

第五节

会计基本前提

第五节 会计基本前提【口诀】主持分货

会计主体	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 。 会计核算的重要前提。
持续经营	只有在持续经营的前提下，企业的资产和负债才区分为 流动的和长期的 ；企业资产才能以 历史成本 计价，而不是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。
会计分期 (会计期间)	产生了当期和以前期间、以后期间的差别，产生了 收付实现制 和 权责发生制 ，才能正确贯彻 配比原则 。
货币计量	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，反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，并假定 货币的币值保持不变 。

【2023 年·单选】企业的资产和负债分为流动的和长期的，资产以历史成本计价。其基于的会计基础前提的是（ ）。

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

答案：D

解析：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的和长期的；企业资产才能以历史成本计价，而不是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。

第六节

会计信息质量要求

第六节 会计信息质量要求★★★★ 【口诀】重谨及，可关实

要求	内容
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，如实反映相关信息，包括 真实性 和 客观性 两方面。
相关性	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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。
清晰性	清晰性又称 可理解性 ，要求会计提供的会计信息应当 清晰明了 ，便于财务会计报告使用者理解和使用。

要求	内容
可比性	① 横向可比：不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项可比，这要求企业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。 ② 纵向可比：同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项可比，这就要求企业采用一致的会计政策，不得随意变更。
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。如以融资租赁方式租入的固定资产，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。

要求	内容
重要性	重要性要求每个企业都要根据会计事项对信息使用者进行决策的影响程度来确定自己的重要会计事项，根据会计事项的重要程度，采取不同的核算方式和不同的核算精度。 ① 对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、准确的披露； ② 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	内容
谨慎性	谨慎性又称 稳健性 ，要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应

	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。 【应用】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，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。 【注意】谨慎性原则的应用并不允许企业设置秘密准备。
及时性	及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

【2024 年·单选】固定资产采用的加速折旧法，体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 实质重于形式
- B. 谨慎性
- C. 重要性
- D. 可靠性

答案：B

解析：谨慎性要求不应高估资产或者收益，固定资产采用加速折旧法是谨慎性原则的应用，故 B 正确。

1. 会计要素确认和计量基 本原则	2. 会计基本前提 (会计基本假设)	3. 信息质量要求
①权责发生制原则； ②配比原则； ③历史成本原则； ④划分收益性支出与资本性支出原则	①会计主体； ②持续经营； ③会计分期； ④货币计量	①可靠性； ②相关性； ③清晰性； ④可比性； ⑤实质重于形式； ⑥重要性； ⑦谨慎性； ⑧及时性

【2024 年·多选】会计基本假设包括（ ）。

- A. 货币计量
- B. 会计主体
- C. 会计要素
- D. 会计分期

E. 持续经营

答案：ABDE

解析：会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量，故 A、B、D、E 正确。
C 会计要素不属于基本假设。

第七节 会计法规

我国现行的会计法规以《会计法》为核心，以会计准则、财务规则和会计制度为主要内容。

项目	内容
《会计法》	我国现行的会计法规以《会计法》为核心，《会计法》是我国会计工作的基本法律，是我国会计法规体系中处于最高层次的法律规范，是制定其他会计法规的基本依据，也是指导会计工作的最高准则。
会计准则	《企业会计准则》（财政部制定）、《事业单位会计准则》、《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》。

【2025 年·单选】我国制定会计核算制度和组织会计核算工作的基本规范是（ ）。

- A. 会计准则
- B. 会计制度
- C. 财务规则
- D. 会计法

答案：A

解析：会计准则又称会计标准，是制定会计核算制度、组织会计核算工作的基本规范，故 A 选项正确。

【2024 年·多选】下列会计法规中，属于会计准则的有（ ）。

- A. 《事业单位会计准则》
- B. 《政府会计制度》
- C. 《会计法》
- D. 《企业会计制度》
- E. 《企业会计准则》

答案：AE

解析：会计标准主要指会计准则，包括企业会计准则和事业单位会计准则，故 A、E 正确。B、

D 是会计制度，C 是法律。

框架导航

