

2009年注册会计师会计复习总结第一章注册会计师资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_538205.htm 四大会计基本假设是有一定顺序的。首先是会计主体，有了会计主体的前提，会计核算才有了明确的空间范围，使会计核算和监督有针对性地进行，从而避免了将企业财产和职工自己财产相混淆，而且也区分了本企业和其他企业的业务；其次是明确会计核算和监督的时间范围，会计核算和监督是在企业持续经营的基础上进行的，但持续经营假设界定了一个首尾相连永无停止的时间范围，所以为便于定期算账、结账、报账，才有了会计分期的假设，会计分期假设确定了会计核算的时间范围；最后，在会计核算和监督的过程中为便于统一计量提出了货币计量前提。至此，会计的四个基本假设前提是相互依存相互补充，没有会计主体，就不会有持续经营，没有持续经营，就不会有会计分期，没有货币计量就不会有现代会计。还需要注意的是：（1）一般来讲，法律主体必然是一个会计主体，但会计主体不一定是法律主体。会计主体可能是法律主体的一部分，也可能是几个法律主体的综合体。例如，在企业集团的情况下，一个母公司拥有若干个子子公司，企业集团在母公司的统一领导下开展经营活动。母、子公司虽然是不同的法律主体(母、子公司分别也是会计主体)，但为了全面地反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将这个企业集团作为一个会计主体，编制合并会计报表(此处的企业集团不是一个法律主体)。又如，独立核算的生产车间、销售部门等也可以作为一个会计主体来反映其财务状况，但它

们都不是法律主体。【例题多选题】下列组织可以作为一个会计主体进行核算的有()。 A.生产车间 B.销售部门 C.子公司 D.母公司及其子公司组成的企业集团 E.独资公司 【答案

】ABCDE 【解析】上述五个选项均可作为会计主体。(2) 会计分期是以持续经营为前提的，会计分期假设是持续经营假设的一个必要的补充。如果一个会计主体持续经营而无期限，在逻辑上就要为会计信息的提供规定期限，这是会计信息系统发挥作用的前提。有了持续经营和会计分期这两项假设，既把会计主体的经营活动看成是逝水不断的长河，又人为把它隔断以测定其流量，于是产生了会计一系列基本原则、特有的程序和方法，以便既立足于继续经营，而又可能分清各个会计期间的经营业绩，为一个会计主体连续提供各个会计期间的经营成果和期初、期末财务状况及其变动的信息。

【例题2单选题】企业会计分期存在的基础是()。 A.会计主体 B.法律主体 C.持续经营 D.货币计量 【答案】C 【解析】根据持续经营基本前提，企业的生产经营活动将持续不断地经营下去。为了及时获得会计信息，充分发挥会计的核算和监督职能，应当合理地划分会计期间，即进行会计分期。

(3) 由于会计分期的存在，才有了权责发生制这个会计基础。如果没有会计分期假设，会计上就无所谓“收入实现”、“费用分配”，无所谓“折旧”和“摊销”，也就不存在本期和非本期，不存在“权责发生制”和“收付实现制”，不存在“预收”、“预付”、“应收”、“应付”，因而也就不可能定期编制会计报表，为会计主体提供会计信息。【识记要点】 法律主体必然是会计主体，会计主体不一定是法律主体； 会计分期以持续经营为前提； 会计主体假设确

定了会计核算的空间范围，会计分期假设确定了会计核算的时间范围； 由于会计分期的存在，才有了权责发生制原则。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com