

会计证辅导：会计基本假设与信息质量要求会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/587/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_587872.htm

一、会计基本假设

会计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设定。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，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。首先，只有明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。其次，只有明确会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项区分开来。再次，只有明确会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与其他会计主体的交易或者事项区分开来。会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是会计主体，但是，会计主体不一定是法律主体。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量，而企业集团编制合并报表所依据的则是会计主体而非法律主体。（二）持续经营 持续经营，是指假定在可预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。明确这一基本假设，就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。在市场经济环境之下，是企业，就会有破产、清算的风险，也就是说，企业不能持续经营的可能性总是存在的。因此，就需要企业定期对其持续经营能力作出分析和判断。如果可以判断企业不能持续经营，企业

就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务报告中作相应披露。否则，就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，对财务报告使用者的经济决策造成误导。

（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期间人为的划分为若干连续的、长短相同的期间。由于会计分期，就产生了当期与以前期间、以后期间的差别，出现了权责发生制和收付实现制的区别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定，即每年的1月1日起至12月31日止。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间，包括半年度、季度和月度，也可以是其他短于一个会计年度的期间，如1月1日至9月30日的期间等。

（四）货币计量 货币计量，是指会计主体在进行会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。企业之所以在会计的确认、计量和报告过程中选择货币作为基础进行计量，是因为货币本身的属性所决定的。在我国，企业的会计核算应当以人民币为记账本位币，业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

二、会计信息质量要求

根据《企业会计准则基本准则》的规定，会计信息质量要求包括：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

（一）可靠性 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，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

（二）相

关性 相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。（三）可理解性 可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。鉴于会计信息是一种专业性较强的信息产品，因此，在强调会计信息的可理解性要求的同时，还应假定使用者具有一定的有关企业生产经营活动和会计核算方面的知识，并且愿意付出努力去研究这些信息。（四）可比性 可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括下列要求：1．同一企业不同时期可比。2．不同企业相同会计期间可比。（五）实质重于形式 实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。（六）重要性 重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。如果将企业会计信息中的某一项内容省略或者错报会影响使用者据此作出经济决策，则该项内容就具有重要性。（七）谨慎性 谨慎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。（八）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。会计信息的价值在于帮助使用者作出经济决策，因此具有时效性。一是要求及时收集会计信息，即在经济交易或者事项发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证；二是要求及时处理会计信息，即按照企业会计准则的规定，及时对经济交易或者事项进行确认或者计量，

并编制出财务报告；三是要求及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用和决策。【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】 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