第六节 会计信息质量要求

【单选题】将以融资租赁方式租入的固定资产视为企业的资产进行会计核算，体现了（ ）原则的要求。

- A. 重要性
- B. 实质重于形式
- C. 谨慎性
- D. 客观性

网校答案：B

第六节 会计信息质量要求

【单选题】企业将以融资租赁方式租入的设备确认为固定资产，这体现了会计信息质量的（ ）要求。

A. 实质重于形式



B. 可靠性

C. 重要性

D. 清晰性

网校答案：A

第六节 会计信息质量要求

考点6 重要性

1、重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

2、重要性的应用需要依赖于会计人员的职业判断，根据其所处的环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面来判断其重要性。

第六节 会计信息质量要求

考点6 重要性

3、一般情况下，对决策者利益关联度高的和金额占总业务量比重较大的项目应当作为重要项目在财务报表上进行反映。

4、重要会计事项必须按照规定的方法和程序进行处理，并在财务会计报告中予以充分、准确的披露；而对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下，可以适当简化和合并反映。

第六节 会计信息质量要求

【单选题】企业将生产资料划分为固定资产和低值易耗品，这体现的是会计信息质量要求中的（ ）要求。

- A. 重要性
- B. 可比性
- C. 谨慎性
- D. 相关性

网校答案：A

网校解析：企业将生产资料划分为固定资产和低值易耗品，体现的是会计信息质量要求中重要性要求。

第六节 会计信息质量要求

【单选题】对影响资产、负债、损益较大的会计事项予以充分、准确的披露，而对次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导报告使用者作出判断的前提下进行简化或合并反映，这体现了会计信息质量的（ ）要求。

- A. 一贯性
- B. 客观性
- C. 谨慎性
- D. 重要性

网校答案：D ✓

第六节 会计信息质量要求

【单选题】企业在对某一经济业务进行会计核算过程中，应根据交易或事项的重要程度采用不同的核算方式。判断交易或事项重要程度的主要标准是（ ）。

- A. 决策层次
- B. 决策者的喜好
- C. 变现速度
- D. 对决策者利益的关联度和金额占总业务量的比重

网校答案：D

网校解析：在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度采用不同的核算方式。一般来说对决策者利益关联度高的和金额占总业务量比重较大的项目应当作为重要项目在财务报表上进行反映。

第六节 会计信息质量要求

【单选题】下列会计核算信息质量要求在会计实务中的运用，很大程度上需要取决于会计人员的职业判断的是（ ）。

- A. 配比原则
- B. 重要性原则
- C. 及时性原则
- D. 权责发生制原则

网校答案：B

第六节 会计信息质量要求

考点7 谨慎性 (稳健性)

1、谨慎性又称为稳健性，要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

如某一经济业务有多种处理方法可供选择时，应选择采取一种不导致扩大资产、虚增账面利润、扩大所有者权益的方法，对于预计会发生的损失应计算入账，对于可能产生的收益则不预计入账。

第六节 会计信息质量要求

考点7 谨慎性（稳健性）

2、应用的例子：

(1) 存货在物价上涨时期的计价采用后进先出法

(2) 采用成本与可变现净值孰低法对存货进行期末计价

（存货跌价准备）

(3) 对应收账款计提坏账准备

(4) 对固定资产采用加速折旧法

(5) 对可能发生的资产损失计提减值准备

3、注意：谨慎性的应用并不允许企业设置秘密准备

第六节 会计信息质量要求

【多选题】下列会计业务中，体现会计核算谨慎性原则的有（ ）。

- A. 对固定资产采用加速折旧法计提折旧
- B. 对应收账款计提坏账准备
- C. 在物价上涨时期对存货采用后进先出法计价
- D. 在物价上涨时期对存货采用先进先出法计价
- E. 对费用进行跨期分配

网校答案：ABC

第六节 会计信息质量要求

【单选题】银行对发放的贷款计提贷款风险准备金，体现了会计信息质量的（ ）要求。

- A. 重要性
- B. 真实性
- C. 谨慎性
- D. 收支配比

网校答案：C

第六节 会计信息质量要求

【单选题】企业应当对应收账款计提坏账准备，这体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 重要性
- B. 谨慎性
- C. 清晰性
- D. 可靠性

网校答案：B

第六节 会计信息质量要求

考点8 及时性

要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

第六节 会计信息质量要求

总结

基本原则、基本前提和质量要求

会计要素确认和计量基本原则	①权责发生制原则； ②配比原则； ③历史成本原则； ④划分收益性支出与资本性支出原则。
会计基本前提 (基本假设)	①会计主体；②持续经营； ③会计分期；④货币计量。
信息质量要求	①可靠性；②相关性；③清晰性； ④可比性；⑤实质重于形式； ⑥重要性；⑦谨慎性；⑧及时性。

第六节 会计信息质量要求

【单选题】下列会计处理原则中，属于会计要素确认和计量基本原则的是（ ）。

- A. 实质重于形式
- B. 历史成本原则
- C. 会计主体
- D. 货币计量

网校答案：B

网校解析：本题考查会计要素确认和计量基本原则。基本原则包括：权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则。

第六节 会计信息质量要求

【多选题】为保证会计工作正常进行和会计信息的质量，对会计工作人为假设的基本前提有（ ）。

- A. 采用历史成本计价
- B. 持续经营
- C. 权责发生制
- D. 货币计量
- E. 划分收益性支出和资本性支出

网校答案：BD

网校解析：会计基本前提（基本假设）包括：①会计主体；②持续经营；③会计分期；④货币计量。

第六节 会计信息质量要求

【多选题】根据《企业会计准则》，企业提供会计信息的质量要求有（ ）。

- A. 可靠性
- B. 可比性
- C. 实质重于形式
- D. 全面性
- E. 谨慎性

网校答案：ABCE

网校解析：本题考查会计信息质量要求。八大要求分别为：可靠性、相关性、清晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

第六节 会计信息质量要求

【多选题】下列会计核算要求中，属于我国《企业会计准则》规定的会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 审查和批准本级政府决算
- B. 可靠性 ✓
- C. 权责发生制
- D. 相关性 ✓
- E. 实质重于形式 ✓

网校答案：BDE



第七节 会计法规

第七节 会计法规

会计法

会计准则

财务规则

会计制度

第七节 会计法规

考点1 会计法

我国现行的会计法规以《会计法》为核心，以会计准则、财务规则和会计制度为主要内容。

《会计法》是我国会计工作的基本法律，是我国会计法规体系中处于最高层次的法律规范，是制定其他会计法规的基本依据，也是指导会计工作的最高准则。

第七节 会计法规

考点2 会计准则

- 《企业会计准则》
- 《事业单位会计准则》
- 《政府会计准则》

第七节 会计法规

考点3 财务规则

《行政单位财务规则》

《事业单位财务规则》

第七节 会计法规

考点4 会计制度

1. 《企业会计制度》
2. 《政府会计制度》



谢谢观看

THANK YOU