

第二节 会计基本假设和会计核算基础

知识点一 会计基本假设

（一）会计基本假设概念

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**主体**

持**续**经营

会计**分期**

货币**计量**

经典例题

【单选题】下列各项中，属于企业会计基本假设的是（ ）。（2025年）

- A. 会计分期
- B. 会计要素
- C. 收付实现制
- D. 权责发生制

答案：A

解析：会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。选项B，会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。选项C、D，属于会计核算基础的内容。

（二）会计基本假设主要内容

1. 会计主体

会计主体是会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量、记录和报告的**空间范围**。

提示：

如果某项经济交易或事项是属于企业所有者**个体**所发生的，则**不应纳入**企业会计核算的范围。

如果企业所有者向企业**投入资本或企业向投资者分配利润**，则**属于**企业会计主体的核算范围。

2. 持续经营

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，也不会大规模削减业务。

在持续经营假设下，会计确认、计量、记录和报告应当以**持续、正常**的生产经营活动为前提。

3. 会计分期

1. 指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。

会计期间通常分为会计年度和中期（如月度、季度、半年度等）。

2. 会计分期目的，是据以分期结算盈亏，按期编制财务报告。

4. 货币计量

1. 指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时**主要**以货币作为计量单位，来反映会计主体的生产经营活动过程及其结果。

2. 采用货币计量单位进行会计核算和会计监督**不排斥**采用其他计量单位，**其他**计量单位可以对货币计量单位进行必要的补充和说明。

经典例题

【多选题】关于会计基本假设说法不正确的有（ ）。

- A. 会计分期假设指出会计核算应当以持续、正常的生产经营活动为前提
- B. 据以分期结算盈亏，按期编制财务报告，从而向财务报告使用者提供财务信息是持续经营假设的目的
- C. 会计分期是将企业持续经营的生产经营活动划分为连续的、长短不同的期间
- D. 会计分期假设指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时主要以货币作为计量单位，来反映会计主体的生产经营活动

答案：ABCD

解析：选项 A，应该是持续经营假设；选项 B，应该是会计分期假设；选项 C，应该是长短相同的期间；选项 D，应该是货币计量假设。

【单选题】下列各项中，确立会计核算空间范围的基本假设是（ ）。（2024 年）

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

答案：C

解析：本题考查会计基本假设。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、记录和报告的空间范围。