



第五节 会计基本前提

一、会计主体

1、定义：

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。



第五节 会计基本前提

【例-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



第五节 会计基本前提

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。



第五节 会计基本前提

3、会计主体与法律主体的关系

一般来说，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，可以是营业性组织，也可以不是营利性组织。



第五节 会计基本前提

【例-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



第五节 会计基本前提

二、持续经营

1、定义：

持续经营是会计核算应当以持续、正常的经营活动为前提，在可以预见的将来，企业将会按当前的规模 and 状态持续经营下去，而不考虑企业停产或破产清算，也不考虑企业大规模削减业务。



第五节 会计基本前提

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，才能正确区分资本与负债成为必要。



第五节 会计基本前提

【例-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



第五节 会计基本前提

三、会计分期

会计分期又叫会计期间，把企业持续不断的生产经营过程划分为若干连续的、等距的会计期间，以便分期结算账目，按期编制会计报表，从而提供有用的会计信息。

会计分期是建立在持续经营基础上的。

会计分期明确了会计期间的前提，才产生了本期与非本期的区别，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。



第五节 会计基本前提

四、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。

企业会计应当以货币计量。

货币计量的假设不表示货币是唯一的计量单位，有时在会计核算中也辅以实物数量等计量单位。



第五节 会计基本前提

【例-多选题】下列会计概念中，属于会计基本前提的有（ ）。

- A. 历史成本
- B. 以权责发生制为核算基础
- C. 货币计量
- D. 会计主体
- E. 持续经营



第五节 会计基本前提

答案：CDE

解析：本题考查会计基本前提。

会计基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。



第五节 会计基本前提

【例-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