

2025年初级会计职称

# 初级会计实务

主讲人：静老师





# 第一章 会计概述





## 第二节 会计基本假设和 会计核算的基础





## 考点 1

### 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做的合理假定，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

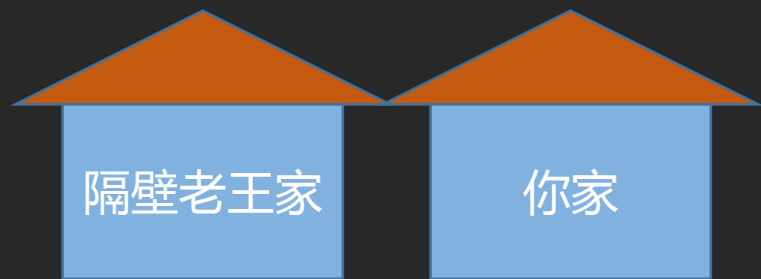
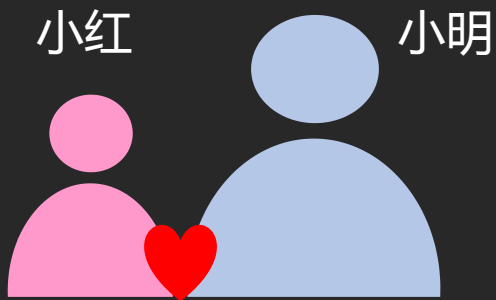
持续  
经营

会计  
分期

货币  
计量



项 目	概 念
会计主体	指会计工作服务的特定对象，是企业会计 <b>确认、计量、记录和报告的空间范围</b> 。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



项 目	注意事项
会计主体	会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体，而会计主体不一定是法律主体

【补充】：

**会计主体**：能够独立核算。

**法律主体**：能够独立核算，自负盈亏。

会计主体范围大于法律主体。



## 会计主体：

企业集团、证券投资基金、企业年金基金、xx部门、分公司

## 法律主体：

总公司、母公司、子公司



血缘关系，  
相互独立



同根同源，  
不能独立





<p>持续 经营</p>	<p>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</p>	<p>持续经营是会计分期的前提</p>
------------------	--	---------------------







<p>会计分期</p>	<p>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</p>	<p>会计期间分为<b>年度</b>和<b>中期</b>（中期包括月度、季度、半年度）。</p> <p>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。</p> <p><b>有了会计分期</b>，才产生了当期与以前期间、以后期间的划分，<b>才产生了权责发生制和收付实现制核算基础的区别</b>，从而出现了应收、应付、预收、预付、折旧、摊销等会计处理方法</p>
-------------	---	---

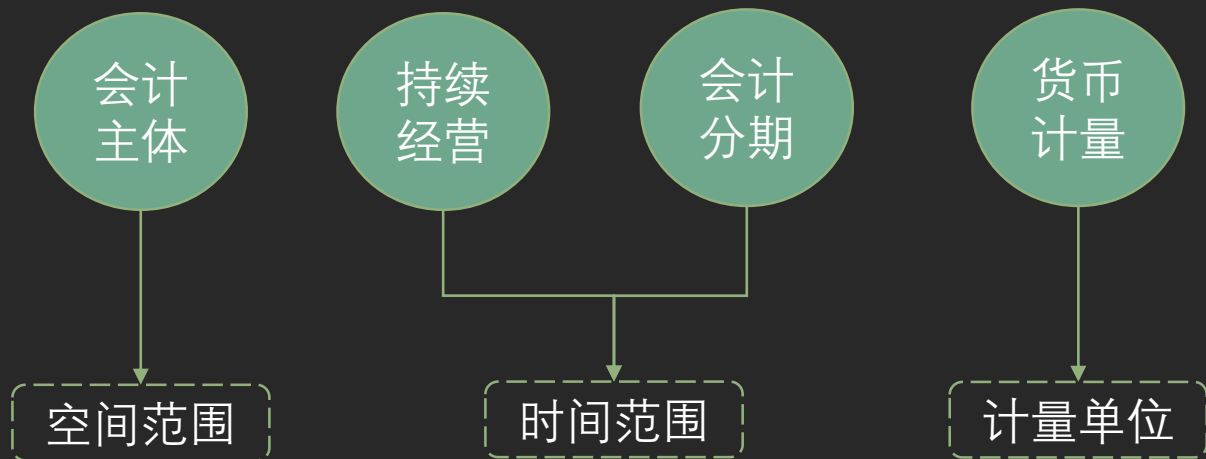





货币 计量	指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时主要以 <b>货币作为计量单位</b> ，来反映会计主体的生产经营活动过程及其结果	我国的会计核算一般以 <b>人民币</b> 为记账本位币。 业务收支以外币为主的企业，可以选定某种外币作为记账本位币，但是 <b>编制的财务会计报告应折算为人民币</b>
----------	---	--



## 提示一下



 对点练


【例题 1 - 4 多选题】下列各项中，可确认为会计主体的有（ ）。（2020 年）

- A. 子公司
- B. 销售部门
- C. 集团公司
- D. 母公司

【答案】 ABCD

【解析】 会计主体，是指会计服务的特定对象，是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。选项 A、B、C、D 均可以进行独立核算，均属于会计主体。



 对点练

【例题 1 - 5 判断题】会计分期是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。（ ）

【答案】×

【解析】会计主体是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围；而会计分期是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。





## 🎯 考点 2

### 二、会计核算的基础 (★★★)

会计核算的基础是会计确认、计量、记录和报告的基础，  
包括权责发生制和收付实现制。



收入  
费用

销售产品，货款3000元暂未收到。

虽未收到货币资金  
但已获得收款权利  
，仍计算为3月份的收入。



用银行存款支付4、5、6月的财产保险费1200元。

虽然支付了货币资金但本月并不受益（不应承担相应的义务），而应由4、5、6月份分摊。



收入

销售产品，货款3000元暂未收到，**不作为3月份收入。**

4月份收到，作为4月份的收入。

费用

3月

4月

5月

6月

用银行存款支付4、5、6月的财产保险费1200元。

当月支付，无论是否属于当月的费用，**均有当年来承担**





## (一) 会计核算的基础概念、内容及适用范围

会计核算的基础	权责发生制	收付实现制
概念	指以取得收取款项的 <b>权利</b> 或支付款项的 <b>义务</b> 为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础	指以 <b>现金的实际收付</b> 为 <b>标志</b> 确认本期收入和费用的会计核算基础




内容	<p>①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；</p> <p>②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</p>	<p>①凡是本期实际收到款项的收入和支付款项的费用，无论其是否应归属于本期，均应作为本期的收入、费用；</p> <p>②凡是本期未实际收到款项的收入和未支付款项的费用，即使发生也不作为本期的收入、费用</p>
适用范围	所有企业以及政府会计中的财务会计	政府会计的预算会计



## 【补充练习-例题】12月份

业 务	权责发生制		收付实现制	
	收入	费用	收入	费用
本月销售产品一批，售价50000元，按合同下月收回货款。	50000		×	
本月收回客户上月所欠的货款20000元	×		20000	
根据销售合同规定收到某客户的购货定金40000元，款项已经存入银行	×		40000	
以银行存款支付本季度短期借款利息9000元		3000		9000
以银行存款支付下一年财产保险费12000元		×		12000
计算确定本月管理部门应负担的设备租金2000元		2000		×
合 计	50000	5000	60000	21000



 对点练

【例题 1 - 6 单选题】甲企业 2022 年 8 月份发生如下业务：  
(1) 销售原材料价款 50 万元，款项收到；(2) 收到上月货款 30 万元；(3) 预收货款 10 万元；(4) 销售商品价款 20 万元，款项未收。该企业采用权责发生制，本月收入为 ( ) 万元。


A.90

B.70

C.110

D.50




 对点练

【答案】 B

【解析】 在权责发生制下，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。 $(1) 50 + (4) 20 = 70$ ，故选项 B 正确。




 对点练

【例题 1 - 7 单选题】下列各项会计处理中，以权责发生制为基础的是（ ）。（2022 年）

- A. 预收商品销售货款时确认收入
- B. 预付下一年度的保险费时确认为当年费用
- C. 销售商品在客户取得商品控制权时确认收入
- D. 销售商品以实际收到货款的时间确认收入



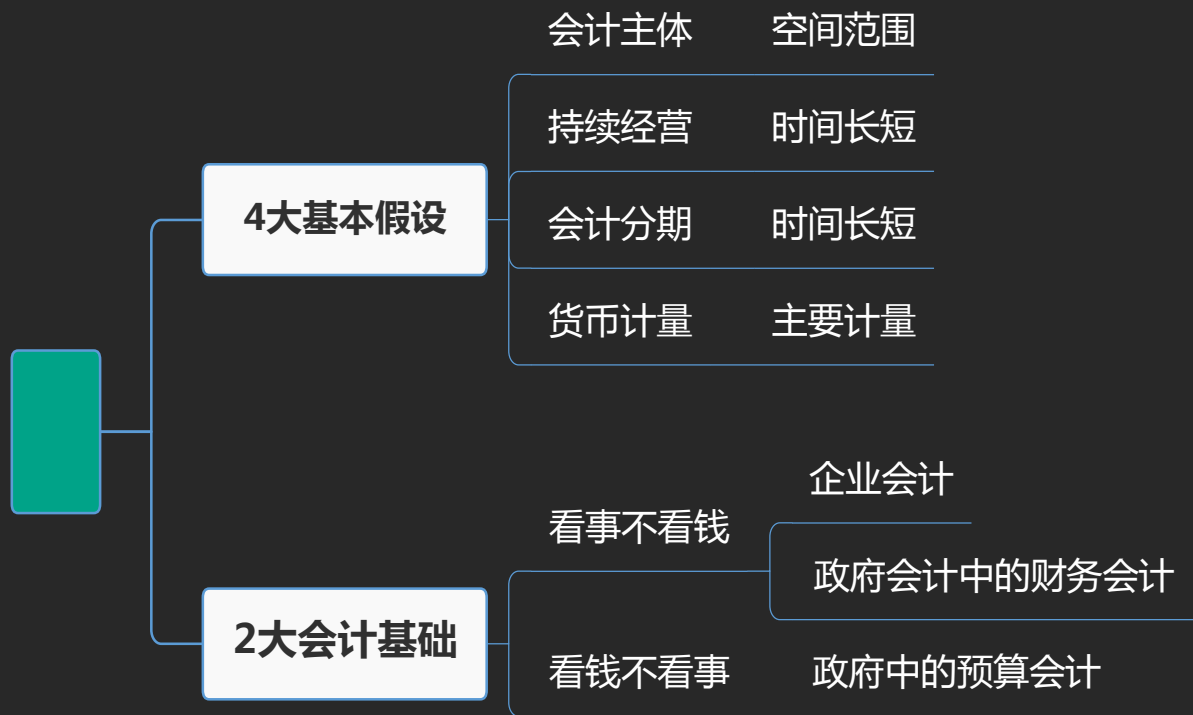
 对点练

【答案】 C

【解析】 权责发生制是以收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期的收入和费用，故选项 C 正确；而选项 A、B、D 均以现金的实际收付为标志来确认本期的收入和费用，因此选项 ABD 错误。



## 【速记手卡】







感谢你的**耐心**倾听

