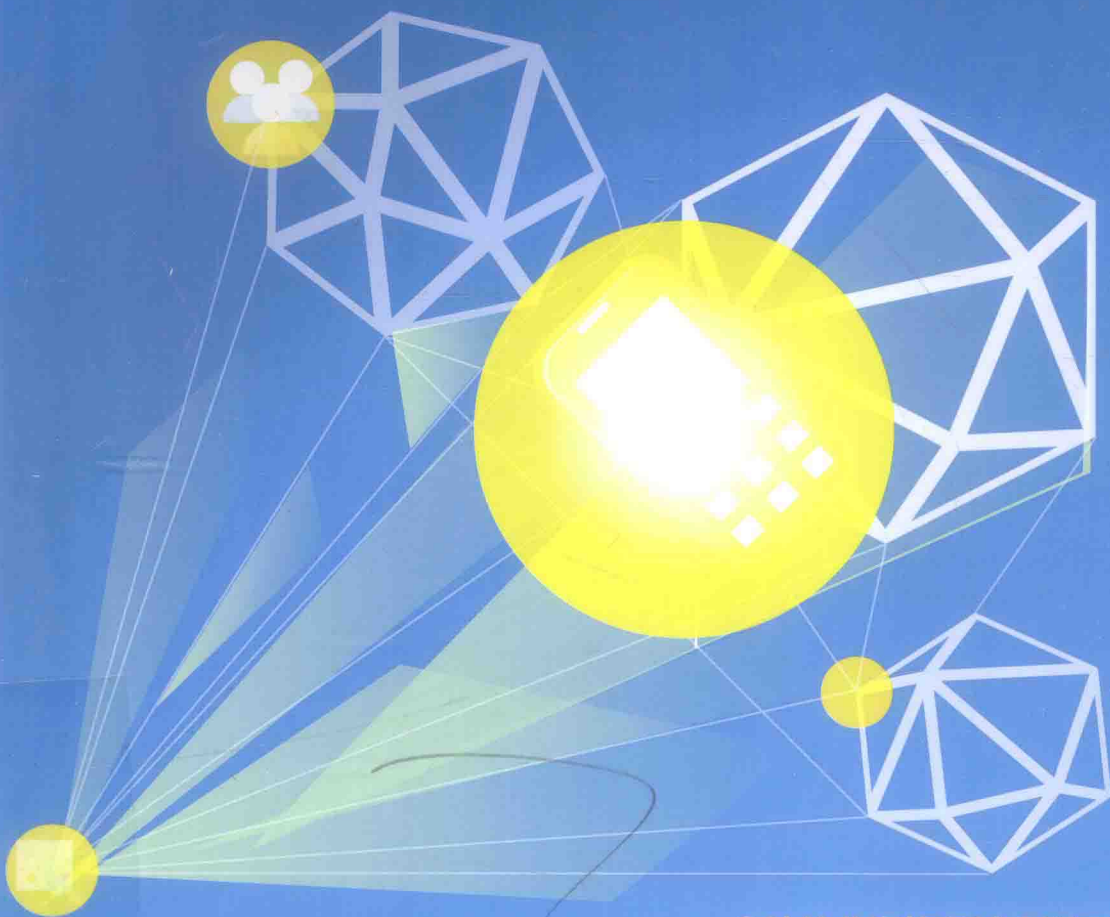


依据全国会计从业资格无纸化考试最新大纲编写

国家会计从业资格考试

大易 成就未来系列

会计基础 核心考点全攻略



会计从业资格考试命题研究组 编

◇ 紧扣最新大纲

◇ 精解高频考点

◇ 解析历年试题



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

依据全国会计从业资格无纸化考试最新大纲编写

国家会计从业资格考试

大易成就未来系列



会计基础 核心考点全攻略

会计从业资格考试命题研究组 编



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础核心考点全攻略/会计从业资格考试命题研究组编. —北京: 经济管理出版社, 2016. 3
ISBN 978 - 7 - 5096 - 4241 - 2

I. ①会… II. ①会… III. ①会计学—资格考试—自学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 022560 号

组稿编辑: 杜 菲

责任编辑: 杜 菲

责任印制: 司东翔

责任校对: 车立佳

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 三河市延风印装有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 720mm × 1000mm/16

印 张: 11.25

字 数: 284 千字

版 次: 2016 年 3 月第 1 版 2016 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5096 - 4241 - 2

定 价: 39.80 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前 言

本书编写的初衷是让学生迅速地明确考点并加以记忆，轻松应对会计从业资格考试。一些考生自己看教材，把握不准考点，书上画得黄的绿的什么都有，可什么也记不住。其实会计从业资格考试是有一定的命题规律可循的。从历年的会计从业资格考试来看，考的都是基本的知识，难度并不大。只要考生把握核心考点，就能轻松应对考试。

本套辅导教材主要特点如下：

一、章节总结

本书编者对考试大纲进行了深入细致的研究，大纲中的考点在书中均得到充分的体现。在每一章的开头，我们都会描述此章节考点分布情况，帮助学生明确章节重点，从而合理地分配时间。

二、重点突出

本书通过考试大纲重点分布告诉学生哪些知识点是要求“了解”的，哪些知识点是要求“熟悉”的，哪些知识点是要求“掌握”的，这样可以帮助学生快速确定核心考点。本书最大的特色就是考点明确，重点突出，内容凡是涉及考点的均用下划线标注。

三、习题精解

本书每节后均有配套的习题，且每题后均有详细的解析。习题能帮助学生了解考试题型及巩固所学知识。

四、图文并茂

本书重点、难点知识均配有相应的图表，帮助大家轻松理解和记忆知识。

本书严格按照新大纲编写。全新的大纲、全新的内容、全新的理念。考生可以登录大易网校官网 www.kaoshi60.cn 或关注大易网校官方微信（微信号：考试60），实时关注最新考试动态及相关考试内容。

本书编写虽然力求完美，但由于时间有限，本套辅导教材如有不足之处，希望广大读者多提宝贵意见。

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概念与目标	1
第二节 会计的职能与方法	5
第三节 会计基本假设与会计基础	9
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	12
第五节 会计准则体系	14
第二章 会计要素与会计等式	18
第一节 会计要素	18
第二节 会计等式	27
第三章 会计科目与账户	31
第一节 会计科目	31
第二节 账户	36
第四章 会计记账方法	41
第一节 会计记账方法的种类	41
第二节 借贷记账法	43
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	51
第一节 企业的主要经济业务	51
第二节 资金筹集业务的账务处理	52
第三节 固定资产业务的账务处理	59
第四节 材料采购业务的账务处理	65
第五节 生产业务的账务处理	72
第六节 销售业务的账务处理	78
第七节 期间费用的账务处理	83
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	85



第六章 会计凭证	93
第一节 会计凭证概述	93
第二节 原始凭证	94
第三节 记账凭证	101
第四节 会计凭证的传递与保管	108
第七章 会计账簿	111
第一节 会计账簿概述	111
第二节 会计账簿的启用与登记要求	119
第三节 会计账簿的格式与登记方法	121
第四节 对账与结账	126
第五节 错账查找与更正的方法	130
第六节 会计账簿的更换与保管	133
第八章 账务处理程序	135
第一节 账务处理程序概述	135
第二节 记账凭证账务处理程序	136
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	139
第四节 科目汇总表账务处理程序	142
第九章 财产清查	146
第一节 财产清查概述	146
第二节 财产清查的方法	149
第三节 财产清查结果的处理	155
第十章 财务报表	163
第一节 财务报表概述	163
第二节 资产负债表	166
第三节 利润表	171



第一章 总 论

章节简介

本章主要介绍了会计的基本概念和基础知识，其内容贯穿会计工作的始终。本章是学习本课程的基础，以理论为主，主要内容包括会计的概念与目标、会计的职能与方法、会计基本假设与会计基础、会计信息的使用者及其质量要求和会计准则体系。

第一节 会计的概念与目标

考纲重点分布

一、会计的概念与目标	1. 会计的概念与特征	掌握
	2. 会计的对象与目标	掌握

考点精解

一、会计的概念与特征

考点1 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。未特别说明时，本教材主要以《企业会计准则》为依据介绍企业经济业务的会计处理。

对会计的定义我们可以从以下几个方面来理解：

1. 会计计量单位

会计以货币为主要计量单位，各项经济业务以货币为统一的计量单位才能够汇总和记录，但货币并不是唯一的计量单位。

2. 会计的基本职能

核算和监督，即用会计专门方法对特定单位已经发生的经济业务进行确认、计量和报



告,并在此过程中对经济业务的合法性和合理性进行审查。

3. 会计对象

会计核算和监督的内容,即特定单位的经济活动。

4. 会计本质

会计本质属于管理的范畴,是一种经济管理工作。

考点2 会计的基本特征

1. 会计是一种经济管理活动

会计的本质就是一项经济管理活动,它属于管理的范畴。会计为企业经济管理提供各种数据资源,而且通过各种方式直接参与经济管理,对企业的经济活动进行核算和监督。

2. 会计是一个经济信息系统

从财务会计的角度看,会计侧重于对外提供信息。它将分散的经济活动转化为货币化的会计信息,然后向相关的使用者提供有关业绩和问题以及企业的资金、劳动、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息。这些信息是企业内部管理者 and 外部利益相关者进行相关经济决策的重要依据。

3. 会计以货币作为主要计量单位

企业的经济活动涉及方方面面,为了实现会计目的,需要对企业发生的经济活动进行综合反映,这就要求有一个统一的计量尺度。而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的特点。其他计量单位,如重量、长度、容积、张、台、把等,只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,无法在量上进行汇总和比较,不便于会计计量和经营管理。只有选择货币尺度进行计量,才能充分反映企业的生产经营情况,所以将货币作为会计核算的主要计量单位。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计核算是以货币为主要计量单位,对企业发生的经济活动进行确认、计量和报告。会计监督是对会计核算的经济活动的真实性、合理性和合法性进行审查。会计核算和会计监督贯穿整个会计工作的全过程,因此说会计核算和会计监督是会计的两大基本职能。

5. 会计采用一系列专门的方法

会计方法是用来核算和监督会计对象,实现会计目标的手段。会计方法具体包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等。其中,会计核算方法是最基本的方法。会计分析方法和会计检查方法等主要是在会计核算方法的基础上,利用提供的会计资料进行分析和检查所使用的方法。这些方法相互依存、相辅相成,形成了一个完整的方法体系。

考点3 会计的发展历史

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善的。

1. 会计的产生

会计历史悠久,最早可以追溯到原始社会“结绳记事”和“刻契记事”等处于萌芽状态的会计行为。

2. 会计的发展

随着人类社会的发展,会计也由简单的计量和计算逐渐发展成为以货币为单位来综合核算和监督单位经济活动的一种经济管理工作,会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

(1) 古代会计阶段。从会计产生到 1494 年世界上第一部专门论述借贷复式簿记的书籍《算术、几何、比及比例概要》出现之前的阶段，这是会计发展史上最漫长的一段时期。

【提示】我国有关会计事项记载的文字，最早出现于商朝的甲骨文。

(2) 近代会计阶段。有两个重要的时间，称为近代会计发展史上的两个里程碑。

1) 近代会计以复式记账法的产生和“簿记论”的问世为标志。1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利出版了一本著作《算术、几何、比及比例概要》，其中一章“簿记论”，全面系统地介绍了威尼斯的复式记账法，并从理论上给予必要的阐述。该书的出版被誉为会计发展史上重要的里程碑，并标志着近代会计的开始。

2) 1853 年，在英国成立了世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会，被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。会计开始成为一种社会性专门职业和通用的商业语言。

(3) 现代会计阶段。1952 年，国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一专业术语，标志着会计正式划分为财务会计和管理会计两大领域。

财务会计是传统会计的继续和发展，主要内容是核算企业的经济活动。管理会计从传统会计系统中分离出来，也叫对内会计，主要是为企业内部管理服务，侧重对企业的经济活动进行测试、确定较优经营和投资方案、分析差异原因、控制经营成本、对经济活动业绩进行考核和评价等。

二、会计的对象与目标

考点 1 会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容，具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动，即资金运动或价值运动。因此，凡是特定主体能够以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容，即会计对象。

由于各企业的性质不同，经济活动的内容不同，因此会计的具体对象也就不尽相同。下面以工业企业为例，说明工业企业会计的具体对象。工业企业的资金运动通常表现为资金投入、资金运用和资金退出三个过程。工业企业资金运动具体过程如图 1-1 所示。

1. 资金的投入

资金包括企业所有者（投资者）投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益即企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产，另一部分构成非流动资产。

2. 资金的运用

企业将资金运用于生产经营过程，就形成了资金的运用。它又可分为供应、生产、销售三个过程。

(1) 供应过程：它是生产的准备过程。在供应过程中，企业购买原材料等劳动对象，发生材料费、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款的结算关系。

(2) 生产过程：在生产过程中，劳动者借助劳动手段将劳动对象加工成特定产品，发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等，同时，

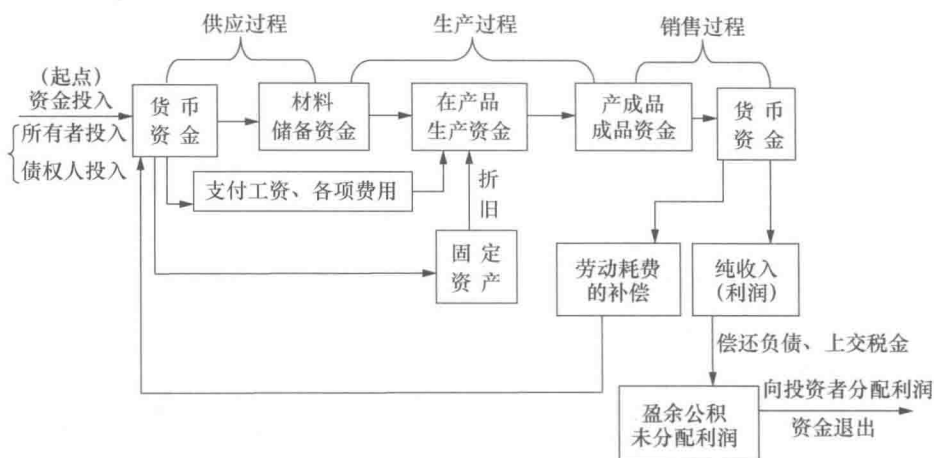


图 1-1 工业企业资金运动

还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。

(3) 销售过程：在销售过程中，将生产的产品销售出去，发生有关销售费用、收回货款等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系等。

由此可见，随着生产经营活动的进行，企业的资金从货币形态开始，依次经过供应过程、生产过程和销售过程三个阶段，分别表现为储备资金、生产资金、产品资金等不同的存在形态，最后又回到货币资金形态，这种运动过程称为资金的循环。资金周而复始地不断循环，称为资金周转。

【提示】采购原材料和购入固定资产均属于“供应过程”中的业务；支付职工薪酬、计提固定资产折旧等属于“生产过程”中的业务。

3. 资金的退出

资金退出过程包括偿还各项债务、上交各项税费、向所有者分配利润等，这部分资金将离开企业，退出企业的资金的循环与周转。

考点2 会计目标

会计目标也称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

1. 反映企业管理层受托责任履行情况

现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离，企业管理层是受委托人受托经营管理企业及其各项资产，负有受托责任。

2. 向财务会计报告使用者提供决策有关信息

财务会计报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

向财务会计报告使用者提供有利于其决策的会计信息，强调会计信息的相关性，要求财务部门能提供企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息。

典型例题

【例题1·判断题】会计是以货币为唯一计量单位,核算和监督一个单位经济活动的

一种经济管理工作。()

【答案】×

【解析】货币是会计的主要计量单位，但不是唯一，必要时可以辅以时间（劳动）度和实物度量。

【例题2·多选题】下列业务属于资金退出企业循环与周转的有()。

- A. 购买材料
- B. 缴纳税费
- C. 归还银行债务
- D. 向投资者分配现金股利

【答案】BCD

【解析】资金的退出包括：偿还负债、上交税金、向投资者分配利润等。

第二节 会计的职能与方法

考纲重点分布

二、会计的职能与方法	1. 会计的职能	掌握
	2. 会计核算方法	掌握

考点精解

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计除具有会计核算和会计监督两大基本职能外，还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

考点1 基本职能

1. 会计核算

(1) 含义。会计核算职能又称会计反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。

会计确认是指运用特定的方法，以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定的主体财务报表的合计数中的会计程序。会计确认解决的是定性问题，以判断发生的经济活动是否属于会计核算的内容或归属于哪类性质的业务（是作为资产还是负债或其他会计要素等）。会计确认分为初始确认和后续确认。

会计计量是指在会计确认的基础上确定具体金额，会计计量解决的是定量问题。

会计报告是确认和计量的结果，即通过报告，将确认、计量和报告的结果进行归纳和整理，以财务报告的形式提供给信息使用者。

(2) 特点。会计核算职能是会计的首要职能，具有以下三个方面的特点：

1) 会计核算主要是利用货币计量单位对经济活动的数量进行核算。会计核算以货币



量度为主,以实物量度及劳动量度为辅,从数量上综合核算各单位的经济活动状况。

2) 会计核算具有完整性、连续性、系统性。完整性是指对所有的会计对象都要进行确认、计量和报告,不能有遗漏;连续性是指对各种经济业务应按照其发生的时间顺序依次进行登记;系统性是指对会计提供的数据资料应当按照科学的方法进行分类,系统地加工、整理、汇总,以便为经济管理提供其所需的各类会计信息。

3) 会计核算不仅记录已发生的经济业务,还要面向未来,为各单位的经营决策和管理控制提供依据。会计要在事中、事后核算的同时进一步发展到事前核算、分析和预测经济前景,为经营管理决策提供更多的经济信息,这样才能更好地发挥会计的管理功能。

(3) 会计核算的内容。

1) 款项和有价证券的收付。款项(支付手段的货币资金)包括现金、银行存款及其他视同现金、银行存款使用的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证存款、保函押金和各种备用金。有价证券包括国库券、股票、企业债券和其他债券等。

2) 财物的收发、增减和使用。财物是财产、物资的简称,是单位进行生产经营活动且具有实物形态的经济资源,一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等流动资产以及房屋、建筑物、机器、设备、运输工具等固定资产。

3) 债权债务的发生和结算。债权是企业收取款项的权利,包括应收账款、应收票据、其他应收款、预付账款、长期应收款等。债务是指由于过去的交易、事项形成的企业需要以资产或劳务等偿还的现时义务,包括短期借款、应付账款、应付票据、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利和其他应付款、长期借款、应付债券等。

4) 资本、基金的增减。资本是投资者为开展生产经营活动而投入的资金,会计上的资本专指所有者权益中的投入资本。资本表明的是企业的产权关系,即企业是归谁所有。

5) 收入、支出、费用、成本的计算。收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的,导致所有者权益增加的,与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。支出是指企业实际发生的各项开支,以及在正常生产经营活动以外的支出和损失。费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的导致所有者权益减少的与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的种种耗费,是按一定产品或劳动对象所归集的费用,是对象化了的费用。

6) 财务成果的计算和处理。财务成果是指企业在一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上所取得的结果,具体表现为盈利或亏损。财务成果的计算和处理包括利润的计算、所得税的计算、利润分配或亏损弥补等。

7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

2. 会计监督

(1) 含义。会计监督职能又称会计控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督审查。

1) 真实性审查是指检查各项会计核算是否根据实际发生的经济业务进行。

2) 合法性审查是指检查各项经济业务是否符合国家有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,以杜绝违法乱纪行为。

3) 合理性审查是指检查各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理方面的要求,保证各项财务收支符合特定的财务收支计划,实现预算目标。

(2) 特点。

1) 会计监督主要是通过价值指标进行的。会计核算利用货币计量形成的价值指标来综合地反映经济活动过程及其结果,会计监督主要是依据这些价值指标来全面、及时、有效地控制单位的经济活动。

2) 会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督,分为事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指在经济活动开始前进行的监督,即依据国家制定的有关法规和制度以及经济活动的一般规律,对未来经济活动的合法性、合理性和可行性进行审查;事中监督是指对正在发生的经济活动过程及相应核算资料进行审查,并据此纠正经济活动过程中的偏差与失误,促使有关部门合理组织经济活动,使其按照预定目标与要求进行,发挥控制经济活动进程的作用;事后监督是指对已发生的经济活动进行监督,即依据事先制定的目标、标准和要求,通过分析已形成的会计信息,对已发生的经济活动的合法性、合理性和效益性进行的考核和评价。

3. 会计核算与会计监督的关系

会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。会计核算是会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性和可靠性。从两者在会计职能中的地位来看,虽然都是基本职能,但会计核算是最基本的,处于主导地位,而会计监督则存在于会计核算的过程之中。

考点2 拓展职能

1. 预测经济前景

会计预测是根据已有的会计信息和相关资料,对生产经营过程及其发展趋势进行判断、预计和估测,找到财务方面的预定目标,作为下一个会计期间实行经济活动的指标。

2. 参与经济决策

会计决策是指会计按照提供的预测信息和既定目标,在多个备选方案中,帮助主管人员选择最佳方案的过程。

3. 评价经营业绩

会计评价是以会计核算资料为基础,结合其他相关资料,运用专门的方法,对经济活动的过程和结果进行分析,作出真实、客观、公正的综合评判。

二、会计核算方法

会计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。

考点1 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. 填制和审核会计凭证

会计凭证包括原始凭证和记账凭证,是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是会计登记账簿的依据。填制和审核会计凭证是会计核算工作的起点,正确填制和审核会计



凭证,是进行核算和实施监督的基础。

2. 设置会计科目和账户

会计科目是对会计要素的具体内容所进行的进一步的分类。账户是根据会计科目开设的账页户头,账户具有一定的格式,是连续、系统地登记某一项经济业务的增减变动情况及其结果的载体。

3. 复式记账

复式记账是对发生的每一笔经济业务,都在两个或两个以上相互联系的账户中,以相等的金额反映这一经济业务来龙去脉的一种专门记账方法。复式记账是会计核算方法体系的核心。

4. 登记会计账簿

账簿是由若干张相互联系的、具有一定结构的账页所组成的簿籍。登记账簿是会计人员运用复式记账的原理,将数量繁多的会计凭证分门别类地在账簿上进行连续、完整地记录 and 反映各种经济业务的一种专门方法。账簿记录所提供的各种核算资料,是编制财务报表的直接依据。

5. 成本计算

成本计算是指对生产经营中发生的产品生产费用,按各种不同的成本计算对象进行归集和分配,进而计算产品的总成本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算,可以反映和监督生产经营过程中发生的各项费用是否节约或超支,并据以确定企业经营成果。

6. 财产清查

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等财产物资进行盘点或核对,确定其实存数,查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。通过财产清查,可以查明各项财产物资的保管和使用情况,以及往来款项的结算情况,监督各项财产物资的安全与合理使用。

7. 编制财务会计报告

财务会计报告是以账簿资料为依据,全面、系统地反映企业在某一特定日期的财务状况或某一会计期间经营成果和现金流量的一种报告性文件。

会计核算的七种方法,虽各有特定的含义和作用,但并不是独立的,而是相互联系,相互依存,彼此制约的。它们构成了一个完整的方法体系。各种会计核算方法之间的关系如图1-2所示。

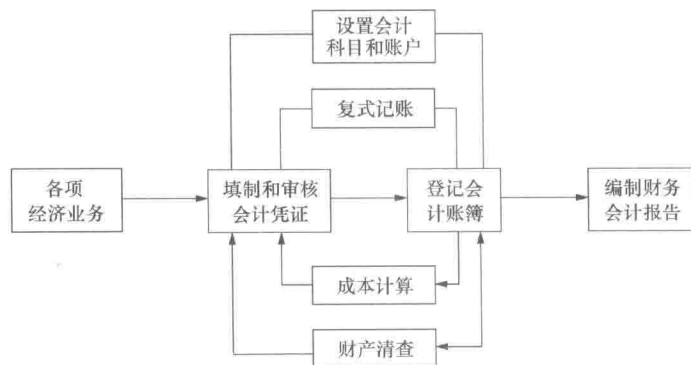


图 1-2 会计核算方法体系

考点2 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工作的起点。

典型例题

【例题1·单选题】会计核算和会计监督()。

- A. 主要体现在事前 B. 主要体现在事中
C. 主要体现在事后 D. 贯穿会计工作的全过程

【答案】D

【解析】会计基本职能贯穿会计工作的全过程。

【例题2·多选题】以下属于会计核算具体方法的是()。

- A. 财产清查 B. 复式记账
C. 设置会计科目和账户 D. 成本计算

【答案】ABCD

【解析】会计核算的具体方法包括: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、财产清查和编制财务会计报告。

【例题3·判断题】会计确认、计量和分析是会计核算的重要环节。()

【答案】×

【解析】会计核算又被称为会计的首要职能(最基本职能),以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。

第三节 会计基本假设与会计基础

考纲重点分布

三、会计基本假设与会计基础	1. 会计基本假设	掌握
	2. 会计基础	掌握

考点精解

一、会计基本假设

考点 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。

1. 会计主体

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。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。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，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以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。

会计主体与法律主体（法人）并非对等的概念。一般来说法律主体必然是会计主体，会计主体不一定是法律主体。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。但会计主体不一定是法律主体。又如在企业集团的情况下，一个母公司拥有若干子公司，母子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表，在这种情况下，尽管企业集团不属于法律主体，但它却是会计主体。再如由企业管理的证券投资基金、企业年金基金，尽管不属于法律主体，但属于会计主体，应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。

【提示】（1）会计主体是企业会计确认、计量和报告的空间范围。

（2）法律主体必然是会计主体，会计主体不一定是法律主体。

2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的未来，企业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。依据《企业会计准则——基本准则》规定，企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

会计核算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。

持续经营只是一个假定，任何企业在经营中都存在破产、清算等不能持续经营的风险，一旦进入清算，就应当按清算会计处理。

【提示】（1）持续经营反映了会计核算的时间范围。

（2）持续经营是会计分期的前提。

3. 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。

根据《企业会计准则——基本准则》规定，会计分期分为年度和中期。

【提示】（1）一个完整的会计年度指的是从公历1月1日到12月31日。

（2）中期是指短于一个完整会计年度的报告期间，通常包括月度、季度、半年度。

明确会计分期假设意义重大。由于有了会计分期，才产生了本期与非本期的区别，才产生了权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了应收、应付、预收、预付、折旧、摊销等会计处理方法。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度，反映会计主体的经济活动。



货币是商品的一般等价物，是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。

《会计法》第12条规定：“会计核算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，也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。”

上述四项会计基本假设相互依存、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。

二、会计基础

会计基础是会计确认、计量和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制。

考点1 权责发生制

权责发生制，也称应计制或应收应付制，是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准，合理确认当期损益的一种会计基础。《企业会计准则——基本准则》明确规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

在权责发生制下，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

考点2 收付实现制

收付实现制，也称现金制，是以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准，是与权责发生制相对应的一种会计基础。凡是本期收到的收入和支付的费用，不论其是否属于本期，都应作为本期的收入和费用处理；反之，凡是本期未收到的收入和未支付的费用，即使应归属本期，也不作为本期的收入和费用处理。

目前，我国的政府与非营利组织会计一般采用收付实现制，事业单位除经营业务采用权责发生制外，其他业务也采用收付实现制。

典型例题

【例题1·单选题】用来界定会计核算空间范围的是（ ）。

- 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】会计主体用来界定会计核算的空间范围。

【例题2·单选题】会计分期是对（ ）的延续。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 货币计量 D. 会计分期

【答案】B

【解析】会计分期是对持续经营的延续。