

# 专题二

## 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。会计基本假设包括：



“主持分货”

会计  
主体

持续  
经营

会计  
分期

货币  
计量

## 空间范围

注意：企业、企业内部部门、分/子公司、企业集团都是会计主体

会计  
主体

持续  
经营

会计  
分期

货币  
计量





## 知识补充——“会计主体” VS “法律主体”

**法律  
主体**

**会计主体**

法律主体必然是会计主体，  
会计主体不一定是法律主体

①会计主体：

总公司、分公司、母公司、子公司、部门等

②法律主体：

母公司、子公司、总公司

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**；

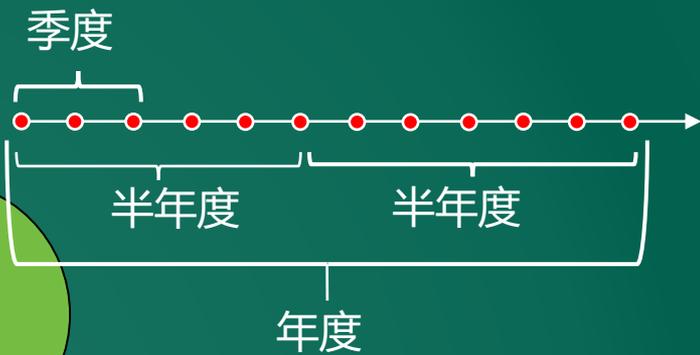


会计  
主体

持续  
经营

会计  
分期

货币  
计量



**注意：**持续经营是会计分期的前提。

指将一个企业持续经营的经营活  
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

月度

季度

半年度

中期

会计分期



会计  
主体

持续  
经营

会计  
分期

货币  
计量



**注意：**我国的会计核算应以人民币为记账本位币。

指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时以货币作为主要计量单位，来反映会计主体生产经营过程及其结果。



## 【练一练·多选题】

以下选项对会计基本假设的表述正确的有（ ）。

- A. 会计主体是企业时间上的合理假定
- B. 会计中期仅指会计期间为半年的报告期间
- C. 业务收支以外币为主的企业，财务会计报告应当折算为人民币
- D. 会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量



**【答案】** CD

**【解析】** 会计主体是企业空间范围上的合理假定，选项 A 错误；中期，是指会计期间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，选项 B 错误。



## 【练一练·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。（ ）

空间范围 → 会计主体

时间范围 → 持续经营 和 会计分期



【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 · 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**。

## 权责发生制



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



【龙龙妙招】看事不看钱

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；

② 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。

## 收付实现制



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。



【龙龙妙招】看钱不看事

① 凡是**本期实际收到款项**的收入和支付款项的费用，无论是否应归属于本期，均应**作为本期**的收入、费用；

② 凡是**本期未实际收到款项**的收入和未支付的款项的费用，即使发生也**不作为本期**的收入、费用。

## 二、使用范围

1.企业会计：采用权责发生制。

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。



企业会计



权责发生制

企业会计

财务会计：权责发生制

预算会计：收付实现制



### 【练一练·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

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



## 【练一练·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



【龙龙妙招】看钱不看事

【答案】 ABC

【解析】 权责发生制下，只看事不看钱，选项 ABC 都非本期发生的，因此不属于本期收入或者费用。

# 小节回顾

## 会计基本假设 和 会计核算基础



会计基本假设

会计主体

空间范围

持续经营

会计分期

货币计量

时间范围



会计核算基础

权责发生制

看事 不看钱

看钱 不看事

收付实现制