

税务师

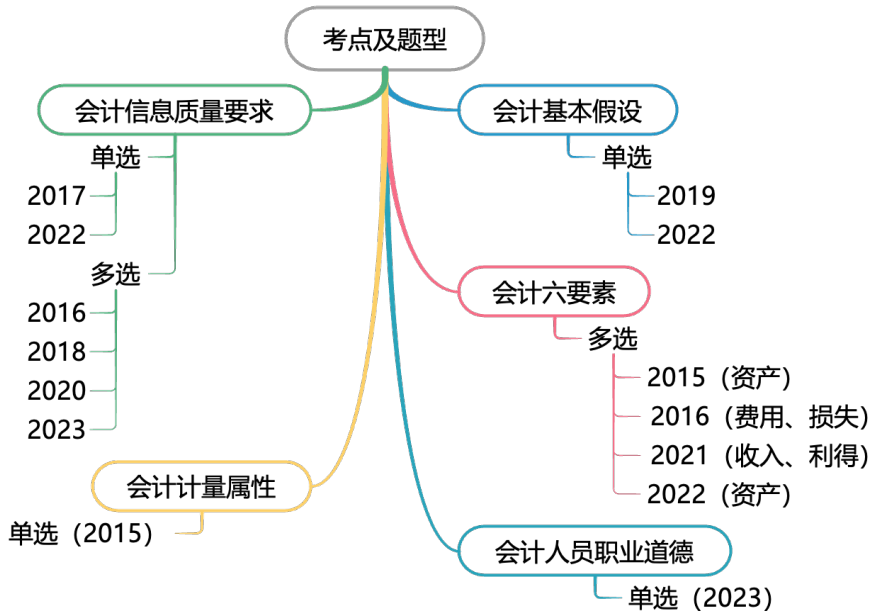
财务与会计

课程精讲班

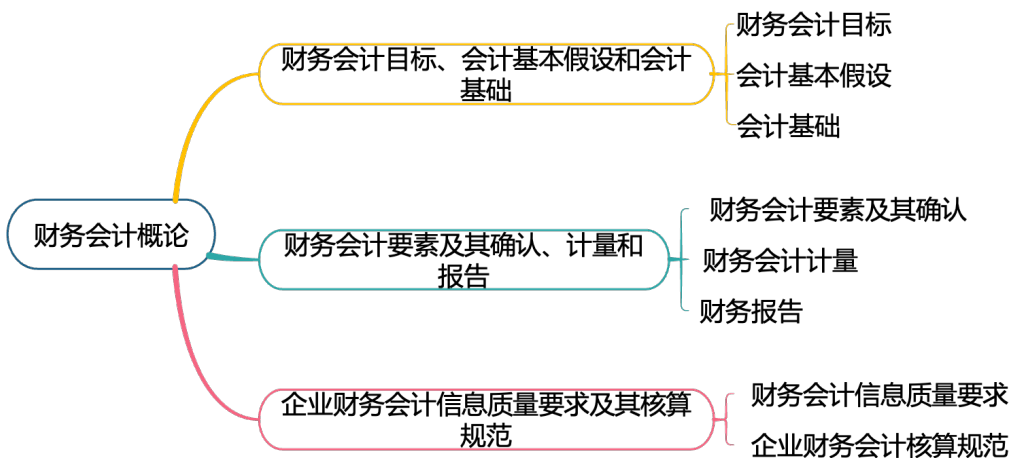
下篇 会计
第七章 财务会计概论

考情分析

一、各年涉及题型及考点（2-3分）



二、教材主要变化
未发生实质性变动。
三、章节框架



第一节 财务会计目标、会计基本假设和会计基础

目录

- PART1 财务会计目标
- PART2 会计基本假设
- PART3 会计基础

一、财务会计目标

(一) 财务报告目标的受托责任观和决策有用观

（二）我国关于财务报告目标的规定

我国基本准则明确了财务报告的目标，规定财务报告的目标是：

1. 向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息；
2. 反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

我国对财务报告目标的界定，**兼顾**了决策有用观和受托责任观。

二、会计基本假设

（一）概念

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处的时间、空间环境等所作的**合理假定**。

（二）内容（女主人管家）

会计主体、持续经营、会计分期和货币计量

1. 会计主体（空间假定）

（1）概念

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。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。（**画圈**）

（2）具体要求

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、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。

（3）区别

会计主体不一定是法律主体，法律主体一定是会计主体。



会计主体

法律主体

2. 持续经营（时间假定）

（1）概念

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，也不会大规模的削减业务。（**永存**）

（2）具体要求

在持续经营假设下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为**前提**。

3. 会计分期（时间假定）

（1）概念

会计分期是指企业在持续经营过程中，**人为地**将其划分为一个个**间距相等、首尾相接**的会计期间。（**分段**）

（2）目的

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。

（3）分类

年度（我国为公历年）和中期（短于一年）

4. 货币计量（主要手段，并非唯一手段）

（1）概念

货币计量，是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。选择货币作为共同尺度进行计量，具有全面、综合反映企业的生产经营情况的作用。

(2) 记账本位币（第八章结合外币交易介绍）

【单选·2019】下列关于会计基本假设的表述中，正确的是（ ）。

- A. 持续经营明确的是会计核算的空间范围
- B. 会计主体是指会计为之服务的特定单位，必须是企业法人
- C. 货币是会计核算的唯一计量单位
- D. 会计分期是费用跨期摊销、固定资产折旧计提的前提

答案：D

解析：选项 A，会计主体规定了会计核算的空间范围。选项 B，会计主体可以是一个独立的法律主体，如企业法人；也可以不是一个独立的法律主体，如企业内部相对独立的核算单位，由多个企业法人组成的企业集团，由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等。选项 C，会计核算除了使用货币计量，还可以使用非货币计量单位，如实物数量等。

三、会计基础

（一）概念

会计基础，是指会计确认、计量和报告的基础。

（二）内容

具体包括**权责发生制**和**收付实现制**。（婚前和婚后）

1. 权责发生制

（1）概念

权责发生制，是指以取得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。（看**权利和义务**）

（2）具体要求

- ① 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；
- 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。

（3）适用范围

企业会计和行政事业单位的财务会计采用权责发生制。

2. 收付实现制

（1）概念

收付实现制，是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以**收到或支付**的现金作为确认收入和费用等的依据。（看**实际收支**）

（2）适用范围

行政事业单位预算会计采用收付实现制，国务院另有规定的从其规定。