



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第二节 会计基本假设和会计核算的基础

知识点一 会计基本假设

（一）会计基本假设概念

基本假设：是对会计核算时间和空间范围以及所采用的主要计量单位等所作的合理假定，是企业会计确认、计量、记录和报告的前提。

会计主体

持续经营

会计分期

货币计量

（二）会计基本假设主要内容

1. 会计主体

会计主体是会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。

提示：

如果某项经济交易或事项是属于企业所有者个体所发生的，则不应纳入企业会计核算的范围。

如果企业所有者向企业投入资本或企业向投资者分配利润，则属于企业会计主体的核算范围。

2. 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 and 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、记录和报告应当以持续、正常的生产经营活动为前提。

3. 会计分期

1. 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。

会计期间通常分为会计年度和中期（如月度、季度、半年度等）。

2. 会计分期目的，是据以分期结算盈亏和按期编制财务报告。

4. 货币计量

1. 指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时主要以货币作为计量单位，来反映会计主体的生产经营活动过程及其结果。

2. 采用货币计量单位进行会计核算和会计监督不排斥采用其他计量单位，其他计量单位可以对货币计量单位进行必要的补充和说明。

经典例题

【多选题】关于会计基本假设说法不正确的有（ ）。

A. 会计分期假设指出会计核算应当以持续、正常的生产经营活动为前提

B. 据以分期结算盈亏，按期编制财务报告，从而向财务报告使用者提供财务信息是持续经营假设的目的

C. 会计分期是将企业持续经营的生产经营活动划分为连续的、长短不同的期间

D. 会计分期假设指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时主要以货币作为计量单位，来反映会计主体的生产经营活动

答案：ABCD

解析：选项 A，应该是持续经营假设；选项 B，应该是会计分期假设；选项 C，应该是长短相同的期间；选项 D，应该是货币计量假设。



【单选题】下列各项中，确立会计核算空间范围的基本假设是（ ）。(2023 年)

- A. 货币计量
- B. 会计主体
- C. 持续经营
- D. 会计分期

答案：B

解析：本题考查会计基本假设。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、记录和报告的空间范围，选项 B 正确，选项 ACD 错误。

