

P70~72 6.3 会计假设与会计基础

6.3.1 会计假设

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。

1. 会计主体

会计主体又称会计实体，是会计工作服务的特定单位或组织，是会计记录和报告的特定单位或组织。会计主体假设界定了会计工作的空间范围和立场。

企业是会计主体，但会计主体可以不是法律主体，除具有法人资格的企业外，会计主体也可以是一个企业的一部分，也可以是由法人企业通过控股关系组织起来的集团公司。

2. 持续经营假设

持续经营是指在可以预见的将来，企业会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业、重组或者实质性转行，也不会大规模扩张或者削减业务。

假定企业在可以预见的未来不会面临破产和清算。

3. 会计分期假设

会计分期又称会计期间，规定了会计对象的时间界限。会计期间分为年度和中期。会计年度可以是日历年，也可以是营业年。我国通常以日历年作为企业的会计年度，即以公历1月1日至12月31日为一个会计年度。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，如季度、月度。

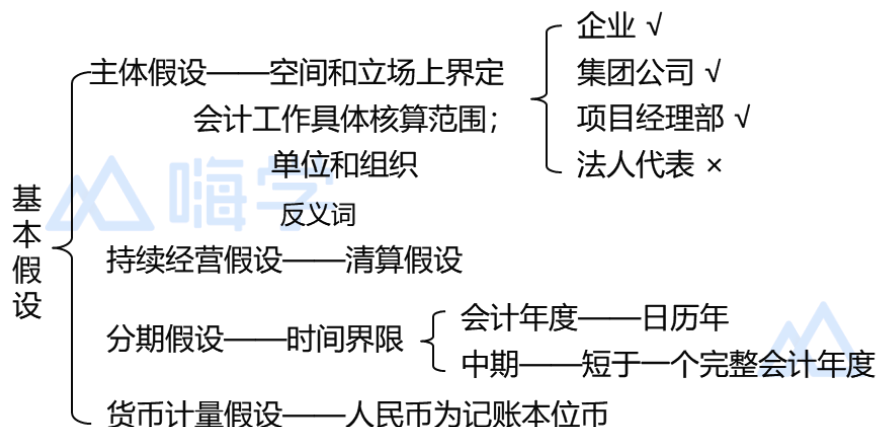
4. 货币计量假设

《中华人民共和国会计法》规定，会计核算以人民币作为记账本位币。

会计主体：空间范围和立场；

持续经营和会计分期：时间长度；

货币计量：会计手段。



6.3.2 会计基础

会计核算的基础：收付实现制和权责发生制。

1. 收付实现制：会计主体一会计期间的收入、支出和费用以是否在当期实际收到或付出为标准确定。会计期间内实际收到的收入和支付的费用，无论其是否应归属当期，均应作为当期的收入和费用处理，凡当期未曾收到的收入和未曾支付的费用，即使应归属当期，也不应作为当期的收入和费用处理。

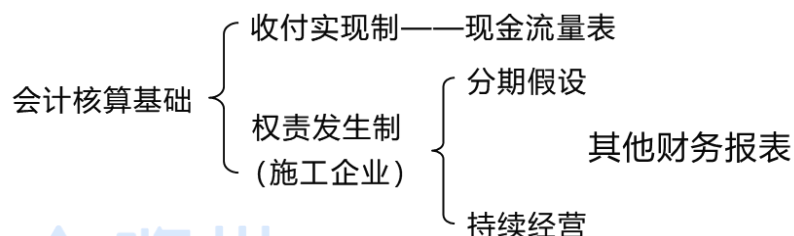
2. 权责发生制：凡当期实际发生并应归属当期的收入、支出和费用，无论其款项是否收到或付出，均应作为当期的收入和费用处理；凡不应属于当期的收入和费用，即使款项已经收到或支付，亦不应作为当期的收入、支出和费用处理。

例如：对于“本月预收下月交付商品的货款 10000 元”的事项，在收付实现制基础上，10000 元计入本月收入，下月不计收入；在权责发生制下，本月不计收入，预收货款 10000 元形成企业的负债，下月应计收入 10000 元，因为该项商品交易下月才完成，实现收入。

又如：本月预付全年的杂志订阅费用 30000 元，每月应分摊的杂志订阅费用是 $30000/12=2500$ 元，权责发生制基础上，本月支付 30000 元时，计入预付账款，按月平均分配该项费用时，全年每个月计入成本费用 2500 元。而根据收付实现制，本月应确认费用 30000 元，不论是不是本月应负担的费用。

再如：本月销售货物 20000 元，实际收到货款 15000 元，余款下月收到，权责发生制下，本月应确认收入 20000 元。而收付实现制下，本月只确认收入 15000 元。

我国《企业会计准则》规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。



6.4 会计核算过程与会计等式

6.4.1 会计核算原则（提供会计信息的质量要求）

1. 重要性原则
2. 谨慎性原则

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告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。

3. 实质重于形式原则

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。

例如：以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照规定构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费用。融资租赁、售后回购、售后回租等。

4. 可比性原则

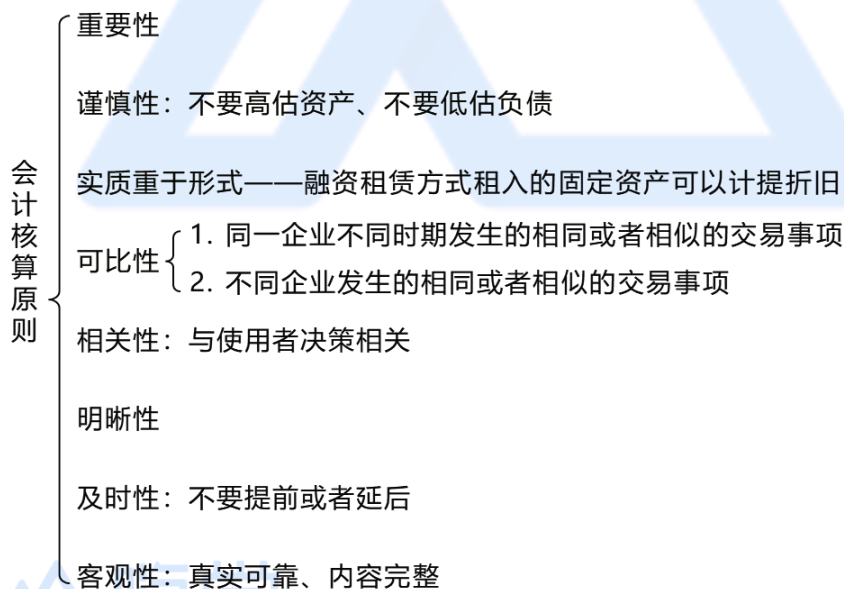
同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在会计报表附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

5. 相关性原则

6. 明晰性原则

7. 及时性原则：会计报表等会计资料应在会计期间结束后规定时间内报送出去。

8. 客观性原则：会计信息真实可靠、内容完整。



6.4.2 会计核算的基本过程

会计工作的基本过程：

1. 建账：设置会计科目和账簿：领取营业执照或者发生纳税义务之日起 15 日内，设立账簿；（税收）扣缴义务人应当自税收法规规定的扣缴义务发生之日起 10 内，设置代扣

代缴、代收代缴税款账簿。

2. 填制会计凭证：原始凭证和记账凭证

3. 登记账簿、对账和结账

单式记账法、复式记账法；复式记账法主要有借贷记账法、增减记账法和收付记账法；

会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对。对账工作每年至少进行一次。

4. 编制财务会计报告

财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章；设置总会计师的单位，还须由总会计师签名并盖章。企业负责人应当保证财务会计报告真实、完整。

6.4.3 会计等式及其应用

会计等式，揭示各会计要素之间的联系。

1. 会计等式的形式：静态会计等式和动态会计等式。

（1）静态会计等式（第一会计等式）

静态会计等式是反映企业在某一时点财务状况的会计等式，是由静态会计要素（资产、负债和所有者权益）组合而成。其公式为“资产=负债+所有者权益”。

静态会计等式是编制资产负债表的重要依据。

（2）动态会计等式（第二会计等式）

动态会计等式是反映企业在某一时期经营成果的会计等式，是由动态会计要素（收入、费用和利润）组合而成。其公式为“收入-费用=利润”。

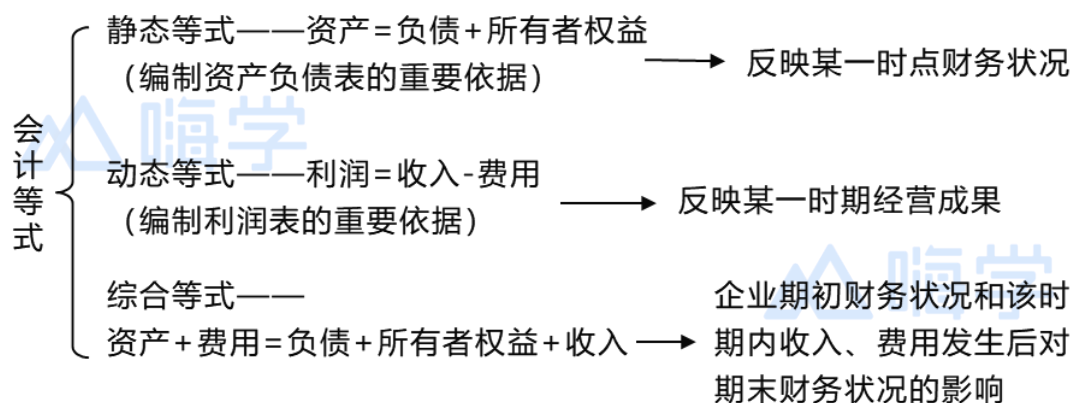
动态会计等式是编制利润表的重要依据。

（3）综合会计等式（第三会计等式）

综合第一会计等式和第二会计等式，可得到综合会计等式：“资产=负债+（所有者权益+收入-费用）”

资产+费用=负债+所有者权益+收入

综合反映了企业期初财务状况和该时期内收入、费用发生后对期末财务状况的影响。



2. 会计等式的应用

静态会计等式是复式记账、试算平衡和编制会计报表的理论依据。

例如，用银行存款购买原材料的经济业务，不仅要在“银行存款”账户中记录银行存款的付出，而且还要在“物资采购”或“原材料”账户中记录材料（价值）增加，并且两个账户中记录的金额相等。

再如，企业赊购一批原材料，一方面要在“应付账款”账户中记录欠款的增加，另一方面要在“原材料”账户中记录该项存货的增加，“原材料”账户与“应付账款”账户之间也形成了一种对应关系。

P77~79 6.5 会计监督

6.5.1 内部会计控制

内部会计控制管理制度：

- (1) 内部会计管理体系
 - (2) 会计人员岗位责任制度
 - (3) 账务处理程序制度
 - (4) 内部牵制制度：任何一个部门或者个人无权单独控制任何一项业务
 - (5) 稽核制度
 - (6) 原始记录管理制度
 - (7) 定额管理制度
- 内部会计控制管理制度：
- (8) 计量验收制度
 - (9) 财产清查制度
 - (10) 财务收支审批制度

(11) 成本核算制度

(12) 财务会计分析制度

不相容职务：授权批准、业务经办、会计记录、财产保管、稽核检查等；

出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出 费用、债权债务账目的登记工作。

6.5.2 会计监督

会计监督可分为企业内部监督、政府监督和社会监督。

内部监督：指各单位的会计机构、会计人员的工作；

政府监督：是财税等部门代表国家的工作；

社会监督：注册会计师及所在的会计师事务所等中介机构的工作。

若企业的资产按购置时所付出的代价的公允价值计量，则根据会计计量属性，该资产计量属于按（ ）计量。

- A. 重置成本
- B. 历史成本
- C. 可变现净值
- D. 公允价值

【答案】B

对会计核算的范围从空间上加以界定是通过（ ）实现的。

- A. 持续经营假设
- B. 会计主体假设
- C. 会计分期假设
- D. 货币计量假设

【答案】B

反映企业财务状况的会计要素有（ ）。

- A. 收入
- B. 所有者权益
- C. 资产
- D. 费用
- E. 负债

【答案】BCE

下列施工企业会计核算内容中，属于《企业会计准则》规定的会计要素的是（ ）。

- A. 费用
- B. 责任成本
- C. 增值税
- D. 应付账款

【答案】A

下列会计要素中，属于静态会计要素的有（ ）。

- A. 收入
- B. 资产
- C. 费用
- D. 负债
- E. 所有者权益

【答案】BDE

【解析】资产、负债和所有者权益是反映企业某一时点财务状况的会计要素，称为静态会计要素，构成资产负债表要素；收入、费用和利润是反映某一时期经营成果的会计要素，称为动态会计要素，构成利润表要素。

某企业年初花费 30 万元购买企业拥有且预期会给企业带来经济利益的一套设备，在会计核算中应归属的会计要素是（ ）。

- A. 负债
- B. 资产
- C. 费用
- D. 收入

【答案】B

相对于固定资产，施工企业存货独有的特点是（ ）。

- A. 具有实物形态
- B. 存在发生损失的可能性
- C. 具有较强的流动性
- D. 只能通过外购获得

【答案】C

判定一项经济业务是否记入某一会计实体的会计假设是（ ）。

- A. 持续经营假设
- B. 货币计量假设
- C. 会计主体假设
- D. 会计分期假设

【答案】C

企业资产负债表中的资产项目有（ ）。

- A. 资本公积
- B. 预收款项
- C. 应收票据
- D. 预付账款
- E. 实收资本

【答案】CD

企业在会计核算中，对融资租赁方式租入的固定资产提取折旧，这种会计处理方式遵循的会计核算原则是（ ）。

- A. 谨慎性原则
- B. 实质重于形式原则
- C. 可比性原则
- D. 客观性原则

【答案】B

同一个企业在不同会计期间对于相同的交易或事项，应当采用统一的会计政策，不得变更。该表述属于（ ）的会计信息质量要求。

- A. 可比性
- B. 相关型
- C. 重要性
- D. 可靠性

【答案】A

根据现行《企业会计准则》，应列入流动负债的有（ ）。

- A. 应收账款
- B. 短期投资
- C. 长期借款

D. 应交税金

E. 应付工资

【答案】DE

财务会计的基本职能是（ ）。

A. 核算和预测

B. 预算和决算

C. 监督和决策

D. 核算和监督

【答案】D

根据会计核算原则，在现值计量下，负债应按照预计期限内需要偿还的未来（ ）计量。

A. 净现金流入量的折现金额

B. 净现金流出量的公允价值

C. 净现金流入量的可变现净值

D. 净现金流出量的折现金额

【答案】D

某企业 2 年前 20 万元购买的一台设备，累计已提取折旧 4 万元，现在市场上购买同样的设备需要 15 万元，则在会计计量时该设备的历史成本和重置成本分别为（ ）。

A. 20 万元和 15 万元

B. 16 万元和 11 万元

C. 16 万元和 15 万元

D. 20 万元和 16 万元

【答案】A

根据《企业会计准则》，企业对应收账款提取坏账准备，体现了会计核算的（ ）原则。

A. 配比

B. 谨慎

C. 权责发生制

D. 重要性

【答案】B

关于会计核算中历史成本计量原则的说法，正确的是（ ）。

- A. 负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金的金额计量
- B. 资产按照市场参与者在交易日发生的有序交易中，出售资产所能收到的价格计量
- C. 资产按照购置时所付出的代价的公允价值计量
- D. 负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金等价物的金额计量

【答案】C

按历史成本核算资产耗费时，确定资产历史成本的方法有（ ）。

- A. 按购置资产时支付的现金金额计量
- B. 按购置资产时资产的市场信息价计量
- C. 按购置资产时支付的现金等价物金额计量
- D. 按购置资产时资产的出厂价计量
- E. 按购置资产时付出的对价的公允价值计量

【答案】ACE

关于企业会计核算原则的说法正确的是（ ）。

- A. 企业应以实际发生的交易或者事项为依据进行会计核算
- B. 同一企业不同时期的会计信息应具有可比性
- C. 企业应按照交易或者事项的经济实质进行会计确认和计量
- D. 会计信息应主要便于企业内部管理者理解和使用
- E. 已经发生的交易或者事项应及时在会计信息中反映

【答案】ABCE

某企业3年前购买的设备原价为20万元，但前累计已提折旧4万元。现在市场上可以18万元价格卖出，卖出该设备需发生成本、税费共1万元，该设备现在的可变现净值为（ ）万元。

- A. 17
- B. 13
- C. 16
- D. 20

【答案】A

【解析】会计要素的计量属性，历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值的含义。可变现净值计量下，资产按照正常对外销售扣减成本、销售费用、税金等可得到的净值。

根据现行《企业会计准则》，关于会计核算基础的说法，正确的是（ ）。

- A. 企业已经实现的收入，计入款项实际收到日的当期利润表
- B. 企业应当承担的费用，计入款项实际支出日的当期利润表
- C. 企业应当以收付实现制和持续经营为前提进行会计核算
- D. 企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告

【答案】D

根据我国现行《企业会计准则》，某施工企业 2022 年 3 月收到建设单位 2021 年完工工程结算款 200 万元，则该笔款项在会计核算正确处理方式是计入（ ）。

- A. 2022 年的收入
- B. 2022 年的负债
- C. 2021 年的收入
- D. 2021 年的负债

【答案】C

某工程建设单位 2022 年 10 月审核了竣工结算书，按合同建设单位应于 2022 年 11 月支付结算款项，实际上施工企业于 2023 年 1 月收到该笔款项，根据现行《企业会计准则》，施工企业应将该款项计入（ ）的收入。

- A. 2022 年 10 月
- B. 2022 年 11 月
- C. 2022 年 12 月
- D. 2023 年 1 月

【答案】B

某企业 2022 年 5 月 30 日销售货物 10 万元（当月无其他销售），当年 5 月 31 日收到银行转账货款 2 万元，6 月 3 日收到银行转账货款 8 万元。按照权责发生制，该企业 5 月份应计销售收入为（ ）万元。

- A. 12
- B. 10
- C. 2
- D. 0

【答案】B

会计核算的基本假设包括（ ）。

- A. 持续经营假设

- B. 会计主体假设
- C. 会计分期假设
- D. 货币计量假设
- E. 按实结算假设

【答案】ABCD

动态会计等式是由（ ）等会计要素构成的。

- A. 资产
- B. 收入
- C. 负债
- D. 费用
- E. 利润

【答案】BDE

反映企业一定经营期间经营成果的会计等式是（ ）。

- A. 资产=收入+所有者权益
- B. 收入-费用=利润（或亏损）
- C. 资产=负债+所有者权益
- D. 收入-负债=利润（或亏损）

【答案】B

反映企业财务状况的会计要素有（ ）。

- A. 收入
- B. 所有者权益
- C. 资产
- D. 费用
- E. 负债

【答案】BCE

某企业3年前购置一台价值为30万元的设备，现在若以20万元卖出，卖出该设备需发生维修成本2万元，发生销售费用1万元，缴纳税金0.5万元，则该设备可变现净值为（ ）万元。

- A. 18.5
- B. 19.5

C. 20

D. 16.5

【答案】D

【解析】可变现净值=20-(2+1+0.5)=16.5 万元。

某企业有一笔无法回收的应收账款，在会计核算上作为坏账被注销，而债务不变，则反映在资产负债表上的结果是（ ）。

A. 所有者权益增加

B. 长期待摊费用减少

C. 所有者权益减少

D. 流动资产增加

【答案】C

【解析】资产=负债+所有者权益，因债务不变，应收账款无法回收，资产减少，导致所有者权益减少。

以下关于财务会计内涵的说法，正确的是（ ）。

A. 会计的基本职能是会计核算和财务分析

B. 会计关键环节包括确认计量记录和报告

C. 会计信息具有综合性连续性和系统性特点

D. 财务会计报告主要为内部企业管理决策提供依据

E. 会计计量包括初始计量和后续计量

【答案】BCE

施工企业会计对项目购货发票反映的经济内容能否记入会计要素以及何时记入会计信息系统进行辨析的过程，是会计工作环节中的（ ）。

A. 会计计量

B. 会计确认

C. 会计报告

D. 会计记录

【答案】B

以下属于会计核算基本过程的内容有（ ）。

A. 编制原始凭证和记账凭证

B. 设置会计科目和账簿

- C. 登记会计账簿
- D. 对账和结账
- E. 审核财务会计报告

【答案】BCD

以下不属于会计档案归档范围的是（ ）。

- A. 原始凭证和记账凭证
- B. 财务会计制度
- C. 银行对账单
- D. 纳税申报表
- E. 预算计划

【答案】BE

会计档案定期保管年限应为（ ）。

- A. 5 年和 10 年
- B. 10 年和 20 年
- C. 20 年和 30 年
- D. 10 年和 30 年

【答案】D

下列出纳人员工作安排中，违背企业内部控制“不相容职务相互分离”原则的有（ ）。

- A. 出纳人员负责会计档案管理工作
- B. 出纳人员负责稽核工作
- C. 出纳人员负责现金收款工作
- D. 出纳人员负责网上转账操作工作
- E. 出纳人员负责支票的开具和保管工作

【答案】AB

以下属于会计社会监督范畴的是（ ）。

- A. 企业会计人员对经济活动真是合理合法的监督
- B. 财税部门对企业相关人员会计行为的监督
- C. 审计部门对有关单位会计资料的审查
- D. 会计师事务所对企业财务报表的审计

【答案】D

考点汇总

特点：资产负债的特征；财务会计 4 个内涵；

归类：财务会计 2 个基本职能；6 个会计要素组成、各要素的含义、资产负债所有者权益分类；财务会计工作内容；会计档案管理范围（不包括预算计划制度）；会计监督分为三方面；会计不相容职务内容；

名词含义解释：5 个计量属性（历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值），8 个核算原则、4 个基本假设（会计主体（空间）、持续经营、会计分期（时间）、货币计量），2 个会计基础基础（权责发生制和收付实现制）、2 个记账方法（复式记账）、3 个会计等式（静态动态和综合）；

程序：会计工作过程；

数据：会计档案保管期限（10 年、30 年）

