



## 第四节 会计基本前提

### 一、含义

又称会计基本假设，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、基本程序和方法所做的限定。



## 第四节 会计基本前提

### 二、范围

#### 1. 会计主体

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

在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动



## 第四节 会计基本前提

2. 持续经营：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，假设所持有的资产将正常营运，所负有的债务将正常偿还；

3. 会计分期：又称会计期间，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，以便分期结算账面，计算盈亏，按期编制会计报表，从而提供有用的会计信息；

4. 货币计量：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，并假定货币的币值保持不变。



## 典型真题

【真题·2014/2020多选】会计的基本前提有（ ）。

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



## 典型真题

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。



## 第五节 会计信息质量要求

一、**可靠性**：要求企业应当以**实际发生的交易或者事项**为依据进行会计确认，计量和报告

二、**相关性**：又称有用性，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**

三、**清晰性**：又称可理解性，要求会计提供的会计信息**必须清晰明了**，便于财务会计报告使用者理解和利用。



## 第五节 会计信息质量要求

四、**可比性**：要求企业提供的会计信息必须具有可比性，一方面要求**同一企业不同时期**发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，另一方面要求**不同企业**发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策和会计处理方法，确保会计信息口径一致

五、**实质重于形式**：要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应当仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。如，融资租赁固定资产从经济实质上，企业拥有资产的实际控制权，在会计核算上视为企业资产。



## 第五节 会计信息质量要求

六、**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等情况相关的**所有重要交易或者事项**

### 七、谨慎性

1. 称为稳健性，要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，**不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。**





## 第五节 会计信息质量要求

2. 存货在物价上涨时期的计价采用**后进先出法**，采用**成本与可变现净值孰低法**对存货进行期末计价，对应收账款计提坏账准备，对固定资产采用**加速折旧法**、对可能发生的资产损失计提**减值准备**等。

3. 谨慎性原则的应用并不允许企业设置秘密准备。

八、及时性：要求企业对于已经发生的交易或者事项，及时进行会计确认，计量和报告，**不得提前或者延后**



## 典型真题

【真题·2023单选】在会计核算中，要求企业所提供的会计信息应当与财务会计报告者所使用的经济决策需要相关，这能够体现会计信息质量要求的（ ）。

- A. 有用性
- B. 清晰性
- C. 可比性
- D. 可靠性



## 典型真题

答案：A

解析：相关性又称有用性，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。



## 第六节 会计法规

会计法	是我国会计工作的 <b>基本法律</b> ，是我国会计法规体系中处于 <b>最高层次的法律规范</b> ，是制定其他会计法规的 <b>基本依据</b> ，也是指导会计工作的 <b>最高准则</b> ，涉及我国会计工作的各个方面。我国会计法规体系以“ <b>会计法</b> ”为核心。
会计准则	也称为会计标准，是制定会计核算制度和组织会计核算工作的基本规范。
	包括企业会计准则、事业单位会计准则和政府会计准则
财务规则	《行政单位财务规则》 《事业单位财务规则》
会计制度	《企业会计制度》 《政府会计制度》



## 典型真题

【真题·2023单选】我国《企业会计制度》是根据《会计法》及国家其他有关法律和法规制定的具体会计核算制度，其制定者是（ ）。

- A. 财政部
- B. 行业协会
- C. 企业
- D. 省级财政管理部门



## 典型真题

答案：A

解析：财政部根据《会计法》及国家其他有关法律和法规制定的具体会计核算制度。其主要内容有：企业会计工作的基本任务，会计核算的基本前提和基本原则，会计要素。



## 本章内容总结

### 第28章 会计概论

- 两大分支**
  - 财务会计 • 对外报告, 经过确认、计量、记录和报告四环节
  - 管理会计 • 对内提供信息
- 基本职能**
  - 核算 (确认、计量、记录和报告) 和监督
- 核算对象**
  - 资金流入 (股债)、资金循环 (产供销)、资金流出
- 核算的内容**
  - (7个): 款项和有价证券的收付、财物的收发、增减和使用、债权债务的发生和结算、资本的增减、收入、支出、费用、成本的计算、财务成果的计算和处理、其他
- 会计要素 (6个)**
  - 资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润
  - 流动资产 • 货币资金、交易性金融资产、应收、预付、存货
  - 流动负债 • 短期借款、应付 (除了应付债券)、预收
  - 所有者权益 • 实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润



## 本章内容总结

### 第28章会 计概论

会计等式 (2个) • 资产=负债+所有者权益; 收入-费用=利润

会计要素确认和  
计量基本原则 (4  
个) • 权责发生制原则、配比原则、历史成本  
原则、划分收益性支出与资本性支出原  
则

会计基本前提 (4  
个) • 会计主体、持续经营、会计分期、货币  
计量

会计信息质量要求 (8个) • 可靠性、相关性、清晰性、可比性、实  
质重于形式、重要性、谨慎性、及时性



谢谢 观看  
THANK YOU