

第一章 总论

【知识点四】会计的核算方法（该考点 2018年教材已删除）

会计的核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。

（一）会计核算方法体系

会计核算方法体系由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等专门方法构成。它们相互联系、紧密结合，确保会计工作有序进行。

1. 设置会计科目及账户
2. 复式记账
3. 填制和审核凭证
4. 登记账簿
5. 成本计算
6. 财产清查
7. 编制会计报表

（二）会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看，会计循环由确认、计量和报告等环节组成；从会计核算的具体内容看，会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。

【知识点五】会计的基本假设

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

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

会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围。

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·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·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·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】×

【解析】一般来说，法律主体一定是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

（二）持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来，会按照当前的规模和状态继续经营下去，不会破产、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。

（三）会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续经营的经济活动人为地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。

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、预提、待摊会计处理方法。

- 【例题•单选题】企业的会计期间（ ）。
- A. 是自然形成的
 - B. 是人为划分的
 - C. 是一个周转过程
 - D. 就是营业年度
- 【答案】 B
- 【解析】 会计分期是指将一个会计主体持续经营的经济活动人为地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•多选题】以下对会计分期说法正确的有（ ）。
- 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

- 【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经济活动终止时,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,我们需要通过人为地将企业持续不断的经济活动划分为若干个相等的会计分期,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

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一的计量单位,反映会计主体的经济活动。

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