初级会计职称
初级会计实务
精讲班

第二节　会计基本假设和会计核算的基础　　（2023 年标题修改）

本节考点：

1.会计基本假设（4 个）

2.会计核算的基础（2 个）

考点 1 会计基本假设

一、会计基本假设	会计基本假设是对会计核算时间和空间范围以及所采用的主要计量单位等所作的合理假定，是企业会计确认、计量、记录和报告的前提。 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。
二、会计基本假设主要内容	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，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。
【提示】会计核算应当集中反映某一特定企业的经济活动，并将其与其他经济实体区别开来。 会计核算应当集中反映某一特定企业的经济活动，并将其与其他经济实体区别开来。在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量、记录 和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动和其他相关活动。如果企业所有者的经济交易或事项是属于企业所有者主体所发生的，则不应纳入企业会计核算的范围。如果企业所有者向企业投入资本或企业向投资者分配利润，则属于企业会计主体的核算范围。	

【例题·判断题】会计主体是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。（　　）（2020 年）

【答案】正确

（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。
【提示 1】持续经营情况下如何进行会计处理 【提示 2】持续经营是会计分期的前提	
（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划分为一个个连续的、长短相同 的期间。 会计分期的目的，是据以分期结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报 告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。 会计期间通常分为会计年 度和中期。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间，如月度、季度、半年度等。
【提示】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	

【例题•判断题】会计分期是对持续经营假设的有效延续。（　）

【答案】正确

（四） 货 币 计	货币计量，是指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时主要以货币作为计量单位， 来反映会计主体的生产经营活动过程及其结果。

量	采用货币计量单位进行会计核算和会计监督不排斥采用其他计量单位，其他计量单位可以对货币计量单位进行必要的补充和说明。

考点 2 会计核算的基础

会计基础	会计基础，指会计确认、计量和报告的基础，具体包括权责发生制和收付实现制。
（一）权责发生制	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。 根据权责发生制，凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和 费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。
【提示 1】根据权责发生制，凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表； 【提示 2】凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付也不应当作为当期的收入和费用。	
（二） 收付实现制	收付实现制，是指以现金的实际收付为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。在我国，政府会计由预算会计和财务会计构成。其中，预算会计采用收付实现制， 国务院另有规定的，依照其规定；财务会计采用权责发生制。
（三）权责发生制和收付实现制下会计处理结果的差异	在交易或者事项的发生时间与相关款项收付时间不一致时产生两种会计基础下确认的利润差额。

【例题•单选题】甲公司确认办公用楼租金 60 万元，用银行存款支付 10 万元，50 万元未付。按照权责发生制和收付实现制分别确认费用（　　）。

A.10 万；60 万　　B.60 万；0 万　　C.60 万；50 万　　D.60 万；10 万

【答案】D

【解析】权责发生制应按 60 万元确认，而收付实现制按实际支付的 10 万元确认。

小结

本节重点内容：

1.会计基本假设包括内容

2.会计核算的基础