

2

会计基本假设 与会计核算的基础





考点1：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
主体

持续
经营

会计
分期

货币
计量



【妙招甜甜圈】主持分货



(一) 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。



法律主体与会计主体

①法律主体:能够单独核算，自负盈亏

②会计主体:能够独立核算

一般法律主体一定是会计主体，会计主体不一定是法律主体。

会计主体:企业集团、xx部门、分公司等

法律主体:总公司、母公司、子公司等



【例题·判断题】企业集团既是会计主体又是法律主体。 (2022年)

【答案】 ×



【例题·单选题】下列选项中,既是会计主体又是法律主体的是()。(2021年)

- A.公司的财务部门
- B.分公司
- C.子公司
- D.子公司的内设机构

【答案】C



(二) 持续经营

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。



(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。



**公历年度
1月1日-12月31日**

年度



中期

月度

季度

半年度



(四) 货币计量

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尺度，反映会计主体的生产经营活动过程及其结果。



【例题·单选题】下列各项中，确立会计核算空间范围的基本假设是()。(2023年)

- A.货币计量
- B.会计主体
- C.持续经营
- D.会计分期

【答案】 B



【例题·单选题】会计分期假设的前提是()。

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

【答案】 B





考点2：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。

1

本月销售一批商品，收入15万，实际收到货款5万，剩余10万下月收到

要确认5万的收入，因为只收到了5万元呀！



不对吧，我觉得应该确认15万的收入，因为这15万是可以收到的，只不过现在是收到了5万，剩余10万是有收款权的



其实都正确，看适用的做账原则是什么？

用专业术语表示：会计基础是什么？



会计基础

权责发生制



大白话：看事不看钱
看有没有收钱的权利
看有没有付钱的义务
有则做账！

收付实现制



大白话：看钱不看事
看有没有收到钱
看有没有付出钱
钱流入和流出则做账

按权责发生制，应该确认15万收入，有收15万货款的权利

按收付实现制，应该确认5万收入，只收到了5万



一、权责发生制（看事不看钱）

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。

二、收付实现制（看钱不看事）

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支出的会计核算基础。



案例导入~收入

2024年11月份收到10月份销售商品款5万元；收到本月销售货款6万元；签定一份预收合同，预收12月份销售货款7万元。



款项	权责发生制	收付实现制
5万元		
6万元		
7万元		

案例导入~费用

2024年11月份支付10月份购货款3万元，支付本月水电费4万元，预付12月份房租6万。



款项	权责发生制	收付实现制
3万元		
4万元		
6万元		



三、使用范围

1.企业会计：采用。

2.政府会计：在我国，政府会计由预算会计和财务会计构成。其中，预算会计一般采用收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定；财务会计采用权责发生制。



【例题·单选题】甲公司确认本月办公楼租金 60 万元，其中银行存款支付 10 万元，另外 50 万元未付。按照权责发生制和收付实现制应分别确认费用（ ）。

- A.10 万， 60 万
- B.60 万， 0 万
- C.60 万， 50 万
- D.60 万， 10 万

【答案】 D

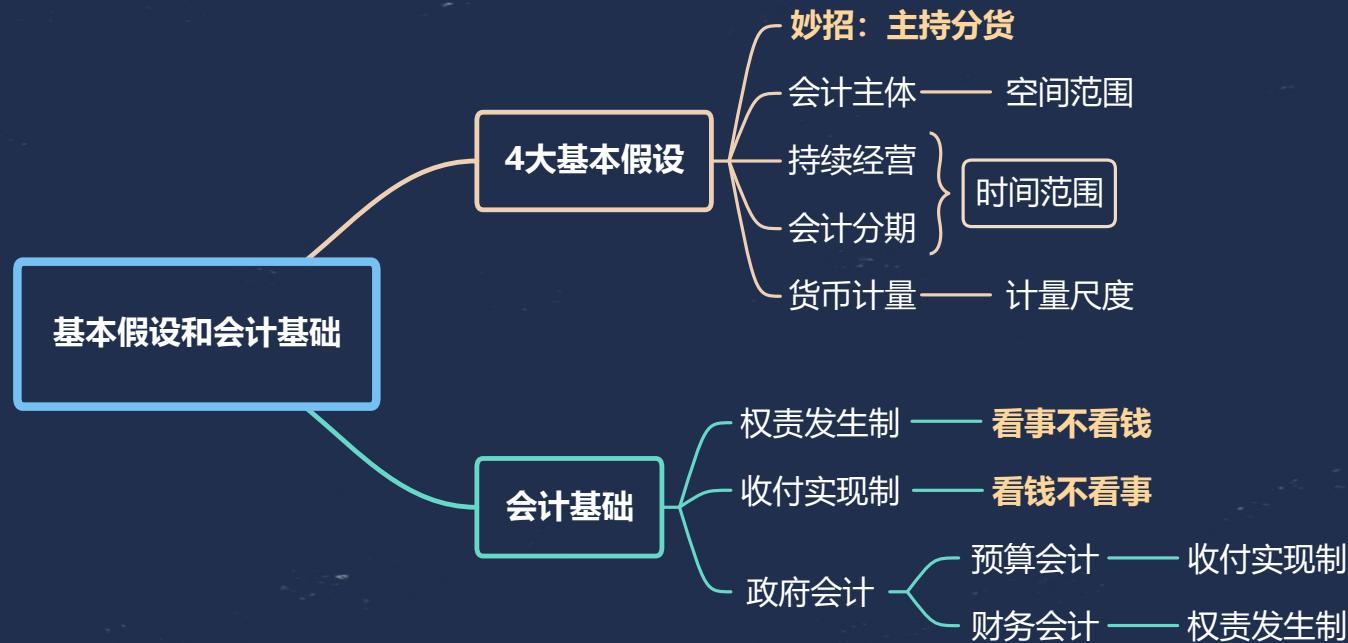


【例题·多选题】以权责发生制为核算基础，下列各项中，不属于本期收入或费用的有（ ）。

- A.本期支付上期的房屋租金
- B.本期预收的货款
- C.本期预付的费用
- D.本期售出商品但尚未收到货款

【答案】ABC





3

会计信息质量要求





考点1：会计信息质量要求（8个）

1 可靠性

5 实质重于形式

2 相关性

6 重要性

3 可理解性

7 谨慎性

4 可比性

8 及时性



【妙招甜甜圈】三可谨及重相实



1. 可靠性

可靠性要求企业应当以**实际发生**的交易或者事项为依据进行确认、计量、记录和报告，如实反映符合确认和计量要求的会计要素及其他相关信息，保证会计信息**真实可靠、内容完整**。

可靠性是高质量会计信息的重要基础和关键所在。



2.相关性（有用性）

相关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，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测。

3.可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。



4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，主要包括两层含义：

- (1) 同一企业不同时期可比。 纵向可比
- (2) 不同企业相同会计期间可比 橫向可比



5.实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量、记录和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。



融资租赁



小甜

租金 $22\text{万} \times 10\text{年} = 220\text{万}$

婷婷

实质：小甜

法律形式：婷婷

售后回购



5万卖



6万买



实质：融资

法律形式：买卖

6.重要性

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有关的所有重要交易或者事项。

重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的功能、性质和金额大小多方面加以判断。



7. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告时保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

①对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备、对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债、对很可能承担的环保责任确认预计负债等体现了谨慎性原则。

②谨慎性并不意味着企业可以设置各种秘密准备，属于滥用谨慎性。



8.及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量、记录和报告，不得提前或延后。





【妙招甜甜圈】会计人脑洞——情人节



今年情人节我单身，去年的我也是单身（不同期间纵向可比），人家都是成双成对（横向可比）——**可比性**



我去相亲网站上找对象——**相关性**

我的择偶标准：

①有责任心，人品好，要像“何以琛”一样的可靠男人——**可靠性**
②其他的可以忽略不计，最重要是要有钱有颜，虽然我丑，但是我
颜控——**重要性**

③包容我，理解我的喜怒哀乐，不冷暴力——**可理解性**

让红娘赶紧给我找对象，我要在七夕之前脱单——**及时性**





【妙招甜甜圈】会计人脑洞——情人节

万一相亲网站都是骗子，万一被骗到小山沟沟里或者外国卖器官怎么办，单身也比没命强，好怕怕 ——**谨慎性**



就你戏多，活该你单身！你李叔家的儿子就不错，人品好，有责任心，这过日子才舒心，不要光看有的没的） ——**实质重于形式**



【例题·单选题】(2020年、2022年、2023年) 不同会计期间发生的相同的或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更”下列各项中，对这一会计信息质量要求表述正确的是()。

- A. 谨慎性
- B. 重要性
- C. 可比性
- D. 可理解性

【答案】C



【例题·单选题】 (2022年、2023年) 下列各项中，企业将很可能承担的环保责任确认为预计负债，主要体现的会计信息质量要求是（ ）

- A. 可靠性
- B. 可比性
- C. 谨慎性
- D. 及时性

【答案】 C



【例题·单选题】下列各项中，关于会计信息质量要求的可靠性的表述正确的是（ ）。(2022年)

- A.企业进行核算应于报告使用者的经济决策需要相关
- B.企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计核算
- C.不同企业同一会计期间发生相同的交易，应当采用同一会计政策
- D.企业进行核算应便于报告使用者理解和使用

【答案】 B



8个

三可谨及重相实

会计信息质量要求

具体内容

- 可靠性 —— 真实可靠、内容完整
- 可理解性 —— 清晰明了能看懂
- 可比性** —— 时间不同（纵向可比）；企业不同（横向可比）
- 谨慎性** —— 不应高估资产或者收益、低估负债或者费用
- 及时性 —— 不得提前或延后
- 重要性** —— 项目的功能、性质和金额大小
- 相关性 —— 有用
- 实质重于形式** —— 经济实质重于法律形式

