



二、会计的基本前提



二、会计的基本前提

知识点：会计的基本前提★★★



二、会计的基本前提

知识点：会计的基本前提★★★

会计的基本前提又叫基本假设，是对会计核算所处时间、空间环境等所作出的合理假设，是会计确认、计量和报告的基础。

会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集等，都以会计核算的基本前提为依据。



二、会计的基本前提

1. 会计主体

(1) 会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。

(2) 凡是法人单位必然是一个会计主体，但会计主体不一定是法人单位。



二、会计的基本前提

2.持续经营

持续经营是指会计核算应当以单位持续、正常的生产经营活动为**前提**。

这个假设为各项费用分配方法的确定提供了依据，**会计确认和计量的原则中的如历史成本原则**就是建立在这个**前提**下的。



二、会计的基本前提

3. 会计分期

会计分期这一前提规定了会计核算的时间范围。

会计期间通常分为年度、半年度、季度和月度，且均按公历起讫日期确定。

我国《会计法》规定，会计年度自公历1月1日起至12月31日止。



二、会计的基本前提

4. 货币计量

在我国，企业的会计核算以人民币为记账本位币。

业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定某种货币作为记账本位币，但是编制的会计报表应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的会计报表，应当折算为人民币。



二、会计的基本前提

【例题·单选】企业会计核算中，一般以企业将按既定的经营方针和预定的经营目标无限制地经营下去而不会终止清算作为基本前提。这一企业会计核算的基本前提称为（ ）。

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



二、会计的基本前提

答案：D

解析：持续经营是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。即企业将按照既定的经营方针和预定的经营目标无限期地经营下去，而不会终止清算。



二、会计的基本前提

会计的基本前提	会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。
---------	----------------------



三、会计基础和会计确认计量 的原则



三、会计基础和会计确认计量的原则

知识点：会计基础★★★

知识点：会计确认计量的基本原则★★★



三、会计基础和会计确认计量的原则

知识点：会计基础★★★

会计基础是指在会计确认、计量和报告的过程中用来确认一定会计期间的收入和费用，从而确定损益的标准。由于会计分期的设立，产生了本期与非本期的区别。

两种会计记账基础：权责发生制和收付实现制。



三、会计基础和会计确认计量的原则

1. 权责发生制（应计制）

权责发生制要求，凡是**当期已经实现的**收入和已经发生或应当负担的费用，**不论款项是否在当期收付**，都应当作为当期的收入和费用；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。



三、会计基础和会计确认计量的原则

2. 收付实现制（现金制）

收付实现制要求，凡是**本期实际收到款项**的收入，不论其
应否归属于本期，均应作为本期的收入处理；凡是**本期实际以
款项支付**的费用，不论其应否在本期收入中得到补偿，均应作
为本期的费用处理。



三、会计基础和会计确认计量的原则

我国**企业会计**的确认、计量和报告应当以**权责发生制**为基础。即企业应当在收入已经实现和费用已经发生时就进行确认，而不是等到实际收到现金或者支付现金时才确认。

我国《政府会计准则》规定，**行政事业单位预算会计**实行**收付实现制**，**财务会计核算**实行**权责发生制**，国务院另有规定的，依照其规定。



三、会计基础和会计确认计量的原则

【例题·单选】关于权责发生制这会计记账基础的说法，正确的是（ ）。

- A.企业会计应当以权责发生制为基础
- B.我国目前行政单位预算会计以权责发生制为基础
- C.事业单位财务会计核算一般以收付实现制为基础
- D.权责发生制以收到款项或支付款项作为确认收入、费用的基础



三、会计基础和会计确认计量的原则

答案：A

解析：本题考查权责发生制。我国《企业会计准则》规定，企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础（A正确）。我国目前行政事业单位预算会计采用收付实现制，财务会计核算采用权责发生制，国务院另有规定的，依照其规定。（B、C错）。收付实现制以收到款项或支付款项作为确认收入、费用的基础（D错）。



三、会计基础和会计确认计量的原则

【真题·2022年单选】我国行政单位预算会计采用的会计基础是（ ）。

- A.权责发生制
- B.货币计量
- C.应计制
- D.收付实现制



三、会计基础和会计确认计量的原则

答案：D

解析：我国行政事业单位预算会计采用收付实现制，财务会计核算采用权责发生制。



三、会计基础和会计确认计量的原则

【真题·2025年单选】我国企业会计核算的基础通常采用的是（ ）。

- A. 收付实现制
- B. 预算会计实行收付实现制，财务会计实行权责发生制
- C. 预算会计实行权责发生制，财务会计实行收付实现制
- D. 权责发生制



三、会计基础和会计确认计量的原则

答案：D

解析：我国《企业会计准则》规定，企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。



三、会计基础和会计确认计量的原则

知识点：会计确认计量的基本原则★★★

1. 权责发生制原则

为了正确反映企业的经营成果，通常情况下应按权责发生制进行确认和计量。



三、会计基础和会计确认计量的原则

2. 配比原则

配比原则是指对一个会计期间的收入和与其相关的成本、费用应当在该会计期间内确认，并应相互配比，以便计算本期损益。



三、会计基础和会计确认计量的原则

3. 历史成本原则（实际成本原则或原始成本原则）

历史成本原则是指企业各项财产，在**取得时应当按照实际成本计量**，其后，各项财产如果发生减值，应当按照规定计提相应的减值准备，除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外，企业一律**不得自行调整其账面价值**。



三、会计基础和会计确认计量的原则

4. 划分收益性支出与资本性支出原则

	收益性支出	资本性支出
概念	指在本期发生的，只与本期收益有关的，应当在本期已实现的收益中得到补偿的支出	指当期发生的，不但与本期收益有关而且与以后会计期间收益有关的，应当在以后若干会计期间的收益中得到补偿的支出
原则要求	凡是为取得本期收益而发生的支出，即支出的效益 仅惠及于本会计年度 （或一个营业周期）的，应当作为收益性支出，计入当期损益，并在 利润表 中反映	凡是为以后各期取得收益而发生的各种资产支出，即支出的 效益惠及几个会计年度 （或几个营业周期）的，应当作为资本性支出，列入资产，在 资产负债表 中反映，并根据其与以后各期收益的关系，将其价值分摊到以后各个会计期间
目的	划分收益性支出与资本性支出的目的在于正确确定企业的当期损益。	



三、会计基础和会计确认计量的原则

【例题·单选】在企业会计核算时通常将企业本期发生的，只与本期收益有关的，应当在本期已实现的收益中得到补偿的支出，称为（ ）。

- A.收益性支出
- B.资本性支出
- C.货币支出
- D.投资性支出



三、会计基础和会计确认计量的原则

答案：A

解析：本题考查收益性支出。收益性支出是指在本期发生的，只与本期收益有关的，应当在本期已实现的收益中得到补偿的支出。



三、会计基础和会计确认计量的原则

两种会计记账基础	权责发生制和收付实现制
会计确认计量的基本原则	(1) 权责发生制原则 (2) 配比原则 (3) 历史成本原则（实际成本原则或原始成本原则） (4) 划分收益性支出与资本性支出原则



四、会计信息质量要求



四、会计信息质量要求

知识点：会计信息质量要求★



四、会计信息质量要求

知识点：会计信息质量要求★

1. 可靠性

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，**如实反映**符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息真实可靠、内容完整。



四、会计信息质量要求

2. 相关性（有用性）

相关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，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测，有助于信息使用者作出经济决策。



四、会计信息质量要求

3. 清晰性（可理解性）

清晰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。



四、会计信息质量要求

4. 可比性

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，企业的会计核算方法和程序前后各期应当保持一致，不得随意变更。确需变更的，应当将变更的内容和理由、变更对企业财务状况和经营成果的累计影响数在附注中说明，以便进行不同时期的**纵向比较**。



四、会计信息质量要求

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，以便在不同企业之间进行**横向比较**。



四、会计信息质量要求

5. 实质重于形式

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，而不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。



四、会计信息质量要求

如以**融资租赁**方式**租入**的固定资产，虽然法律上企业并不拥有其所有权，但由于租赁合同中规定的租赁期较长，接近于该资产的使用寿命，租赁期满承租企业有优先购买该资产的选择权，在租赁期内承租企业有权支配资产并从中获取收益，所以，**从经济实质上，企业拥有该资产的实际控制权，在会计核算上就将其视为企业的资产。**实质重于形式有利于会计信息使用者依据企业的财务状况和经营成果等作出决策。



四、会计信息质量要求

6. 重要性

对资产、负债、损益等有**较大影响的重要的**会计事项，**必须按照规定的方法和程序进行处理**，并在财务会计报告中予以充分、准确地披露；

对**次要**的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下，**可适当简化或合并反映**。

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有关的所有重要交易或者事项。



四、会计信息质量要求

7. 谨慎性

谨慎性要求企业在进行会计核算时，**不得多计资产或收益、少计负债或费用，并不得设置秘密准备。**

不应高估资产或收益、低估负债或费用。



四、会计信息质量要求

8. 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项的会计核算应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或延后。



四、会计信息质量要求

一是要求**及时收集会计信息**，即在经济业务发生后，及时收集整理各种原始单据；

二是**及时处理会计信息**，即在国家统一的会计制度规定期限内，及时编制出财务会计报告；

三是**及时传递会计信息**，即在国家统一的会计制度规定的时限内，及时将编制出的财务会计报告传递给财务会计报告使用者。



四、会计信息质量要求

【例题·单选】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，这体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 清晰性
- B. 可比性
- C. 相关性
- D. 可靠性



四、会计信息质量要求

答案：B

解析：可比性要求企业提供的会计信息必须具有可比性。

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办法，确保会计信息口径一致，以便在不同企业之间进行横向比较。



四、会计信息质量要求

会计信息 质量要求

可靠性：实际发生

相关性：有用性

清晰性：可理解性

可比性：横向可比/纵向可比

实质重于形式：如融资租赁

重要性：区别重要程度

谨慎性：不得多计资产或收益、少计负债或费用，
并不得设置秘密准备

及时性：不得提前或延后

谢谢 观看

THANK YOU