

项目一

总 论



基本要求

1. 了解会计的概念。
2. 了解会计对象。
3. 了解会计目标。
4. 了解会计准则体系。
5. 了解会计的核算方法。
6. 了解收付实现制。
7. 熟悉会计的基本特征。
8. 熟悉会计的基本职能。
9. 掌握会计的基本假设。
10. 掌握权责发生制。
11. 掌握会计信息质量要求。

模块一 会计的概念与目标

一、会计的概念及基本特征

(一) 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，本教材以《企业会计准则》为依据介绍企业经济业务的会计处理。

会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。企业的会计工作主要是通过一系列会计程序，对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督，反映企业财务状况、经营成果和现金流量，反映企业管理层受托履行情况，为会计信息使用者提供决策有用的信息，并积极参与管理决策，提高企业经济效益，促进市场经济的健康有序发展。

（二）会计的基本特征

1. 会计是一种经济管理活动

会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要中，不仅为经济管理提供会计信息，还通过各种方式直接进行管理。会计工作往往在单位内部管理的整个系统中进行，每个管理环节都离不开会计人员的参与。在宏观经济中，会计也是国民经济管理的重要组成部分。因此，会计是一种经济管理活动。

会计按其报告对象不同，又有财务会计与管理会计之分。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供企业财务状况、经营成果和现金流量等信息，财务会计侧重于过去的信息；管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息，管理会计侧重于未来的信息，为内部管理提供数据。

2. 会计是一个经济信息系统

会计作为一个经济信息系统，将企业经济活动的各种数据转化为货币化的会计信息，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. 会计以货币为主要计量单位

经济活动中通常使用劳动计量、实务计量和货币计量三种计量单位。劳动计量、实务计量只从某一角度反映企业的生产经营情况，不同计量单位之间仅在数量上进行汇总和比较；而货币计量便于统一衡量和比较，全面反映企业的生产经营情况，只有借助于统一的货币计量，才能取得经营管理上所必需的连续、系统和综合的会计资料，因此，会计需要以货币为主要计量单位。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计的基本职能表现在两个方面。

（1）进行会计核算。通过确认、计量、报告，从数量上反映单位已经发生或完成的经济活动，为经营管理提供会计信息。

（2）实施会计监督。按照一定的目的和要求，利用提供的会计信息，对各单位的经营活动进行控制，使之达到预期目标。

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。

（三）会计的发展历程

1. 会计的产生

会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物，它随着社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善起来。在生产活动中，为了获得一定的劳动成果，必须要消耗一定的人力、物力和财力。人们一方面关心劳动成果的多少，另一方面关注劳动耗费的高低。因此，人们在不断革新生产技术的同时，对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算，并加以比较和分析，从而有效地组织和管理生产。会计就是这样产生于人们对经济活动进行管理的客观需要中，并随着加强经济管理、提高经济效益的要求而发展，与经济发展密切相关。

会计的历史，最早可以追溯到原始社会的“结绳记事”和“刻契记事”等处于萌芽状态的会计行为。当时，只是在生产实践之外附带地把收入、支出日期和数量等信息记载下来，生产尚未社会化，独立的会计并未产生，会计是生产职能的附带部分。随着社会生产力的不断发展，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为由专门人员从事的独立职能。

2. 会计的发展

会计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。其中，会

计的发展可分为古代会计、近代会计、现代会计三个阶段。

(1) 古代会计阶段。古代会计阶段是从会计产生到 1494 年世界上第一部专门论著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。文明古国埃及、巴比伦、古罗马和古希腊都留下了对会计活动的记载。

会计在我国有着悠久的历史。我国有关会计事项记载的文字最早出现在商朝的甲骨文。

据《周礼》记载，西周国家设立“司会”一职对财务收支活动进行“月计岁会”。西周王朝设司书、职内、职岁和职币四职分理会计业务，其中司书掌管会计账簿、职内掌管收入类账户、职岁掌管支出类账户、职币掌管财务结余，并建立了定期财务报表制度、专仓出纳制度、财物稽核等。这表明大约在西周前后，我国初步形成会计工作系统。当时已形成文字叙述的“单式记账法”。

(2) 近代会计阶段。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《算术、几何、比及比例概要》一书，系统地介绍了当时在威尼斯最为通行和科学的威尼斯复式记账法的原理和方法，这是借贷复式记账法理论形成的重要标志。

1853 年，英国在苏格兰成立了世界上第一个注册会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”，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。现代会计是指 20 世纪 50 年代以后的时期。这一时期在会计规范进一步深刻发展的同时，为适应现代管理科学的发展，逐渐形成了以全面提高企业经济效益为目的、以决策会计为主要内容的管理会计。1952 年，国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一术语，标志着会计正式划分为财务会计和管理会计两大领域。在此基础上，管理会计的形成和与财务会计分离而单独成科，是现代会计的开端。

【例 1-1】 (判断题) 近代会计形成的标志是以复式记账法的产生和“簿记论”问世的标志的。()

【答案】 √

【解析】 近代会计以复式记账法的产生和“簿记论”的问世为标志。

现代会计按服务对象不同，主要分为财务会计和管理会计。

(1) 财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等过去的信息。

(2) 管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的未来信息。

【例 1-2】 (判断题) 财务会计主要侧重于向企业内部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等未来的信息。()

【答案】 ×

【解析】 财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等过去的信息。

二、会计的对象与目标

(一) 会计对象

会计对象是指会计核算和会计监督的内容，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。

会计核算和监督的内容是资金运动，一般将各单位在日常生产经营活动和业务活动中的资金运动称为经济业务事项。经济业务事项包括经济业务和经济事项两类。经济业务是指单位与其他

单位和个人之间发生的各种经济利益的交换,如销售商品、购买材料、提供和接受劳务等。经济事项是指单位内部发生的具有各种经济影响各类事项,如支付职工工资、计提折旧等。根据《中华人民共和国会计法》第十条规定,下列经济业务事项应当办理会计手续,进行会计核算。

1. 款项和有价证券的收付

款项是作为支付手段的货币资金,主要包括库存现金、银行存款和其他货币资金。其中,其他货币资金包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款。

有价证券是指具有一定财产权利或支配权利的票证,如股票、国库券、其他企业债券等。

款项和有价证券是流动性最强的资产,单位应将它们作为内部会计控制的重点,加强管理和监督,保障其流动性、安全性,提高其使用效率。

2. 财物的收发、增减和使用

财物是指企业进行生产经营活动且具有实物形态的经济资源,包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品等流动资产和机器、机械、设备、设施、运输工具等固定资产。

【例 1-3】 (多选题) 下列属于财物的是 ()。

- A. 原材料 B. 无形资产 C. 银行汇票存款 D. 运输工具

【答案】 AD

【解析】 财物是企业进行生产经营活动且具有实物形态的经济资源。

3. 债权债务的发生和结算

债权是指一个单位未来收取款项的权利,包括各种应收和预付的款项,如应收账款、应收票据、其他应收款、应收股利、预付账款。

债务是指由过去的交易、事项形成的,由单位承担并预期会导致经济利益流出单位的现时义务,包括各项借款、应付和预收款项等,如短期借款、应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应交税费、应付利润、其他应付款、预收账款、长期借款、应付债券、长期应付款等。

【例 1-4】 (单选题) 下列各项中,不属于债权的是 ()。

- A. 应收账款 B. 应收票据 C. 预收账款 D. 其他应收款

【答案】 C

【解析】 预收账款是债务,应收账款、应收票据、其他应收款均是债权。

4. 资本、基金的增减

资本是指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投入的资本,包括实收资本(或股本)和资本公积。资本的利益关系人比较明确,用途也基本定向。

基金是指为了某种目的而设立的具有一定数量的资金,具有特定目的和用途。由于政府和事业单位的出资者不要求投资回报和投资收回,但要求按法律规定或出资者的意愿把资金用在特定的用途上,这就形成了基金。

【例 1-5】 (单选题) 下列各项中,利益关系人比较明确,用途基本定向的是 ()。

- A. 资本 B. 基金 C. 财物 D. 款项

【答案】 A

【解析】 资本的利益关系人比较明确,用途也基本定向。

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经济利益的

总流入，以及在正常生产经营活动以外的利得。

支出是指企业所实际发生的各项开支，以及在正常生产经营活动以外的损失。

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出，包括生产费用和期间费用。

成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费，是按一定的产品或劳务对象所归集的费用，是对象化了的费用。

6. 财务成果的计算和处理

财务成果主要是指企业和企业化的事业单位在一定的时期内通过从事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、所得税的计算和利润的分配或亏损的弥补等。

【例 1-6】（多选题）财务成果的计算和处理包括（ ）。

- A. 利润的计算
- B. 所得税的计算
- C. 亏损的弥补
- D. 利润的分配

【答案】 ABCD

【解析】 财务成果的计算和处理，包括利润的计算、所得税的计算和利润的分配（或亏损的弥补）等。

7. 其他会计事项

其他会计事项是指在上述六项会计核算内容中未能包括的、按有关法律法规或会计制度的规定或根据单位的具体情况需要办理会计手续和进行会计核算的事项。单位在有这类事项时，应当按照各有关法律法规或会计制度的规定，认真、严格办理有关会计手续，进行会计核算。

【例 1-7】（单选题）下列各项中，不属于会计核算内容的是（ ）。

- A. 财务成果的计算和处理
- B. 款项和有价证券的收付
- C. 财物的收发增减和使用
- D. 签订的经济合同

【答案】 D

【解析】 财务成果的计算和处理、款项和有价证券的收付、财物的收发增减和使用属于会计核算内容，签订经济合同不属于会计核算内容。

（二）会计目标

会计目标也称会计目的，是指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做出经济决策。

模块二 会计的职能与方法

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，会计具有会计核算和会计监督两项基本职能和预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

【例 1-8】 (单选题) 会计的基本职能包括 ()。

- A. 会计控制和会计决策
- B. 会计预测与会计控制
- C. 会计核算和会计监督
- D. 会计评价和会计决策

【答案】 C

【解析】 会计的基本职能是会计核算和会计监督。

【例 1-9】 (判断题) 会计的职能包括会计核算和会计监督。()

【答案】 ×

【解析】 会计核算和会计监督是会计的基本职能,此外会计还具有预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩的拓展职能。

(一) 基本职能

1. 会计核算职能

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,如实地反映特定主体的财务状况、经营成果和现金流量等信息。会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能。

会计确认是定性问题,以判断发生的经济活动是否属于会计核算内容,归属于哪类性质的业务;会计计量是定量问题,即在会计确认的基础上确认入账的具体金额;会计报告是确认和计量的结果,即通过确认、计量的结果进行归纳和整理,以财务报告形式提供给信息使用者。

【例 1-10】 (多选题) 会计以货币为主要计量单位,通过 () 等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各方提供会计信息。

- A. 确认
- B. 计量
- C. 记录
- D. 报告

【答案】 ABD

【解析】 会计核算职能,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,如实地反映特定主体的财务状况、经营成果和现金流量等信息。

2. 会计监督职能

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审查。

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。

合法性审查是指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。

合理性审查是指各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理的要求,保证各项财务收支符合特定的财务计划、事项预算目标。

《中华人民共和国会计法》确定了内部监督、社会监督、政府监督“三位一体”的会计监督体系,为会计监督的具体内涵及其实现方式赋予了新的内容。本教材的会计监督仅限于以会计机构和会计人员为监督主体,对单位经济活动进行的内部监督。

会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。

3. 会计核算与会计监督职能的关系

会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。核算是监督的基础,没有核算就无法进行会计监督;监督是核算的质量保障,没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性。

（二）拓展职能

随着经济的发展，会计越来越重要，会计职能也有相应的拓展。会计的拓展职能包括预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等。

1. 预测经济前景

预测经济前景是指根据财务报告等信息，定量和定性地判断和推测经济活动的发展变化规律，以指导和调节经济活动，提高经济效益。

2. 参与经济决策

参与经济决策是指根据财务会计报告等信息，运用定量分析和定性分析方法，对备选方案进行可行性分析，为企业生产经营管理提供与决策相关的信息。

3. 评价经营业绩

评价经营业绩是指利用财务会计报告等信息，采用适当的方法，对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果，对照相应的评价标准进行定量和定性分析，做出真实、客观、公正的综合评价。

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。

（一）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

填制和审核会计凭证，是为了审查经济业务是否真实、合法，保障登记账簿的会计记录正确、完整而采用的一种专门方法。正确填制和审核会计凭证，是进行核算和监督的基础，是会计核算工作的起点。

2. 设置会计科目和账户

设置会计科目和账户是指企业根据生产经营特点和管理要求在会计制度中事先确定会计科目，然后根据这些科目在账簿中开立账户，分门别类地连续记录各项经济业务。设置会计科目和账户是保障会计核算具有系统性的一种专门方法。

3. 复式记账

复式记账是指对所发生的每一笔经济业务，都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记，全面、系统地反映会计要素增减变化及其结果的一种记账方法。

4. 登记会计账簿

登记会计账簿是指以审核无误的会计凭证为依据在账簿中进行分类，连续、完整地记录各项经济业务的一种专门方法。账簿记录是会计信息加工的一项重要程序，是会计核算工作的中心环节。

5. 成本计算

成本计算是指按照一定对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用，以便确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。产品成本是综合反映企业生产经营活动的一项重要指标。正确地进行成本计算，可以考核生产经营过程的费用支出水平，同时又是确定企业盈亏和制定产品价格的基础，并为企业进行经营决策提供重要数据。

6. 财产清查

财产清查是指通过盘点实物、核对账目，以查明各项财产物资实有数额的一种专门方法。通过财产清查，可以提高会计记录的正确性，保证账实相符。同时，还可以查明各项财产物资的保管和使用情况及各种结算款项的执行情况，以便对积压或损毁的物资和逾期未收到的款项及时采取措施，进行清理和加强对财产物资的管理。

7. 编制财务会计报告

编制财务会计报告是指以书面报告形式，定期总括地反映企事业单位财务状况、经营成果和现金流量变动情况的一种专门方法。编制财务会计报告是提供会计信息的主要形式，是会计核算工作的最后环节。

上述会计核算各种方法，是一个完整的方法体系。对日常发生的各项经济事项，都要填制和审核凭证；按照规定的账户，运用复式记账法记入有关账簿；对经营过程中发生的各项费用，应当进行成本计算；一定时期终了，通过财产清查，在账证相符、账账相符、账实相符的基础上，根据账簿记录和相关资料编制财务会计报告。

【例 1-11】（多选题）下列属于会计核算方法的有（ ）。

- A. 会计检查
- B. 成本计算
- C. 填制和审核会计凭证
- D. 财产清查

【答案】 BCD

【解析】 会计核算方法包括填制和审核凭证、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。

【例 1-12】（多选题）下列各项属于会计核算方法的有（ ）。

- A. 填制和审核会计凭证
- B. 登记会计账簿
- C. 编制财务会计报告
- D. 会计分析

【答案】 ABC

【解析】 填制和审核会计凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告均属于会计核算方法；而会计分析不属于会计方法。

（二）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的起点，登记账簿是会计核算的中心环节，编制财务会计报告是会计核算的最后环节。

模块三 会计基本假设和会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设是企业确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间和空间环境所做的

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。

（一）会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，即会计核算和监督的特定单位或组织。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确认、计量和报告，反映企业本身的经济活动。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。

会计主体假设强调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开来，将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来，从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围，同时说明了该会计主体的经济信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。

需要注意的是，会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念。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。会计主体可以是独立法人，也可以是非法人，如由自然人所创办的独资与合伙企业不具有法律主体资格，但在会计核算上必须将其作为会计主体；会计主体可以是一个法律主体，也可以是法律主体中的一个特定部门，法律主体的内部部门虽不是法律主体但可以是会计主体。会计主体可以是单一法律主体，也可以是由几个法律主体组成的企业集团。例如，企业集团内部独立核算的母公司和子公司均是法律主体，而企业集团本身不是法律主体，但在会计上为了全面反映企业集团的经营活动和财务成果，就必须将企业集团作为一个会计主体来对待，编制合并财务报表。

【例 1-13】（多选题）下列项目中，可以作为一个会计主体进行核算的有（ ）。

- A. 生产车间
- B. 母公司
- C. 子公司
- D. 母公司和子公司组成的企业集团

【答案】 ABCD

【解析】 会计主体可以是法人，也可以是法人内部的一个单位，也可以是由几个法人组成的企业集团。

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的未来，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。

会计核算所采用的一系列会计处理方法和原则都建立在持续经营前提的基础上。明确这个前提，就意味着会计主体按照既定的用途使用资产，按照既定的合约清偿债务，发生的相关预付待摊或预提待付费用及长期资产成本才能在受益期进行合理分配和收回。但需要注意的是，持续经营只是一个假设，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，就应该按清算会计处理。

【例 1-14】（单选题）在生产经营过程中，企业按照既定的用途使用资产和既定的合约条件清偿债务，会计人员在此基础上选择会计原则和方法，是基于会计核算的（ ）基本假设。

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

【答案】 B

【解析】 会计核算所采用的一系列会计处理方法和原则都建立在持续经营前提的基础上。明确这个前提，就意味着会计主体按照既定的用途使用资产，按照既定的合约清偿债务，发生的相关预付待摊或预提待付费用及长期资产成本才能在受益期进行合理分配和收回。

（三）会计分期

会计分期是指将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。

在会计分期假设下，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期。在我国，会计年度从公历每年1月1日至12月31日；中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，通常包括半年度、季度和月度。

会计分期为会计核算确定了时间范围。由于有了会计分期，才有了本期与非本期的区别，从而形成了权责发生制和收付实现制两种不同的会计基础，进而又出现了预收、预付、应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

【例 1-15】（多选题）（ ）确立了会计核算的时间长度。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

【答案】 BC

【解析】 会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营和会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要的手段。

【例 1-16】（多选题）基于会计分期假设设置的会计科目有（ ）。

- A. 应收账款 B. 应付账款 C. 预收账款 D. 预付账款

【答案】 ABCD

【解析】 由于有了会计分期，才有了本期与非本期的区别，从而形成了权责发生制和收付实现制两种不同的会计基础，进而又出现了预收、预付、应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在确认、计量和报告时以货币为计量尺度，反映会计主体的经营活动。

我国的会计制度规定，企业的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企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，也应当折算为人民币。

货币计量前提还包括币值不变假设，即假定企业在不同时期的每一单位货币或同量货币具有完全相同的价值。

上述会计核算的四项假设，具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围，持续经营和会计分期确立了会计核算的时间长度，而货币计量则为会计核算提供了必要的手段。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。

【例 1-17】（判断题）我国会计核算以人民币为记账本位币，企业不得选用某种外币作为记账本位币。（ ）

【答案】 ×

【解析】 业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但编报的财务会计报告应当折算为人民币。

二、会计基础

会计基础是会计确认、计量和报告企业单位的收入、费用的基础，包括权责发生制和收付实现制。

（一）权责发生制

权责发生制，也称应计制，是指收入和费用的确认应当以收入、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》规定，企业应采用权责发生制为基础进行确认、计量和报告。

在日常生产经营活动中，货币收支的时间有时与收入、费用确认的时间并不完全一致。权责发生制要求，凡是当期已经实现的收入，无论款项是否收到，都应作为本期的收入；凡是本期应当负担的费用，无论款项是否付出，都应作为本期的费用。反之，凡是不属于本期的收入，即使款项已在本期收妥，也不应作为本期收入；凡是不属于本期的费用，即使款项已在本期付出，也不应作为本期费用。

【例 1-18】 弘毅公司 2019 年 6 月份有关经济业务如下：

1. 6 月 2 日，收到甲公司 5 月份购货的欠货款 120 000 元；
2. 6 月 7 日，向乙公司销售产品，同时收到货款 150 000 元；
3. 6 月 15 日，向丙公司销售产品价款为 100 000 元，本期尚未收到款项；
4. 6 月 28 日，预收丁公司预付款 80 000 元，按购销合同，产品 7 月份发出。

本例中，按权责发生制，该公司 6 月份销售收入为 250 000（150 000+100 000）元。

【例 1-19】 弘毅公司 2019 年 6 月份有关经济业务如下：

1. 6 月 2 日，以银行存款支付第三季度财产保险费 2 700 元；
2. 6 月 15 日，以银行存款支付本月广告费 45 000 元；
3. 6 月 28 日，以银行存款支付本季度借款利息 69 000 元；
4. 6 月 30 日，计提固定资产折旧费用 30 000 元。

本例中，按权责发生制，该企业 6 月份费用为 98 000（45 000+69 000/3+30 000）元。

（二）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，是与权责发生制对应的一种会计基础。

事业单位会计核算一般采用收付实现制；事业单位部分经济业务或事项，以及部分企业事业单位的会计核算采用权责发生制的，由财政部门在相关会计制度中具体规定。

《政府会计准则——基本准则》规定，政府会计由预算会计和财务会计构成。预算会计实行收付实现制（国务院另有规定的，依照其执行），财务会计实行权责发生制。

根据收付实现制要求，凡是在本期收到的款项，不论是否归属本期，都作为本期收入；凡是本期付出的款项，无论是否归属本期，都作为本期费用；反之，凡是在本期未收到款项的收入，即使归属本期，也不能作为本期收入；凡是在本期未付出款项的费用，即使归属于本期，也不能作为本期费用。

【例 1-20】 承【例 1-18】。本例中，按收付实现制，该企业 6 月份收入为 350 000（120 000+150 000+80 000）元。

【例 1-21】 承【例 1-19】。本例中，按收付实现制，该企业 6 月份费用为 116 700（2 700+45 000+69 000）元。

【例 1-22】 （单选题）某公司 6 月份发生下列业务：①支付第三季度财产保险费 9 000 元；②支付第二季度借款利息 16 000 元（其中 4、5 月份各为 5000 元）；③计提固定资产折旧 4 000

元。根据权责发生制要求,核算6月份确认的费用为()元。

- A. 29 000 B. 25 000 C. 20 000 D. 10 000

【答案】 D

【解析】 财产保险费应为第三季度费用、利息费用为6 000(16 000-5 000-5 000)元、折旧费用为4 000元,则6 000+4 000=10 000(元)。

模块四 会计信息的使用者及其质量要求

一、会计信息的使用者

会计信息是指会计通过一系列的确认、计量和报告程序,为政府部门、投资者、债权人及其他各个方面提供的有关企业财务状况、经营成果和现金流量的重要信息。会计信息的使用者主要包括投资人、债权人、企业管理者、政府及其相关部门和社会公众等。

二、会计信息的质量要求

会计信息的质量要求是指对企业财务会计报告中所提供高质量会计信息的基本规范,是使财务会计报告所提供会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征,主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

(一) 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。

可靠性是对会计信息质量的基本要求。如果企业的会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据,没有如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会计工作就失去了存在的意义,甚至会误导会计信息使用者,导致决策失误。

(二) 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在的情况做出评价,对未来的情况做出预测。

我国企业会计信息必须满足三方面的需要:

- 一是符合国家宏观经济管理的要求;
- 二是满足有关各方了解企业财务状况和经营管理的需要;
- 三是满足企业内部加强经营管理的需要。

(三) 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

在会计核算工作中,会计记录应当准确、清晰,填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整;在编制会计报表时,项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。

【例 1-23】 (多选题) 可理解性要求企业做到的是()。

- A. 企业提供的会计信息清晰明了

- B. 便于财务会计报告使用者理解和使用
- C. 为不同的投资者提供不同的会计信息
- D. 会计信息符合国家宏观管理的要求

【答案】 AB

【解析】 可理解性要求企业提供的会计信息清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。

（四）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，保证同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比。

企业提供的会计信息应当具有可比性。具体包括以下两个方面。

（1）同一企业不同时期可比。同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。有关会计政策确需变更的，应当在附注中予以说明。

（2）不同企业相同会计期间可比。不同企业发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。不同的企业可能处于不同行业、不同地区，经济业务发生于不同时点，为了保证会计信息能够满足决策的需要，便于比较不同企业的财务状况、经营成果和现金流量，只要是相同的交易或事项，就应当采用相同的会计处理方法。

值得注意的是，前者强调的是同一企业会计方法前后应保持一致，是纵向比较；后者强调的是不同企业之间会计核算口径应保持一致，是横向比较。

【例 1-24】（单选题）企业不同时期的固定资产采用相同的方法计提折旧，遵循了会计信息质量要求的（ ）。

- A. 可靠性
- B. 相关性
- C. 谨慎性
- D. 可比性

【答案】 D

【解析】 同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。

（五）实质重于形式

实质重于形式要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的，但在有些情况下会出现不一致。这就要求会计信息不能仅仅根据它们的法律形式进行反映。

例如，以融资租赁方式租入的固定资产，虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命，租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权，在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益，所以从其经济实质来看，企业能够控制其创造的未来经济利益，因此会计核算上将融资租赁方式租入的固定资产视为企业的资产。再如，企业按照销售合同销售商品又签订了售后回购协议，虽然在法律形式上看实现了收入，但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，没有满足确认收入的各项条件，即使签订了商品销售合同已将商品交付给购货方，也不能确认销售收入。

【例 1-25】（单选题）企业将融资租入固定资产作为自有固定资产管理，体现了（ ）。

- A. 谨慎性
- B. 重要性
- C. 相关性
- D. 实质重于形式

【答案】 D

【解析】 实质重于形式要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或事项的法律形式为依据。

（六）重要性

重要性原则要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或事项。

（七）谨慎性

谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或收益、低估负债或费用。

在会计核算工作中坚持谨慎性原则，要求企业在面临不确定因素的情况下做出职业判断时，应当保持必要的谨慎，充分估计各种风险和损失，既不高估资产或收益，也不低估负债和费用。例如，企业对可能发生的各项资产损失计提资产减值准备、对固定资产采用加速折旧法及对售出商品可能发生的保修义务确认或有负债等，都体现了谨慎性原则。

【例 1-26】 （多选题）下列会计事项体现了会计信息质量的谨慎性要求的是（ ）。

- A. 对固定资产采用加速折旧法
- B. 对可能取得的收入进行确认
- C. 对售出商品可能发生的保修义务确认或有负债
- D. 计提坏账准备

【答案】 ACD

【解析】 对固定资产采用加速折旧法、对售出商品可能发生的保修义务确认或有负债及计提坏账准备，都体现了谨慎性原则。

（八）及时性

及时性要求企业对已经发生的交易或事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或延后。

会计信息的价值在于帮助所有者或其他方做出经济决策。在会计核算过程中坚持这一原则，一是要求及时搜集会计信息；二是及时处理会计信息；三是及时传递会计信息。

【例 1-27】 （判断题）及时性要求企业对已经发生的交易或事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前和延后。（ ）

【答案】 √

【解析】 及时性要求企业对已经发生的交易或事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或延后。

模块五 会计准则体系

一、企业会计准则构成

会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术标准，是生成和提供会计信息的重要依据，也是政府调控经济活动、规范经济秩序和开展国际交往等的重要手段。

会计准则具有严密和完整的体系。我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》、《小企业会计准则》、《事业单位会计准则》和《政府会计准则——基本准则》。

二、企业会计准则

我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告等。2006年2月15日，财政部发布了《企业会计准则》，自2007年1月1日起在上市公司范围内施行，并鼓励其他企业执行。

【例 1-28】 (多选题) 我国的企业会计准则体系包括 ()。

- A. 基本准则 B. 具体准则 C. 应用指南 D. 解释公告

【答案】 ABCD

【解析】 我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告等。

(一) 基本准则

基本准则是企业进行会计核算工作必须遵守的基本要求，是企业会计准则体系的基础，是指定具体准则、会计准则应用指南、会计准则解释的依据，也是解决新的会计问题的指南，在企业会计准则体系中具有重要地位。

基本准则包括以下内容：

- (1) 财务会计报告目标；
- (2) 会计基本假设；
- (3) 会计基础；
- (4) 会计信息质量要求；
- (5) 会计要素分类及其确认、计量原则；
- (6) 财务会计报告。

(二) 具体准则

具体准则是指根据基本准则的要求，主要就各项具体业务事项的确认、计量和报告做出的规定，分为一般业务准则、特殊业务准则和报告类准则。

(1) 一般业务准则。一般业务准则是指规范各类企业一般经济业务确认、计量的准则，包括存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、收入、所得税等准则。

(2) 特殊业务准则。特色业务准则可分为各行业共有的特殊业务准则和特殊行业的特殊业务准则。

(3) 报告类准则。报告类准则主要规范普遍适用于各类企业的报告类准则，如财务报表列报、现金流量表、中期财务报告、合并财务报表等准则。

(三) 应用指南

应用指南是指根据基本准则、具体准则制定的，用于指导会计实务的操作性指南，是对具体准则相关条款的细化和对有关重点、难点提供操作性规定。

(四) 解释公告

解释公告是指主要针对《企业会计准则》实施中遇到的问题做出的相关解释。

三、小企业会计准则

2011年10月8日，财政部发布了《小企业会计准则》，要求符合使用条件的小企业自2013

年1月1日起执行，并鼓励提前执行。《小企业会计准则》一般适用于在我国境内依法设立、经济规模较小的企业。《小企业会计准则》在制定方式上借鉴了《企业会计准则》，在核算方法上又兼有小企业自身的特色，体现了简化核算要求、满足税收征管信息需求与有助于银行提供信贷相结合和企业会计准则合理分工与有序衔接相结合的三大特点，为小企业飞速发展提供了更大便利。

四、事业单位会计准则

2012年12月6日，财政部修订发布了《事业单位会计准则》，自2013年1月1日起在各类事业单位施行。该准则包括总则、会计信息质量要求、资产、负债、净资产、收入、支出或费用、财务会计报告和附则九章，对我国事业单位的会计工作予以规范。

五、政府会计准则

2015年10月23日，财政部颁布了《政府会计准则——基本准则》，自2017年1月1日起，各级政府、各部门、各单位开始施行。

我国的政府会计准则体系由政府会计基本准则、具体准则和应用指南三部分组成。

【例 1-29】（多选题）关于我国会计准则体系，下列说法正确的有（ ）。

- A. 我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》《小企业会计准则》两部
- B. 《企业会计准则》自2007年1月1日起在全国范围内施行
- C. 《小企业会计准则》自2013年1月1日起执行
- D. 《事业单位会计准则》由财政部修订和颁布

【答案】 CD

【解析】 选项A，我国已颁布的会计准则还有《事业单位会计准则》和《政府会计准则》；选项B，《企业会计准则》在上市公司范围内施行，并鼓励其他企业执行。



综合训练

一、单项选择题

1. 下列有关会计的说法，不正确的是（ ）。
 - A. 会计是一种经济管理活动
 - B. 会计以货币为唯一计量单位
 - C. 会计的主要职能是核算与监督
 - D. 会计的对象是特定主体能以货币表现的经济活动
2. 企业融资租入的固定资产视同自有固定资产核算，这体现了（ ）原则。
 - A. 重要性
 - B. 客观性
 - C. 实质重于形式
 - D. 相关性
3. 会计的基本职能包括（ ）。
 - A. 会计控制与会计决策
 - B. 会计预测与会计控制
 - C. 会计核算与会计监督
 - D. 会计计划与会计决策
4. 以货币为主要计量单位，通过确认、计量、报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能是（ ）。
 - A. 会计核算职能
 - B. 会计监督职能
 - C. 会计计划职能
 - D. 会计预测职能

5. 下列关于会计基本特征的表述, 正确的是 ()。
 - A. 会计是以货币为计量单位, 不能使用实物计量和劳动计量
 - B. 会计拥有一系列的专门方法, 包括会计核算、管理和决策分析等
 - C. 会计具有会计核算和监督的基本职能
 - D. 会计的本质是核算活动
6. 下列关于会计对象的说法, 不正确的是 ()。
 - A. 会计对象是指会计所要核算与监督的内容
 - B. 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
 - C. 企业日常进行的所有活动都是会计对象
 - D. 会计对象就是社会再生产过程中的资金运动
7. 在我国, 会计期间分为年度、半年度、季度和月度, 它们均按 () 确定。
 - A. 公历起讫日期
 - B. 农历起讫日期
 - C. 7 月制起讫日期
 - D. 4 月制起讫日期
8. 下列经济业务事项, 既属于财物的收发、增减和使用, 又属于收入、支出、费用和成本的计算的是 ()。
 - A. 期末所得税的计算
 - B. 支付职工工资和奖金
 - C. 生产车间和管理部门领用材料
 - D. 购买原材料, 款项尚未支付
9. 会计人员在进行会计核算的同时, 对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查称为 ()。
 - A. 会计控制职能
 - B. 会计核算职能
 - C. 会计监督职能
 - D. 会计分析职能
10. 下列有关会计主体的表述, 不正确的是 ()。
 - A. 会计主体是指会计所核算和监督的特定单位和组织
 - B. 会计主体就是法律主体
 - C. 由若干具有法人资格的企业组成的企业集团也是会计主体
 - D. 会计主体界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围
11. 企业固定资产可以按照其价值和使用情况, 确定采用某一折旧方法计提折旧, 它所依据的会计核算前提是 ()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
12. 我国实行公历制会计年度是基于 () 的基本会计假设。
 - A. 会计主体
 - B. 货币计量
 - C. 会计分期
 - D. 持续经营
13. 目前我国的行政单位会计采用的会计基础主要是 ()。
 - A. 权责发生制
 - B. 应收应付制
 - C. 收付实现制
 - D. 统收统支制
14. 某企业 2013 年 12 月份发生下列支出: (1) 年初支付本年度保险费 2 400 元, 本月摊销 200 元; (2) 支付下一年第一季度房屋租金 3 000 元; (3) 支付本月办公开支 800 元, 则在权责发生制下本月费用应为 () 元。
 - A. 1 000
 - B. 800
 - C. 3 200
 - D. 3 000
15. 某单位 6 月份预付第三季度财产保险费 1 800 元; 支付本季度借款利息 3 900 元 (其中 5 月份 1 300 元, 4 月份 1 300 元); 用银行存款支付本月广告费 30 000 元。根据收付实现制, 该单位 6 月份确认的费用应为 () 元。
 - A. 31 900
 - B. 31 300
 - C. 33 900
 - D. 35 700

二、多项选择题

1. 会计方法是反映和监督会计对象、完成会计凭证的手段，是从事会计工作所使用的各种技术方法，一般包括（ ）。
A. 会计核算方法 B. 会计分析方法 C. 会计检查方法 D. 会计评价方法
2. 下列各项中，属于会计职能的是（ ）。
A. 预测经济前景 B. 参与经济决策 C. 评价经营业绩 D. 实施会计监督
3. 以下关于事中监督的描述，正确的是（ ）。
A. 事中监督是指在日常会计工作中，对正在发生的问题提出建议，促使有关部门和人员采取改进措施
B. 事中监督是对经济活动的日常监督和管理
C. 事中监督是指以事先制定的目标，利用会计核算提供的资料，对已发生的经济活动进行的考核和评价
D. 事中监督是对未来经济活动的指导
4. 下列关于会计监督的说法，正确的是（ ）。
A. 只是对特定主体的经济活动的真实性、合法性进行审查
B. 主要通过价值指标来进行
C. 包括事前监督和事中监督，不包括事后监督
D. 会计监督是会计核算质量的保障
5. 会计准则具有严密和完整的体系，我国已颁布的会计准则有（ ）。
A. 《企业会计准则》 B. 《小企业会计准则》
C. 《事业单位会计准则》 D. 《政府会计准则》
6. 下列项目中，可以作为一个会计主体进行核算的有（ ）。
A. 母公司 B. 分公司
C. 母公司和子公司组成的企业集团 D. 销售部门
7. 下列各项中，属于会计核算方法的是（ ）。
A. 登记会计账簿 B. 填制和审核会计凭证
C. 成本计算 D. 财产清查
8. 经济活动中，可以使用的计量单位有（ ）。
A. 劳动计量单位 B. 实物计量单位
C. 货币计量单位 D. 技术计量单位
9. 下列各项中，属于企业会计目标的有（ ）。
A. 反映企业管理层受托责任的履行情况 B. 向报告使用者提供有用的信息
C. 进行会计核算，实施会计监督 D. 进行财产物资的收发、增减和使用
10. 下列属于会计核算具体内容的是（ ）。
A. 款项和有价证券的收付、资本的增减
B. 财物的收发、增减和使用
C. 债权债务的发生和结算，财务成果的计算和处理
D. 收入、支出、费用、成本的计算
11. 下列项目中，属于财务成果的计算和处理内容的是（ ）。
A. 利润分配 B. 利润的计算 C. 亏损弥补 D. 所得税费用的计算

12. 下列各项中,属于会计核算基本前提的是()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
13. 会计核算的环节包括()。
- A. 确认 B. 计量 C. 记录 D. 报告
14. 会计分期这一基本前提的主要意义在于()。
- A. 可使会计原则建立在非清算基础之上
B. 为分期结账目奠定理论与实务基础
C. 界定了提供会计信息的时间范围和空间范围
D. 为编制财务会计报告及使用相关会计原则确立了理论和实务基础
15. 根据权责发生制原则,应计入本期收入和费用的是()。
- A. 前期提供劳务未收款,本期收款 B. 本期销售商品一批,尚未收款
C. 本期耗用的水电费,尚未支付 D. 预付下一年的报刊费

三、判断题(正确的打“√”,错误的打“×”)

1. () 会计的基本职能是会计核算和会计监督,会计监督是首要职能。
2. () 会计的监督职能是指会计人员在会计核算之前,对特定会计主体经济活动的合法性、合理性、完整性等进行审查。
3. () 企业会计的对象就是企业的资金运动。
4. () 财务成果具体表现为盈利或亏损。
5. () 款项是指作为支付手段的货币资金;有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券。款项和有价证券是企业流动性最差的资产。
6. () 企业必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,编制财务会计报告。
7. () 会计科目和账户的设置、复式记账、填制会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、财产清查和编制财务会计报告等,国家有统一的会计制度要求。
8. () 会计中期,是指短于一个完整的会计年度的报告期间,一般指半年度。
9. () 由于有了持续经营这个会计核算的基本前提,才产生了本期与非本期的区别,从而出现了权责发生制与收付实现制。
10. () 权责发生制主要是从空间上规定会计确认的基础。
11. () 我国事业单位采用收付实现制核算。
12. () 按照权责发生制原则的要求,凡是本期实际收到款项的收入和付出款项的费用,不论是否归属于本期,都应当作为本期的收入和费用处理。
13. () 会计主体前提为会计核算确定了空间范围,会计分期前提为会计核算确定了时间范围。
14. () 银行汇票、银行本票和信用证存款都属于有价证券。
15. () 政府会计由预算会计和财务会计构成。

四、计算分析题

某企业 2019 年 6 月发生下列业务:

- (1) 5 日,向甲公司销售商品一批,售价为 35 000 元,货款本月尚未收到;
- (2) 7 日,以银行存款支付产品广告费 100 000 元;
- (3) 12 日,收到乙公司欠货款 50 000 元,存入银行;



- (4) 15 日, 向丙公司销售商品一批, 售价为 200 000 元, 款项收到并存入银行;
- (5) 25 日, 以银行存款支付第四季度财产保险费 90 000 元;
- (6) 30 日, 以银行存款支付第二季度贷款利息 39 000 元 (4、5 月各预提 13 000 元)。

要求: 按要求计算下列各项目:

(1) 权责发生制下 6 月份的收入=

(2) 权责发生制下 6 月份的费用=

(3) 收付实现制下 6 月份的收入=

(4) 收付实现制下 6 月份的费用=



扫一扫



会计基本假设



第一次亲密接触