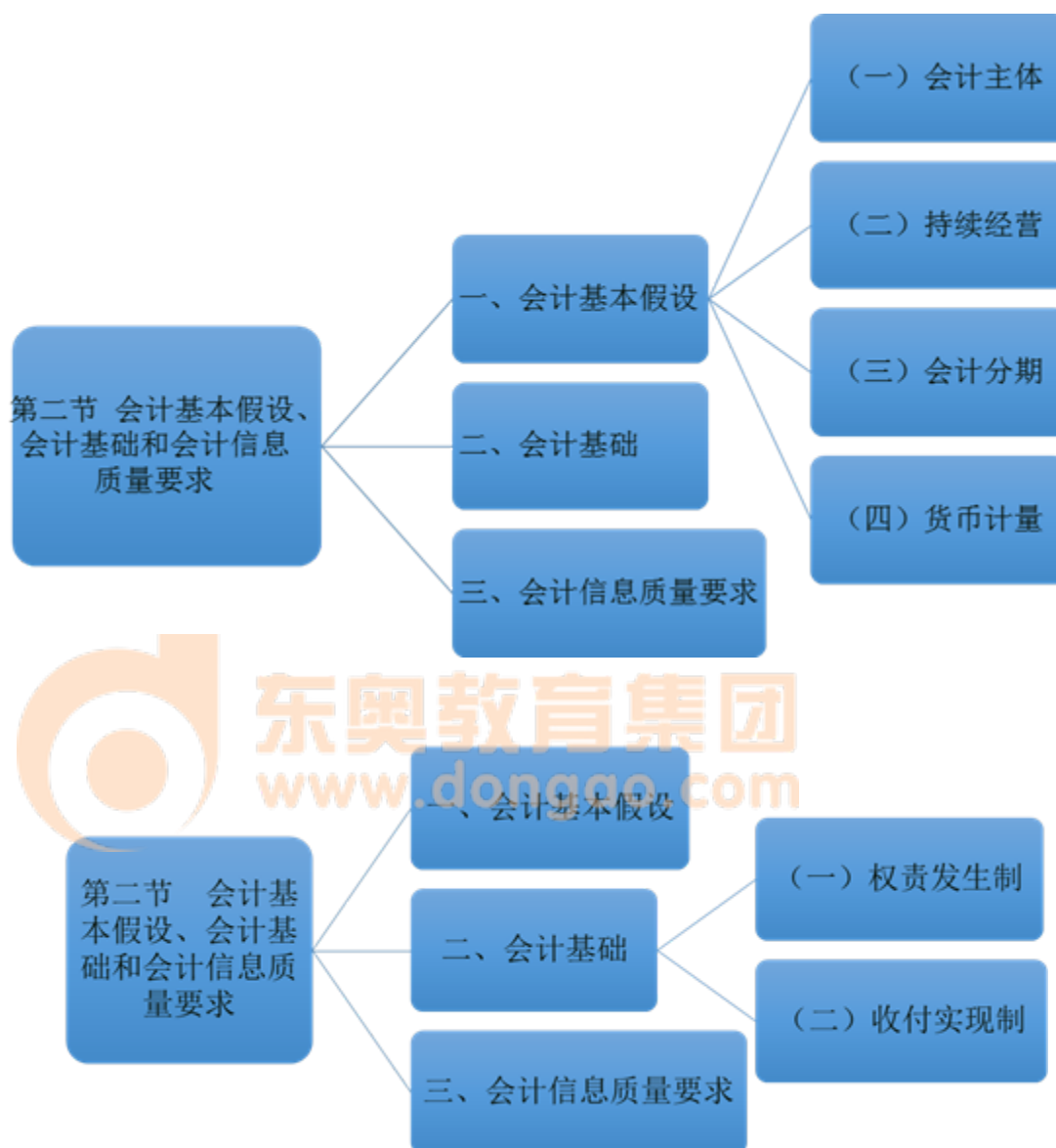
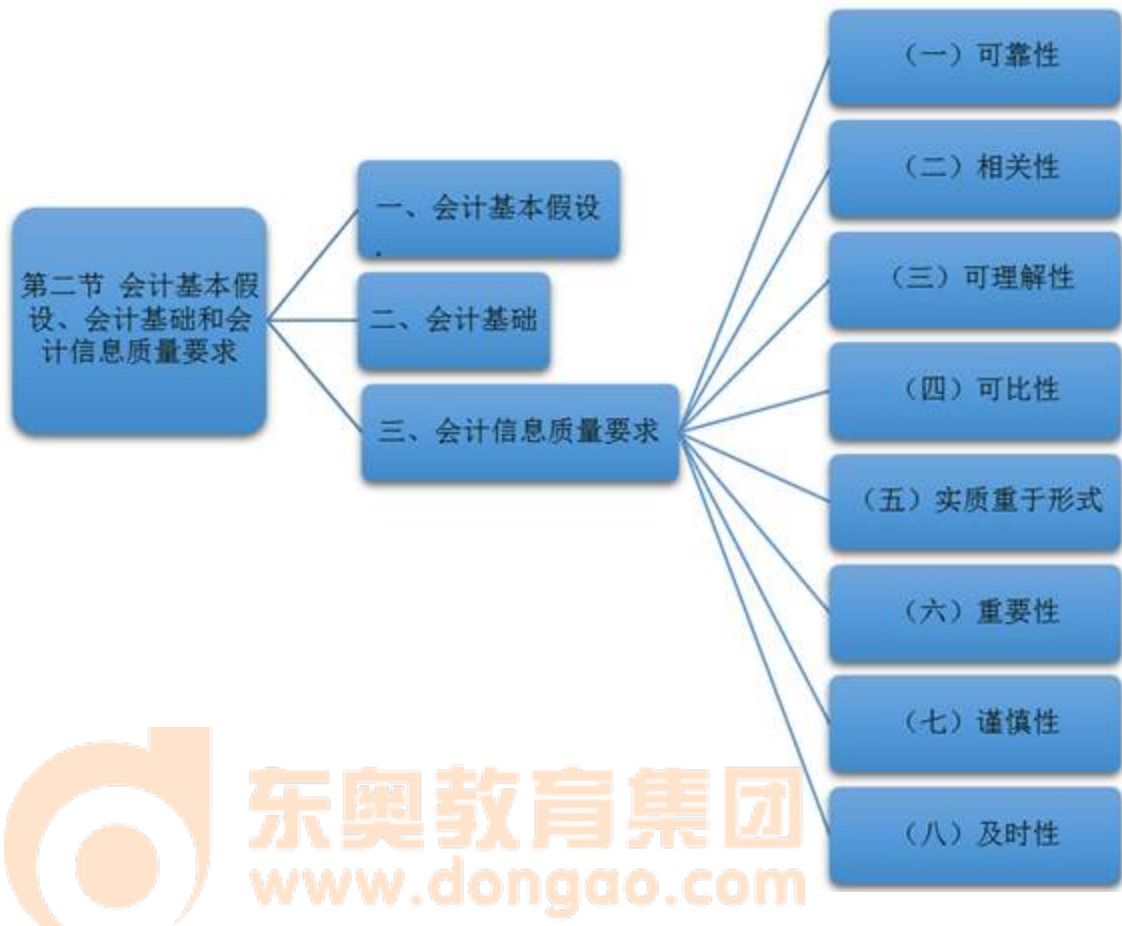


第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求





一、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（企业会计准则——基本准则第五条）

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。

为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量，提供与其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来。

在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或事项进行确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。

1 . 它不仅要求会计核算分清经济业务是属于本企业还是其他企业，还要分清经济业务是属于本企业还是企业的所有者。

2 . 会计主体与法律主体并非对等的概念。一般而言，凡是法人单位必为会计主体，但会计主体不一定是法人。企业集团、企业、企业的分厂、企业的车间或事业部，都可以成为会计主体，但不一定是法律主体。

【例题一判断题】会计主体所核算的生产经营活动也包括其他企业或投资者个人的其他生产经营活动。（ ）

【答案】×

【解析】会计主体所核算的生产经营活动不包括其他企业或投资者个人的其他生产经营活动。

【例题一单选题】确定会计核算工作空间范围的前提条件是（ ）。

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

【答案】A

【解析】会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围。

【例题一单选题】确立会计核算空间范围所依据的会计基本假设是（ ）。

- A . 会计主体
- B . 持续经营

- C . 会计分期
- D . 货币计量

【答案】 A

【解析】会计主体是会计所核算和监督的特定单位或者组织，它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。故答案为 A。

(二) 持续经营(企业会计准则——基本准则第六条)

持续经营，是指在可以预见的未来，企业将会按当前的规模和状态经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

如果判断企业不会持续经营下去，就应当改变会计确认、计量和报告的原则和方法，并在企业财务报告中作相应披露。

在持续经营假设下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

(三) 会计分期(企业会计准则——基本准则第七条)

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。

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。

1 . 会计期间分为年度、半年度、季度和月度，且均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度称为会计中期。

2 . 由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而形成了权责发生制和收付实现制不同的记账基础，进而出现了应收、应付会计处理方法。

【例题 -多选题】以下对会计分期说法正确的是()。

- A . 会计分期是对会计主体活动的时间范围上的限定
- B . 会计期间分为年度、半年度、季度和月度
- C . 会计年度、半年度、季度、月度均按公历起讫日期确定
- D . 会计分期是对会计主体活动的空间范围上的限定

【答案】 ABC

【解析】会计分期是指将一个会计主体持续经营的生产经营活动划分为若干相等的会计期间，以便分期结算账目和编制财务报告。

【例题 -单选题】()作为会计核算的基本前提，就是将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干个相等的会计期间。

- A . 持续经营
- B . 会计年度
- C . 会计分期
- D . 会计主体

【答案】 C

【解析】会计分期是指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干相等的会计期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告。故选 C。

【例题 -单选题】()界定了会计信息的时间段落，为分期结算账目和编制财务会计报告等奠定了理论与实务基础。

- A . 会计主体
- B . 会计分期
- C . 会计核算
- D . 持续经营

【答案】 B

【解析】企业在持续经营的情况下，要知道企业的盈亏状况，理论上只有等到企业生产经营活动终止时，通过收入和费用的比较，才能正确得知。但无论是企业的经营者、股东、债权人，抑或是政府的税务部门，都需要及时了解和掌握企业的会计信息。因此，我们需要将企业持续不断的经营活动划分为若干个相等的会计期间，以便会计人员定期及时提供反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(四) 货币计量(企业会计准则——基本准则第八条)

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。

货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。

选择货币这个共同尺度进行计量，能够全面、综合反映企业的生产经营情况。

在货币计量的前提下，我国的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业也可选择某种外币作为记账本位币，但向外编送财务报告时，应折算为人民币反映。

会计主体	(1) 空间范围,即会计核算和监督的特定单位或组织; (2) 将特定主体的经济活动与该主体所有者、职工个人、与其他单位的经济活动区别对待; (3) 会计主体与法律主体(法人)并非是对等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人
持续经营	会计核算上所使用的一系列会计处理原则、会计处理方法都是建立在会计主体持续经营的前提下
会计分期	(1) 会计期间分为年度和中期;中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间; (2) 会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定; (3) 由于会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而形成了权责发生制和收付实现制的区别
货币计量	(1) 我国的会计核算应以人民币为记账本位币; (2) 业务收支以外币为主的企业,也可以选择某种外币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映; (3) 在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币

【例题一判断题】会计主体一定是法律主体,法律主体一定是会计主体。()

【答案】×

