

第一章 会计概述

【考点 2】会计基本假设

会计基本假设是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定，是企业会计确认、计量和报告的前提。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。

（一）会计主体

会计主体，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。

【提示】一般来说，法律主体就是必然是一个会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

【例题·多选题】甲公司对乙公司进行投资，占乙公司有表决权股份的 80%，乙公司属于甲公司的子公司，下列各项中应当属于乙公司会计核算范围的有（ ）。

- A. 甲公司对乙公司进行股权投资
- B. 乙公司从甲公司处购入原材料
- C. 乙公司为甲公司提供咨询服务
- D. 甲公司将产成品销售给乙公司

【答案】ABCD

【解析】四个选项均正确。

（二）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 and 状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

【提示】持续经营是会计分期的前提。

（三）会计分期

会计分期，是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。

【提示】会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

【例题·判断题】会计分期是对持续经营假设的有效延续。（ ）

【答案】√

（四）货币计量

货币计量，是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。

【提示】业务收支以外币为主的企业，可以选定某种外币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应折算为人民币。