



第三节 会计基本假设和会计基础

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**等所作的合理假定，是企业会计确认、计量和报告的前提。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**。





(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、计量和报告的空间范围。

【相关链接】—会计主体和法律主体

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。





会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

【举个栗子】

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





(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。

一旦企业不能持续经营了，申请破产以后，进入破产清算环节。





(三) 会计分期（持续经营是会计分期的前提）

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首尾相接、长短相同的期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告。

会计期间分为**年度和中期**。年度是自公历年的1月1日到12月31日，中期分为半年度，季度和月度。

会计分期的**目的**，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，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。





(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。

我国会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，也可以选定其中一种货币作为记账本位币，但编制报表应当折算成人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的报表，也应当折算成人民币。





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（业务）

权责发生制，也称应计制或应收应付制，是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准，合理确认当期损益的一种会计基础。在我国，企业会计核算采用权责发生制。





在权责发生制下，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经收付，也不作为当期的收入和费用。





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。

收入

费用

3月

分摊费用400

4月

分摊费用400

5月

分摊费用400

6月

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**责任**)，而应由4、5、6月份分摊。





(二) 收付实现制（钱）

收付实现制，也称现金制，是以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准，是与权责发生制相对应的一种会计基础。

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。





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。

收入

费用

分摊费用400

分摊费用400

分摊费用400

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，**均有当月来承担**





【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

