

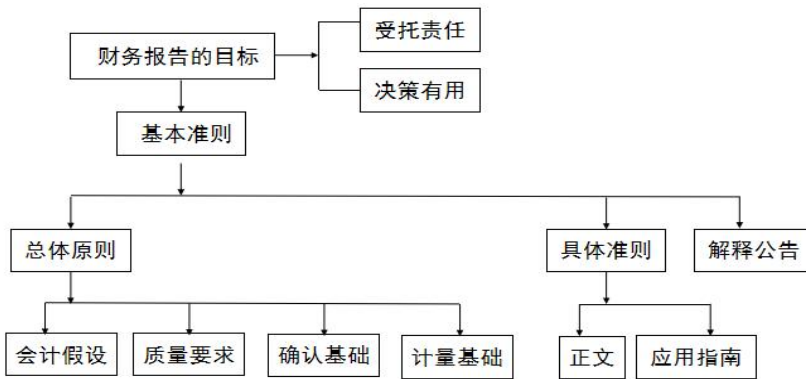
第一章 总论

【知识点 2】财务报告目标、会计假设和会计基础

一、财务报告的目标

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。

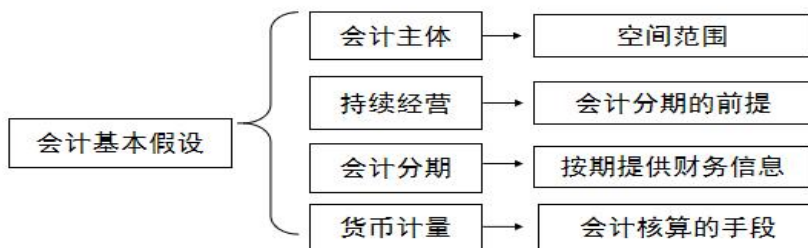
【思考】财务报告是企业会计准则研究的起点



二、会计基本假设

1. 含义：会计基本假设是指组织会计核算工作应具备的前提条件，也是会计准则中规定的各种程序和方法适用的前提条件

2. 包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量



| 基本假设 | 定义 | 例如 |
|------|--|---|
| 会计主体 | 企业会计确认、计量和报告的空间范围 | 2022年12月31日甲公司总资产为6.85亿元 |
| 持续经营 | 在可预见的将来，企业将会按当前的规模和状态持续经营下去，不会停业也不会大规模削减业务 | 如果企业不能够或不打算持续经营下去，则不能再按照《企业会计准则》来编制财务报表了，应当按照其他的基础来编制财务报表（如破产清算会计）。 办公楼，预计使用年限50年，可以按照50年计提折旧 |
| 会计分期 | 将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间 | 体现会计确认、计量和报告的时间范围，产生当期与以前期间、以后期间的差别 会计分期国际上有公历制和营业制公历制，中国1.1-12.31 营业制，根据具体经营周期划分会计期间，例如英国和日本4.1-3.31；美国和泰国10.1-9.30；瑞典和澳大利亚7.1-6.30 |
| 货币计量 | 企业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 | 货币计量的作用是使得不同经济业务事项能够在货币计量下进行汇总 在我国企业会计核算以人民币为记账本位币，外商投资企业可以选用外币作为记账本位币进行核算，但应提供以人民币反映的财务报表，境外企业向国内报送报表时应折算为人民币反映 |

【例题·单选题】(2016) 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】合同约定，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，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。说明收入确认的年份应当是 2×15 年，而不是 2×14 年，如果确认时点错了，就违背了会计分期假设了。

三、会计基础

| | |
|-------|--|
| 权责发生制 | 企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础 当期已实现的收入和已发生或应负担的费用，无论款项是否收付，均作为当期的收入和费用，计入利润表；反之，不应当确认为当期的收入和费用 |
| 收付实现制 | 是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。 政府会计由预算会计和财务会计构成，预算会计实行收付实现制（国务院另有规定的，依照其规定） |