

会计证考试：会计基础知识重点讲解之会计基本假设会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_646896.htm id="tb42"

class="mar10"> 会计基本假设（也称会计基本前提）是会计确认、计量和报告（核算的3个环节）的前提，是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。一般认为，会计核算的基本假设包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

一、会计主体

1.概念 会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或者组织，是会计确认、计量和报告的空间范围。一般来说，凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支、盈亏并编制会计报表的企业或单位就构成了一个会计主体。可以是具备法人资格的：XX有限公司（包括子公司）、XX股份有限公司一般是强制要求会计核算的；也可以是不具备法人资格的：分公司、集团、分厂、车间、事业部、办事处等一般是根据内部需要进行会计核算的。 本文来源:百考试题网来源：www.examda.com 本文来源:百考试题网来源：考试大的美女编辑们

一般来说，法人（或称法律主体）可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。

2.意义（1）将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别对待；注：所有者，即股东可能是XXX（自然人股）；也可能是XX有限公司（法人股）等。例如，审计查出某公司的凭证中有小孩儿入托费，公司理由是培养苗子。当然这是属于老板（企业所有者）自己的家庭支出，不能算作公司的经营活动。（2）将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别对待。例如，甲销售给乙一批材料，甲做销售处理，而乙做

采购处理。总之，某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整个活动和成果相关。

3.作用 明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

二、持续经营 持续经营是指在可以预见的未来，会计主体会按当前的规模和状态持续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。现行会计处理方法大部分是建立在持续经营假设上的，否则一些公认的会计处理方法将缺乏存在的基础。例如，判断企业会持续经营下去，固定资产就可以根据历史成本计量，并按期（假设按5年）提折旧；否则，固定资产只能采用可变现净值计量，并要把未提取的折旧在清算前全部分摊。

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，以便分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间通常分为年度和中期。中期是指短于一个完整会计年度的报告期间，又可以分成季度、月度、半年度。这里的会计年度采用的是日历年度，即从每年的1月1日到12月31日为一个会计年度。

百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda . com)百考试题论坛 由于会计分期，才产生了当期与以前、以后期间的差别，从而产生了权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了预收、预付、应收、应付、预提、待摊等会计处理方法。

四、货币计量 货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时采用货币作为统一的计量单位，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。在某些情况下，统一采用货币计量也有缺陷（结合会计定义：以货币为主要计量单位，即并非唯一计量单位）。《企业会计准则》中

规定：我国的会计核算要以人民币作为记账本位币（记账时用的最基本的货币单位）。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进行会计核算，但对外提供报表时，应该折合成人民币反映。在境外设立的中国企业，一般是以当地的货币进行日常核算，但在向国内报送财务报告时，也要折算成人民币。（币种选择的基本原则是：根据信息使用者额需求）

四项基本假设，相互依存、相互补充。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量为会计核算提供了必要手段。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。

编辑特别推荐：2009年会计从业基础知识各章知识汇总 会计从业考试历年真题汇总 百考试题会计从业资格考试远程辅导保过班 百考试题：会计从业网校 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