



中财信达
zhong cai xin da

会计实账操作 理论入门篇

- 第一章 总论

- 2020/11/28

- 主讲人：孙娜

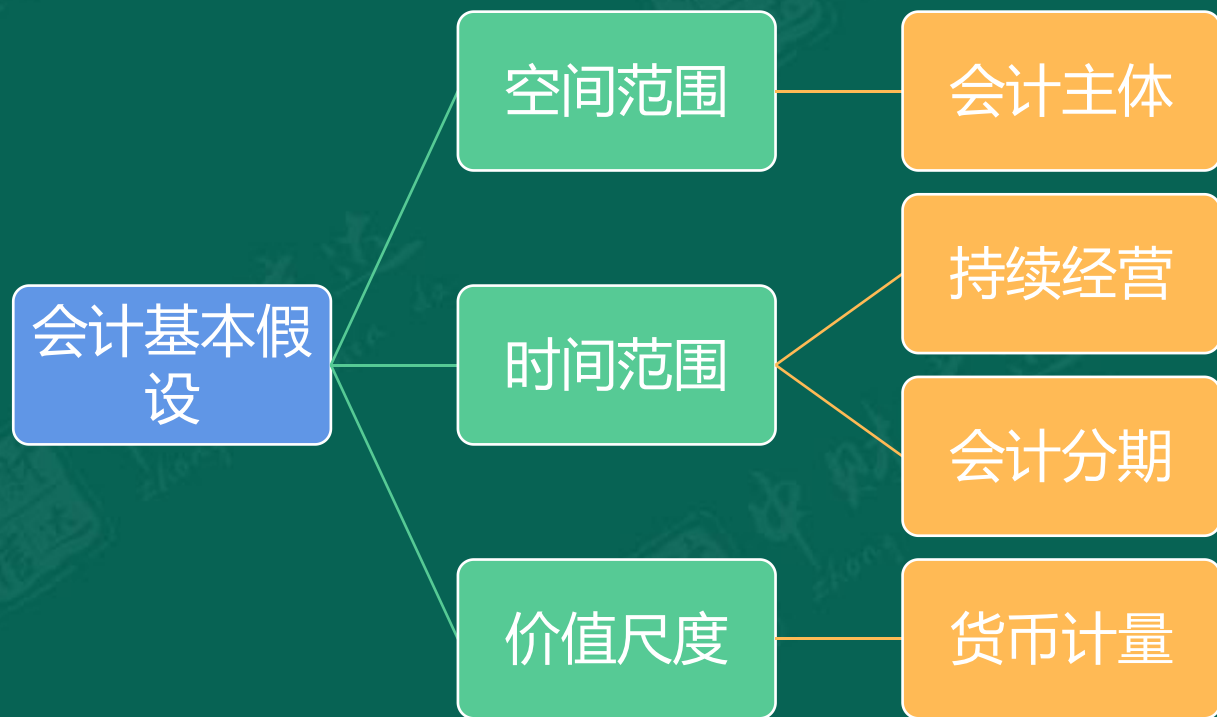


第二节 会计基本假设

大话西游周星驰：我爱你，如果给这份感情加个期限的话，我希望是一万年。

一、会计基本假设：

会计基本假设是对会计核算时间和空间范围等所作的合理假定，是企业会计确认、计量、记录和报告的前提。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。





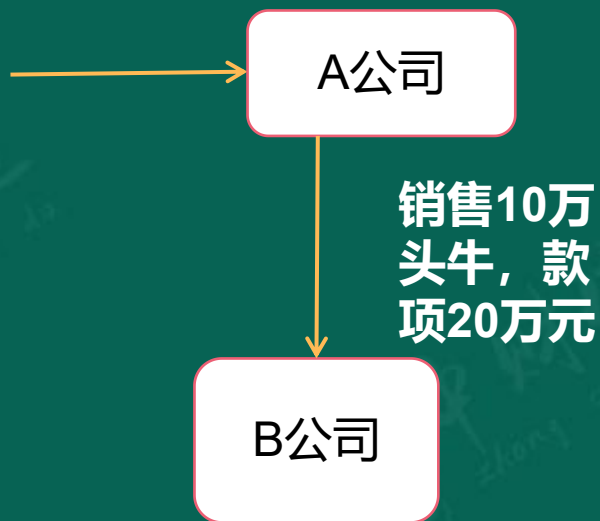
中财信达
zhong cai xin da

(一)会计主体

会计主体，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计核算应当集中反映某一特定企业的经济活动，并将其与其他经济实体区别开来。在会计主体假设下，企业应当对**其本身**发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告。反映**企业本身**所从事的各项生产经营活动和其他相关活动。（你为**谁**记账，谁就是你的会计主体）

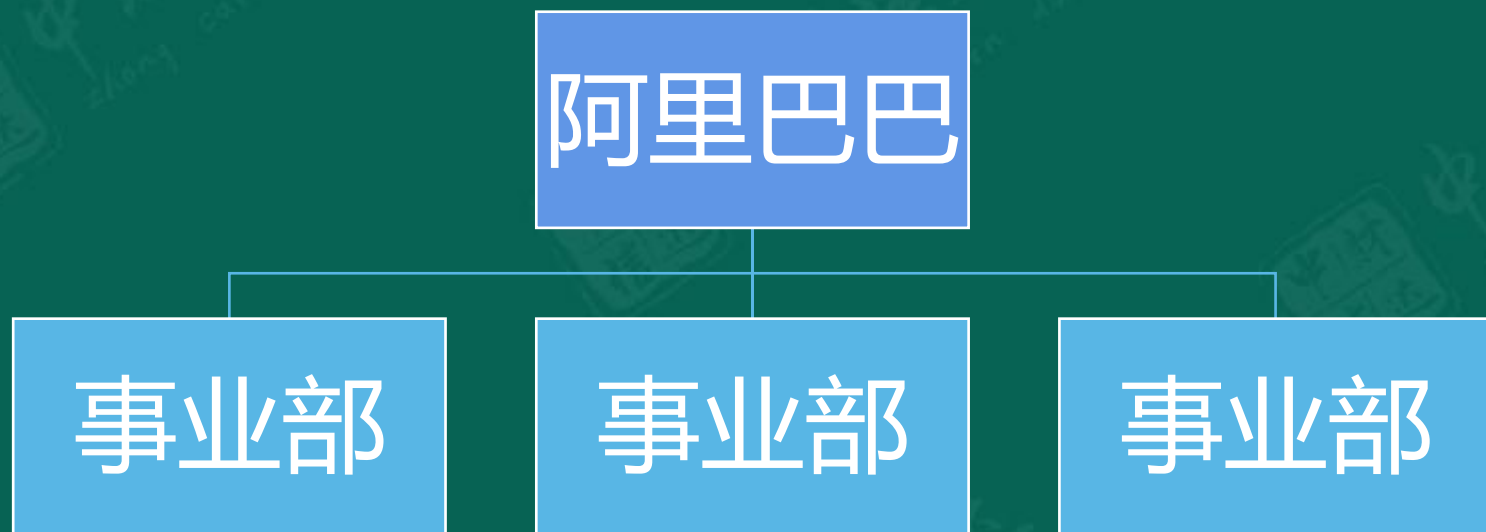


【例】小张是A公司的会计，A公司销售10万头牛给B公司，B公司尚未支付货款。那么小张记这笔款项是应收还是应付呢？





- 法律主体（组织或者社会团体）一定是会计主体，会计主体不一定是法律主体。
- 比如阿里巴巴的一个事业部，是有自己的收入，自己的支出，可以独立核算，是一个会计主体，但是不是法律主体，法律主体是法人（组织），承担责任的。





(二) 持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，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。在持续经营假设下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

(比如折旧，一部车可以用10年，价款10万，如果没有这个假定，怎么算折旧呢，凭什么就可以按10年计提呢，所以如果假定这个企业长生不老，他不会倒闭，你可以在车的寿命期内，提折旧)

有同学可能会问，老师如果企业倒闭了怎么办，如果企业真的有日落西山的一天，就进入企业清算了，哪个是破产会计方向，我们这里的不展开。

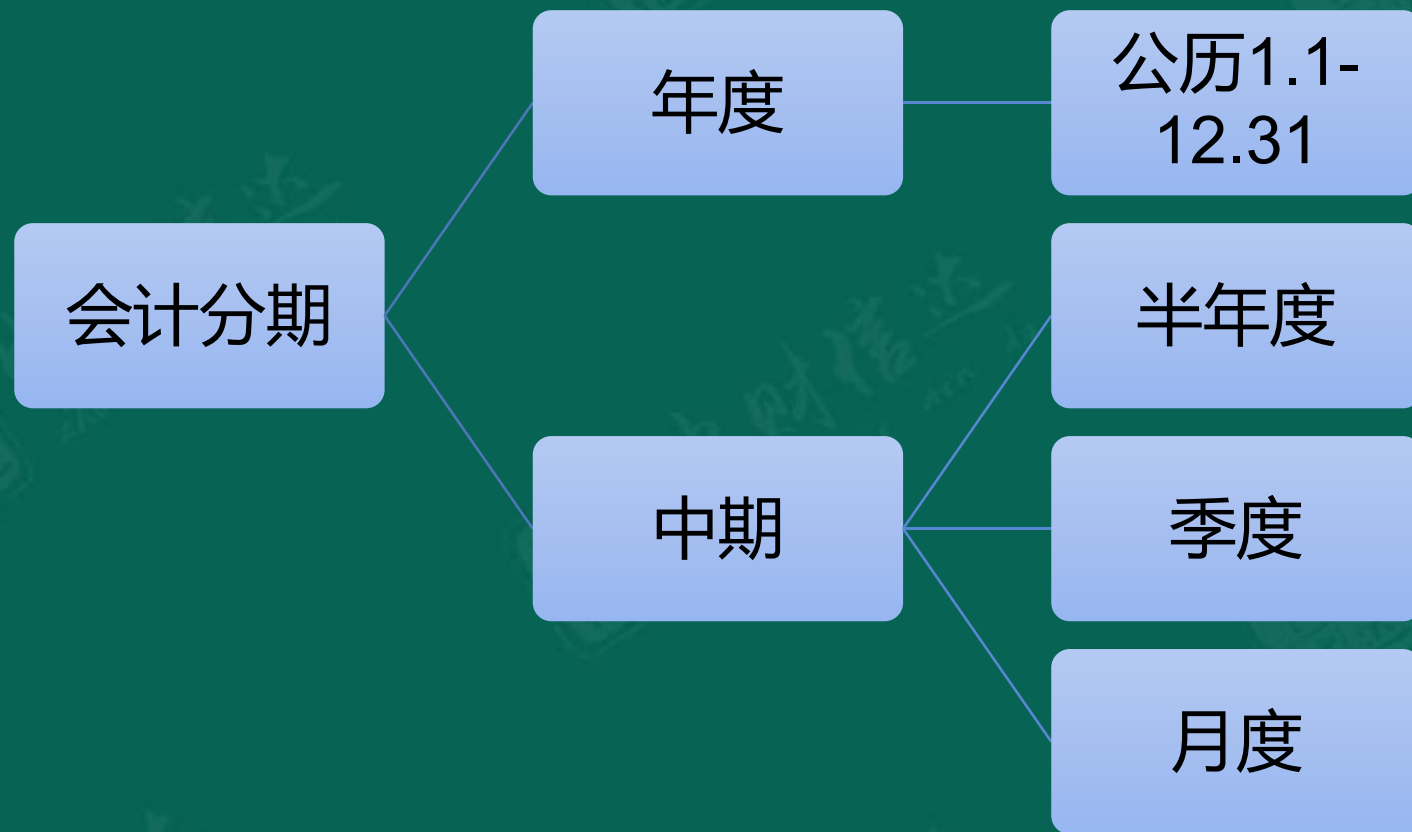


中财信达
zhong cai xin da

(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。会计分期的目的，是将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

由于会计分期，才产生了当期与其他期间的区别，从而形成了权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了应收应付、递延等会计方法。





中财信达
zhong cai xin da

(四) 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计量，来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。选择货币作为共同尺度进行计量，具有全面、综合反映企业的生产经营情况的作用。

在我国，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，可以选择其中一种外币为记账本位币，但编制的财务报告应当折算为人民币反映。

在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。



【例1】下列说法不正确的是 (CD)

- A、法律主体必然是会计主体
- B、华为公司在北京的一个办事处是会计主体
- C、阿里巴巴公司在天津的一个事业部是法律主体
- D、会计主体一定是法律主体

【拓展】应收应付账款界定等会计处理依据的会计基本假设是？

【例2】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,体现的会计基本假设是 (D)

- A、会计主体
- B、货币计量
- C、持续经营
- D、会计分期

【例3】下列各项中,属于会计中期的是 (ABC)

- A、月度
- B、季度
- C、半年度
- D、年度

【例4】判断题：在我国,只能以人民币为记账本位币。 (x)



第三节 会计基础

二、会计基础

会计基础，是指会计确认、计量和报告的基础，具体包括权责发生制和收付实现制。（收入和费用确认的标准）

（一）权责发生制

权责发生制，是指以取得收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。

在实务中，企业交易或者事项的发生时间与相关款项收付时间有时并不完全一致。例如，本期款项已经收到，但销售并未实现而不能确认为本期的收入；或者款项已经支付，但与本期的生产经营活动无关而不能确认为本期的费用。（优点）为了真实、公允地反映财务状况和经营成果，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

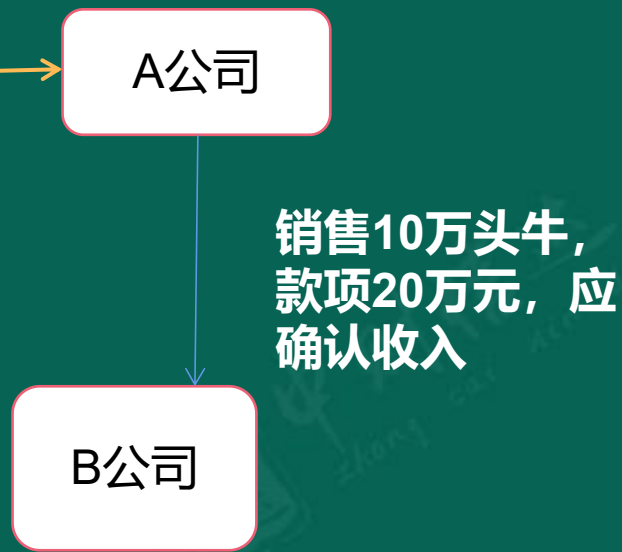


中财信达
zhong cai xin da

根据权责发生制，凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，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。



【例】小张是A公司的会计，A公司销售10万头牛给B公司，B公司尚未支付货款。那么小张记这笔款项是应收还是应付呢？



反之：如果A公司先收到B公司20万款项，牛未发出，不能确认收入



中财信达
zhong cai xin da

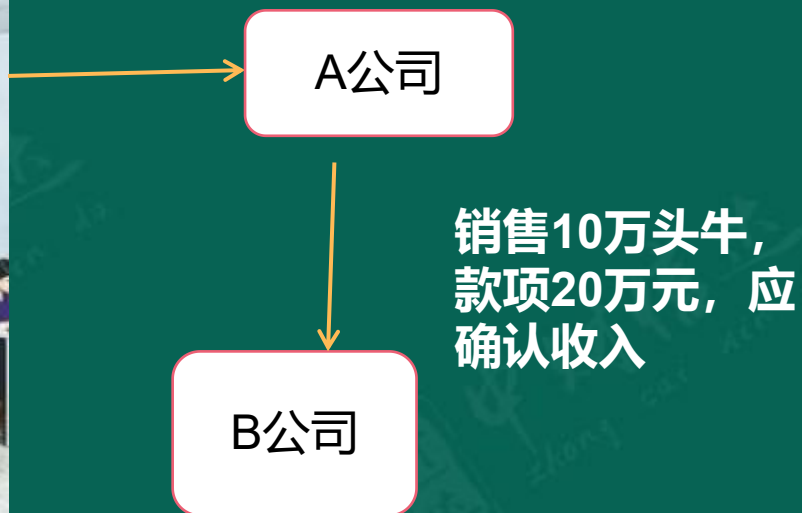
(二) 收付实现制

收付实现制，是指以现金的实际收付为标志来确定本期收入和支出的会计核算基础。在我国，政府会计由预算会计和财务会计构成。其中，预算会计采用收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定；财务会计采用权责发生制。

依然按上个例子：是否计入收入？



【例】小张是A公司的会计，A公司销售10万头牛给B公司，B公司尚未支付货款。那么小张记这笔款项是应收还是应付呢？



反之：如果A公司先收到B公司20万款项，牛未发出，不能确认收入

测一测：

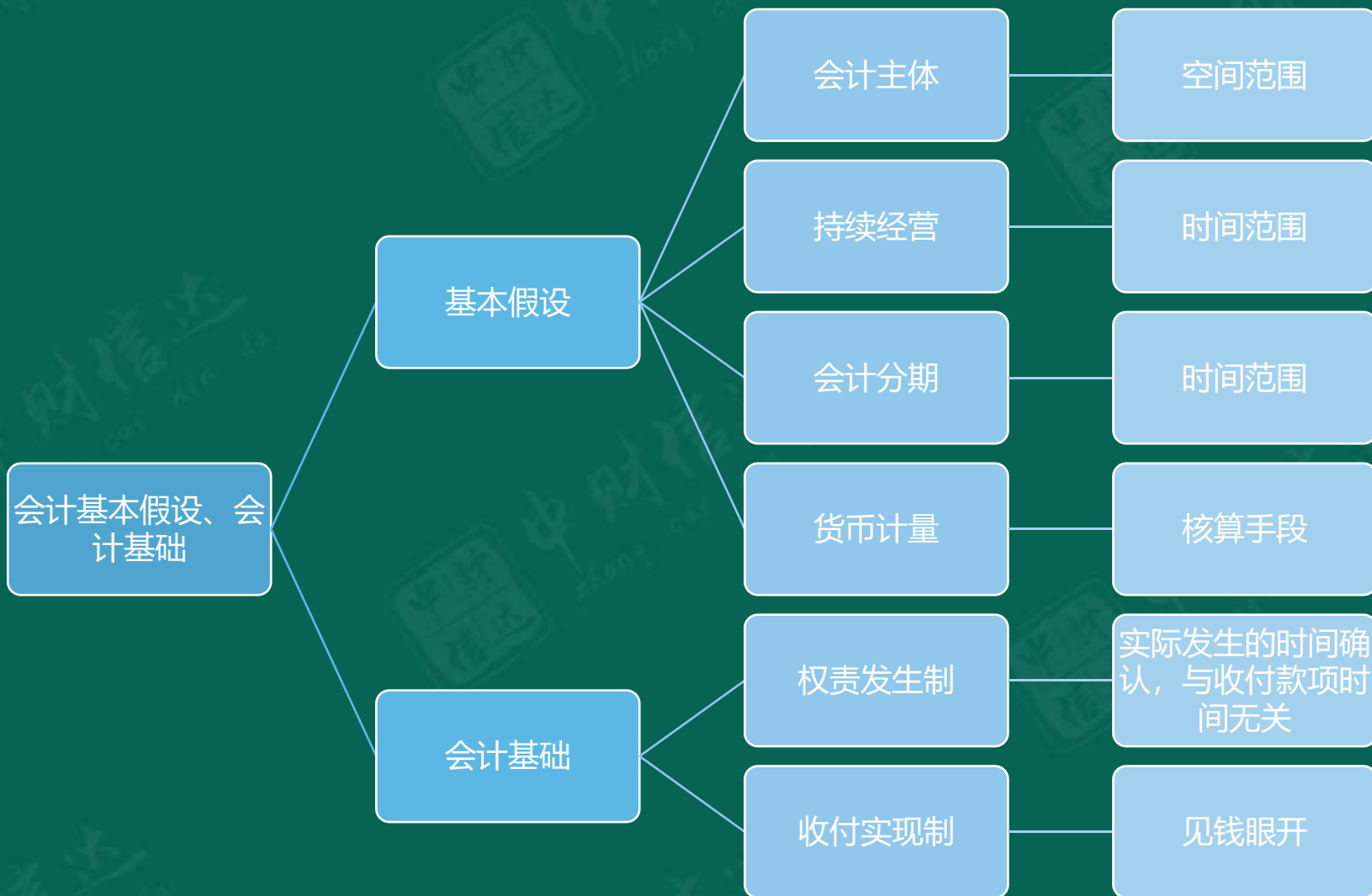


中财信达
zhong cai xin da

序号	项目	权责发生制		收付实现制	
		收入	费用	收入	费用
1	销售产品40000元，其中30000元收到存到银行，尚有10000元未收到				
2	收到上月提供的劳务收入1000元				
3	支付本月的电费600元				
4	预付下半年房租3600元				



本节小结





中财信达
zhong cai xin da

谢谢观看