

五、会计基本前提

考点1 会计主体 ★★★★★

考点2 持续经营 ★★★★★

考点3 会计分期（会计期间）★★★★★

考点4 货币计量 ★★★★★

会计基本前提

亦称会计基本假设，是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的限定，即面对变化不定的社会经济环境，会计人员对某种情况进行会计工作的先决条件所作出的合理推断或人为规定，是组织会计核算工作的基本前提。

会计基本前提包括：

会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

【习题演练】

【例题·多选题】会计的基本前提包括（ ）。

- A. 会计主体
- B. 历史成本
- C. 持续经营
- D. 会计分期
- E. 货币计量

答案：ACDE

解析：会计的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。 B选项是会计要素确认和计量的基本原则。

考点1 会计主体

1. 含义

会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围，是会计所服务的特定单位。

2. 作用

明确界定会计主体，是会计核算的重要前提，是为了把会计主体的经济业务与其他会计主体以及投资者的经济业务划分开。

3. 会计主体与法律主体的关系

（1）一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体可以是一个独立的法律主体，也可以不是一个独立的法律主体。

【如】企业的分支机构、企业内部独立的某个生产车间不是法律主体，但是是会计主体。

（2）会计主体可以是营利性组织，也可以不是营利性组织。

【如】行政事业单位。

【习题演练】

【例题·单选题】投资者个人的经济业务与其所投资企业的经济业务分开，符合（ ）这一会计核算基本前提的要求。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 货币计量
- D. 会计分期

答案：A

解析：投资者个人的经济业务与其所投资企业的经济业务分开，符合会计主体这一会计核算基本前提的要求。

【例题·单选题】在会计核算的基本前提中，界定会计核算内容空间范围的是（ ）。

- A. 持续经营
- B. 会计期间
- C. 会计主体
- D. 货币计量

答案：C

解析：本题考查会计基本前提中的会计主体。会计主体规定了会计核算内容的空间范围。

考点2 持续经营

1. 含义

持续经营是指会计核算应当以持续、正常的生产经营活动为前提，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，而不考虑企业停业或破产清算，也不考虑企业大规模削减业务。

2. 作用

只有在持续经营的前提下，企业的资产和负债才区分为流动和长期的；企业资产才能以历史成本计价，而不以现行成本或清算价格计价；才有必要和可能进行会计分期，并为采用权责发生制奠定基础；才使正确区分资本与负债成为必要。

考点3 会计分期（会计期间）

1. 含义

会计分期又叫会计期间，是指将一个企业持续不断的生产经营活动期间，划分为若干连续的、等距的会计期间，以便分期结算账目，计算盈亏，按期编制会计报表，从而提供有用的会计信息。

2. 前提分类

会计分期是建立在持续经营基础上的。

会计分期一般分为年度和中期（短于一年）。

年度和中期均按公历起讫日期确定。

3. 作用

明确了会计期间这个前提，才产生了当期和以前期间、以后期间的差别，才产生了收付实现制和权责发生制，才能正确贯彻配比原则。

【习题演练】

【例题·单选题】会计分期是建立在（ ）基础上的。

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

答案：C

解析：本题考查会计分期。会计分期是建立在持续经营基础上的。

【例题·单选题】会计核算中，区分权责发生制和收付实现制两种记账基础的会计基本前提是（ ）。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 货币计量
- D. 会计分期

答案：D

解析：明确了会计期间这个前提，才产生了当期和以前期间、以后期间的差别，才产生了收付实现制和权责发生制，才能正确贯彻配比原则。

考点4 货币计量

含义

货币计量是指企业在进行会计确认、计量和报告时采用货币为主要计量单位进行记录，反映企业财务状况、

经营成果和现金流量，并假定货币的币值保持不变。

我国《企业会计准则》规定，企业会计应当以货币计量，以人民币为记账本位币。

【注】货币计量的假设并不表示货币是会计核算中唯一的计量单位，有时在会计核算中也辅以实物数量等计量单位。

【习题演练】

【例题·单选题】企业在进行会计确认、计量和报告时采用的主要计量单位是（ ）。

- A. 货币
- B. 实物数量
- C. 重量
- D. 长度

答案：A

解析：本题考查货币计量。货币计量是指企业在进行会计确认、计量和报告时采用货币为主要计量单位进行记录，反映企业财务状况、经营成果和现金流量，并假定货币的币值保持不变。