



全国财经商贸类
工学结合系列规划教材

基础会计

Fundamental Accounting

竞玉梅 李俊伟 主 编

崔 奇 副主编

- 以新会计准则为依托，项目之间联系紧密，结构清晰，层次清楚，重难点突出
- 注重会计思维培养，每个项目前设置有“知识目标”“技能目标”“情感目标”
- 栏目丰富，用“案例导入”“课堂链接”“要点强化”“思考与练习”等强化知识点和技能点



全国财经商贸类
工学结合系列规划教材

基础会计

Fundamental Accounting

主 编 竞玉梅 李俊伟

副主编 崔 奇



图书在版编目(CIP)数据

基础会计/竞玉梅,李俊伟主编. —上海:上海财经大学出版社, 2018.7

(全国财经商贸类工学结合系列规划教材)

ISBN 978-7-5642-2931-3/F · 2931

I. ①基… II. ①竞… ②李… III. ①会计学-高等学校-教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 015177 号

- ☐ 责任编辑 徐 超
- ☐ 联系信箱 1050102606@qq.com
- ☐ 封面设计 杨雪婷

JICHU KUAIJI

基础会计

主 编 竞玉梅 李俊伟

副主编 崔 奇

上海财经大学出版社出版发行
(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海景条印刷有限公司印刷装订

2018 年 7 月第 1 版 2018 年 7 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 20.75 印张 518 千字

印数: 0 001—3 000 定价: 49.00 元

前言

会计是一门商业语言,是政府与企业、企业与公众交流的工具。会计工作,类似于“翻译”,也就是把日常的经济事项用会计的语言表达出来。但是会计具有自己的专业术语和独特的方法,很多初学者会被这些抽象的、难以理解的专业术语和独特方法挡在“会计”门外。不少老师认为,基础会计是一门最容易学习的会计专业课,但对于初学的学生和老师来说,却是最难教和最难学的一门课。初学者在学习这门课之前,对会计理论和会计方法一无所知,完全是个门外汉,老师要把他们领进门谈何容易!笔者认为,老师和初学者都要转换思维,作为老师在基础会计的教学中要注重培养学生的会计思维,让学生认识会计、体会会计之美,感受会计的严谨。为了更好地辅助教师教学,本书每个项目前都设置了“知识目标”“技能目标”和“情感目标”。

基础会计作为会计专业的入门课程,是学生学习其他会计专业课程的敲门砖和基石。同时,基础会计还是一门操作性很强的课程,学习时不但要理解会计的基本原理,还要亲自动手去做。在学习中,概念和专业术语要了然于胸,核算方法既要知其然,也要知其所以然,并能灵活运用,逐步培养会计思维与会计技能。许多初学者在刚接触基础会计时,对于许多知识点处于“能听懂,做不会”的状态。为了帮助学生更好地消化每个项目的知识点,在相关知识点后插入“要点强化”,在每一任务结束后都附有关于本任务知识点的“思考与练习”,将会计概念、会计方法与会计技能等进一步强化。衷心希望同学们能在“做中学,学中做”,轻松跨越会计门槛,进入会计殿堂,把会计基本理论、基本方法与基本技能融入到各专业课程的学习中去。

本书共十一个项目,项目之间联系紧密,结构清晰,层次清楚,重难点突出。在写作手法上,简化文字叙述,运用直观的图表表达,便于学生理解。为了让学生尽快入门,以更好地培养学生的会计思维,本书以新会计准则为依托,增加了“案例导入”“课堂链接”“要点强化”“思考与练习”等栏目,做到老师在教学时,既有章可循又有实可操;学生在学习时,也能及时消化每一任务的知识点和技能点,轻松入门。

本书由竞玉梅、李俊伟担任主编,崔奇担任副主编。具体分工如下:竞玉梅编写项目二、项目三、项目九、项目十,周颖编写项目一及项目五的任务三、任务四,孙涵编写项目四及项目五的任务一、任务二,张雅楠编写项目六、项目七,李俊伟编写项目八及项目五的任务五,



崔奇编写项目十一。最后由竞玉梅总纂定稿。

随着时代的变迁,会计这一传统学科正面临着前所未有的挑战,财务机器人、财务共享服务中心正在兴起,会计法规和制度也在不断完善,本书在编写过程中参阅了许多会计方面的最新成果,也吸收、借鉴和引用了近年来高等职业教育的最新教改成果及有关资料,在此一并表示感谢!

由于时间仓促,水平有限,书中难免会有疏漏和不妥之处,敬请广大读者朋友批评指正,以便今后修改和完善。

编 者

2018年5月

目 录

前言/001

项目一 总论/001

知识目标/001

技能目标/001

情感目标/001

案例导入/001

任务一 会计的由来与含义/001

任务二 会计假设与会计基础/007

任务三 会计信息质量要求/013

任务四 会计核算方法/018

项目小结/022

项目二 会计要素/023

知识目标/023

技能目标/023

情感目标/023

案例导入/023

任务一 会计要素/024

任务二 会计等式/035

项目小结/042

项目三 会计科目与账户/043

知识目标/043

技能目标/043

情感目标/043



案例导入/043

任务一 会计科目/043

任务二 设置账户/055

项目小结/062

项目四 复式记账法/063

知识目标/063

技能目标/063

情感目标/063

案例导入/063

任务一 复式记账/063

任务二 借贷记账法/066

任务三 试算平衡/075

项目小结/079

项目五 复式记账法在经济业务中的运用/080

知识目标/080

技能目标/080

情感目标/080

案例导入/080

任务一 资金筹集业务的核算/081

任务二 供应过程的核算/087

任务三 生产产品业务的核算/094

任务四 销售过程的核算/101

任务五 财务成果的核算/107

项目小结/115

项目六 会计凭证/116

知识目标/116

技能目标/116

情感目标/116

案例导入/116

任务一 认知会计凭证/117



任务二 原始凭证/127

任务三 记账凭证/135

任务四 会计凭证的传递和装订/143

项目小结/147

项目七 会计账簿/148

知识目标/148

技能目标/148

情感目标/148

案例导入/148

任务一 认知会计账簿/149

任务二 会计账簿的启用和登记规则/158

任务三 会计账簿的设置和登记方法/162

任务四 对账和结账/169

任务五 错账更正方法/176

任务六 会计账簿的更换与保留/180

项目小结/183

项目八 财产清查/184

知识目标/184

技能目标/184

情感目标/184

案例导入/184

任务一 认识财产清查/185

任务二 选择财产清查的方法/193

任务三 财产清查结果的处理/203

项目小结/211

项目九 编制会计报表/212

知识目标/212

技能目标/212

情感目标/212

案例导入/212



任务一 认识财务报告/213

任务二 编制资产负债表/219

任务三 编制利润表/238

任务四 会计报表附注/247

项目小结/248

项目十 账务处理程序/249

知识目标/249

技能目标/249

情感目标/249

案例导入/249

任务一 了解账务处理程序/249

任务二 选择和应用记账凭证账务处理程序/252

任务三 熟悉科目汇总表账务处理程序/260

任务四 选择和应用汇总记账凭证账务处理程序/285

项目小结/290

项目十一 会计工作规范与会计档案/291

知识目标/291

技能目标/291

情感目标/291

案例导入/291

任务一 会计机构和会计人员/292

任务二 会计岗位责任制/296

任务三 会计工作交接/306

任务四 会计档案/310

项目小结/321

参考文献/323

项目一 总 论

知识目标

1. 了解会计的含义、基本职能和会计对象；
2. 理解会计假设和会计基础；
3. 熟悉会计信息质量要求和会计核算方法。

技能目标

1. 能描述会计的含义、企业资金运动的一般过程；
2. 能正确判断权责发生制下收入、费用的归属期；
3. 学会识别具体经济业务体现了哪个信息质量要求。

情感目标

让学生认识会计、了解会计,培养学生对基础会计学习的感情与兴趣,激发学生学习会计专业知识和技能的热情。



案例导入

会计,是一门古老又新兴的行业。在很多人看来,会计就是“记账、算账、报账”,然而这只是会计的一部分。会计是什么?它是描绘世界的一种语言。我们用会计的方式来描述企业商业活动,描述政府经济行为,描述公益慈善事业……只要有人和人类活动,我们就能以会计的方式来描绘世界,并将其表达为经济活动形式的会计内容。会计是描绘世界的一种语言,但要问会计是用什么逻辑来描绘世界的,这不是一句两句能说清楚的,需要大家掌握会计的理论知识,在学习的过程中找到答案。

任务一 会计的由来与含义

一、探寻会计的由来

会计是随着社会生产的发展和经济管理的需要而产生的。人类要生存发展,就必须借助一种计量、记录的方法来反映生产和管理生产。人类对会计的“应用”,自原始社会就开始了。这其中,最特别的就是“刻木记事”和“结绳记事”,“事大,大结其绳;事小,小结其绳”,

如图 1-1 所示。会计记录可以追溯到古代的中国、巴比伦、希腊和埃及。



图 1-1 结绳记事和刻木记事

在我国，会计的产生和发展经历了一个很长的历史时期。早在西周时期，就设置了专门管理国家和地方财政赋税收支的官职——司会，并对财政收支进行“月计岁会”，即每月零星记录，每年进行一次汇总。“会计”一词也由此产生。到了唐宋时期，创立了“四柱清册法”，通过“旧管(期初余额)+新收(本期增加额)-开除(本期减少额)=实在(期末余额)”的平衡公式进行结账，以反映资金的来龙去脉。明末清初出现了更加完备的“龙门账”，它把全部账目分为“进(全部收入)”“缴(全部支出)”“存(全部资产)”“该(全部负债)”，编制“进缴表”和“存该表”分别计算盈亏。若“进-缴=存-该”，则说明账目核对一致，称为“合龙门”。后来，又产生了“四脚账”，即对于同一笔账目，既登记“来项”，又登记“去项”，反映同一账项的来龙去脉。从“四柱清册”到“龙门账”“四脚账”，反映了我国不同历史时期会计的发展与贡献，以及会计簿记制度的丰富与完善。

近代会计起源于意大利。15 世纪伴随着意大利手工业的兴起和商业、银行业的繁荣，数学家卢卡·帕乔利出版了关于复式借贷记账法的著作《算术、几何、比与比例概要》，标志着近代会计的开始，它是会计发展史上一个重要的里程碑。19 世纪中叶，苏格兰爱丁堡会计师公会的成立，标志着英国出现了以审查会计报表为目标的独立审计，这是会计发展史上第二个里程碑。“公认会计原则”的建立，标志着近代会计进入了现代会计阶段。20 世纪 50 年代，管理会计的产生与发展，是会计发展史上的一次伟大变革，从此，现代会计形成了财务会计和管理会计两大会计领域。随着电子计算机的运用，人类进入信息和知识经济时代，会计电算化使会计记录和计算技术有了重大飞跃。如今，财务机器人的问世又引发了财务会计的新变革，它把会计人员从重复劳动中解放出来，关注更高价值的任务，极大提高了人类的工作效率。

【课堂链接 1-1】 “会计”命名的起源和趣闻

相传“会计”这个名称的起源和古时的大禹有关。夏朝时，各地方官员在大禹的率领下，治水工作取得了开天辟地的业绩，为了计功封爵，大禹晚年在浙江绍兴茅山召开了一个全国性的表彰会，汇总稽核他们的功德业绩。闭会后，一生辛劳的大禹仙逝，并葬于茅山。这件历史性大事就被称为“会稽”，茅山也因此改名为会稽山。《史记》记载：“禹会诸侯江南，计功



而崩,因葬焉命曰会稽,会稽者,会计也。”然而这里的“会稽”虽有记录核实之意,但尚未作为财务核算专用。

“会计”中的“会”,原写作“會”,表示事物数量增加的意思。“會”由“亼”和“曾”两个字组成。“亼”取“合”字上部,意为开会、集会的意思,“曾”表示计算、增加。后来为了区别“开会”和“会计”两种不同的含义,把开会的“会”读作“huì”,把会计的“会”读作“kuài”。

会计中的“计”原写作“計”,由“十”和“言”两个字组成。在古代,部落所在地为中央,而周边地区称为四方,即我们现在所说的东南西北四个方向。古代狩猎时,部落首领便向四方分派猎手,分四路出去,而后又按这四路返回部落。按照部落规定,各路出列归来后必须如实报告捕获猎物的数量,最后汇成一个总数。于是,“计”中“十”的原始含义便是零星记录四方打来的猎物,而“言”则为真实、正确无误地表达出来,不能隐瞒虚报。



课堂讨论 1-1

你怎样理解“经济越发展,会计越重要”?

二、会计的概念及特征

(一)会计的概念

我国会计理论界普遍认为,会计是以货币为主要计量单位,以会计凭证为依据,运用专门的会计方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。



要点强化 1-1

【单选题】 会计的本质是()。

- A. 核算活动 B. 监督活动 C. 经济活动 D. 经济管理活动

【参考答案】 D

(二)会计的基本特征

会计是一项经济管理活动,也是一个经济信息系统。从会计定义的表述中可以看出,会计有以下四个特征。

1. 以货币为主要计量单位

人类在发展进步的过程中,要选择一种计量经济业务的方法和手段。原始的计量手段是实物量度(如件、台、个等)和劳动量度(如天、小时等),但它们无法将各类经济业务进行综合比较。随着生产力的发展,货币作为一般等价物,具备了统一标准的数据表达形式,因此会计以货币为主要计量单位,辅以实物计量和劳动计量单位。

【课堂链接 1-2】

货币计量与辅助计量

会计是以货币为主要计量单位,但不是唯一计量单位。并不是所有经济业务只采用货币计量。当货币计量不能反映一个经济业务的全貌时,应选择其他计量单位进行辅助。例如,用1万元购买2台空调。在会计记录时,不仅要记1万元,同时还要记录买了1台还是2



台空调,也就是用1万元、2台空调来记录这个经济业务。



要点强化 1-2

【多选题】 会计可以采用的计量单位有()。

- A. 货币量度 B. 实物量度 C. 时间量度 D. 劳动量度

【参考答案】 ABD

2. 以真实、合法的会计凭证为依据

企业等经济组织发生的任何经济活动都会留下书面凭证,会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据,对于取得或填制的书面凭证,必须经过审核并经确认无误后方能作为核算和监督的依据。因此,会计信息具有真实性和可验证性。

3. 运用专门的会计方法

会计在其产生和发展过程中,经过长期的实践总结,逐步形成了一系列相互联系又相互制约的会计方法体系。这个方法体系包括会计核算方法、会计监督方法、会计分析方法、会计控制方法、会计预测方法和会计决策方法。具体内容将在本项目任务四中介绍。

4. 会计的基本职能是核算和监督

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能,它解决“会计是干什么”的问题。会计的基本职能有两个:核算职能和监督职能。

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法,对经济活动发生的过程和结果进行确认、计量、记录、报告,从而为有关方面提供可靠的会计信息。也就是人们通常所说的“记账、算账、报账”的过程。会计核算职能是会计的首要职能。

(1)确认。通过一定的标准和方法来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理。

(2)计量。任何交易或事项都应按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。

特别提醒 1-1

企业在对经济业务进行计量时,一般应当采用历史成本。

(3)记录。会计将确定发生的经济活动记录在特定的载体之上。会计记录的特定载体有会计凭证、会计账簿等。

(4)报告。会计记录的最终结果将以报告的形式呈现给会计信息使用者。会计报告主要包括四大财务报表,即资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表。

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,要对记录的经济活动的合法性和合理性进行审查。会计监督的依据主要是会计法律法规、会计准则及公司内部管理制度,通过对会计工作的检查、分析、控制和指导,使会计能够按照预先设定的目的和要求执行,以取得更好的经济效益。会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。

会计核算与会计监督二者相辅相成,辩证统一。核算是监督的基础。会计核算为会计监督提供真实可靠的依据,没有会计核算,监督就成了无源之水,无本之木。监督是核算的保障。如果只进行会计核算而不进行严格的会计监督,则会计核算提供的信息就没有质量



保障,可能无法达到预期目的。因此,会计核算和会计监督两个基本职能应贯穿于会计工作的始终,只有将二者有机结合,才能充分发挥会计在经济管理中的作用。



要点强化 1-3

【多选题】 会计的基本职能包括()。

- A. 核算职能 B. 预测职能 C. 监督职能 D. 控制职能

【参考答案】 AC

【课堂链接 1-3】

会计“职能说”

会计在发展,会计职能也在发展。会计除了核算和监督这两个基本职能外,随着经济管理水平的提高也出现了一些拓展职能。会计学术界比较流行的观点是会计预测职能、会计决策职能、会计分析职能和会计控制职能。

三、会计对象

会计对象即会计核算和监督的内容。从宏观上讲,会计的对象存在于社会再生产过程中,即生产、分配、交换、消费四个环节包括的各种各样的经济活动就是会计的对象。从微观上讲,会计对象是一个单位能够以货币表现的经济活动,通常又被称为资金运动。企业的资金运动主要包括资金进入企业、资金在企业内部循环与周转、资金退出企业三种形式。在不同单位里,资金运动的特点不完全相同,尤以制造业企业最具有代表性。下面以制造业企业为例,说明企业会计对象的具体内容。

制造业企业是主要从事产品生产和销售的营利性单位。企业要存在和发展,必须拥有一定数量的资金。企业筹集资金的渠道主要来源于投资者的投入和债权人借款,这便使资金进入企业。企业取得资金后,一部分用于建造厂房、购买机器设备、原材料等,另一部分用于支付职工工资、水电费、办公费等日常经营管理费用。产品生产完工后,形成库存商品,商品出售后形成企业收入。随着供、产、销三个环节的不断进行,资金在企业内部也随之循环与周转。商品出售后收回的货款,用于上缴税费、偿还有关债务、给投资者分配利润等,这使得企业资金离开本企业,退出资金的循环与周转,如图 1-2 所示。

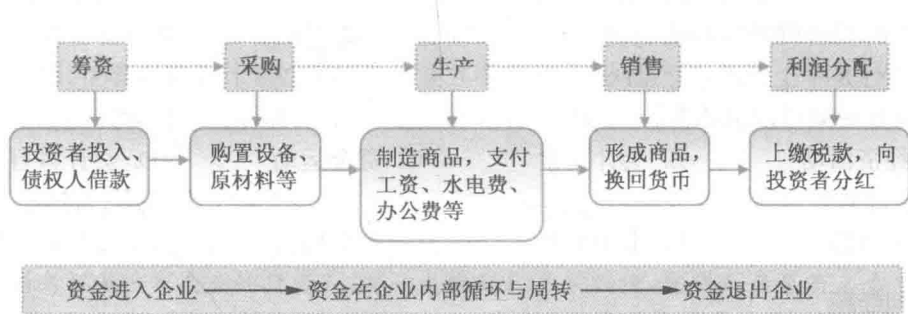
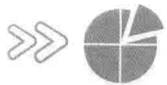


图 1-2 制造业企业主要经济活动

会计的对象,就是对上述整个资金运动的过程进行核算和监督。而整个资金运动的过程



程,又是以一项项能够以货币表现的经济活动构成的,所以会计的对象是资金运动或经济活动。

【课堂链接 1-4】

会计启示录

启示一:会计是一种古老又新兴的职业,只要有人类活动的存在,就一定会有对会计人员的需求。

启示二:会计需要不断创新和丰富的工作经验,工作内容既包括计量记录,也包括统计分析和控制……

启示三:会计是不可或缺的部门,特别是在专业性不断增强、应用程度不断加深、会计理论不断完善的大趋势下。

启示四:会计是一个两极分化明显的职业,年薪 3 万元和 30 万元都有可能在这个行业里出现。



思考与练习 1-1

一、单选题

1. 会计的基本职能是()。
A. 控制与监督
B. 核算与监督
C. 反映与核算
D. 反映与分析
2. 会计是对特定单位的经济活动进行确认、计量、记录和(),实施监督,通过所提供的会计资料参与预测、决策和评价。
A. 计算
B. 分析
C. 记账
D. 报告

二、多选题

1. 下列关于会计的表述中,正确的有()。
A. 会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能
B. 会计采用一系列专门方法
C. 会计是一种经济管理活动
D. 会计是一个经济信息系统
2. 会计对象可以描述为()。
A. 经济活动
B. 会计要素
C. 资金运动
D. 会计科目
3. 会计监督包括()。
A. 事前监督
B. 事中监督
C. 事后监督
D. 反映和监督

三、判断题

1. 经济越发展,会计越发展。()
2. 没有会计监督,会计反映便失去了存在的意义。()
3. 会计的对象是企业的资金运动。()



4. 会计以货币作为唯一量度进行计量。

()

5. 会计核算会计是会计监督的基础,会计监督又是会计核算质量的保障。

()

任务二 会计假设与会计基础

假设是对事物进行预先合理的假定和预判。例如,假设今天不下雨,于是出门不用带伞。数学和物理上有很多定理,就是在一定合理的假设前提下才成立的。会计的发展与运用离不开数学原理和方法,也需要合理假设。

一、会计基本假设

会计假设,也称会计核算的基本前提,是对会计工作的客观环境和趋势做出合乎事理的判断。会计人员在会计工作中,不可避免地会遇到未经确切认识或不确定的经济事项。因此,会计要对企业发生的各种经济活动进行有效的核算和监督,就必须对会计领域中一些未知的因素做出合乎事理的判断,这种判断基础就是会计假设。应当注意的是,会计假设绝不是毫无根据的简单猜想,它是在长期的会计实践中总结而来的,往往是人们已经在执行或遵守的惯例。根据我国《企业会计准则》的规定,会计假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四个假设。



课堂讨论 1-2

假设 A 公司销售一批原材料给 B 公司, A 公司已经把货物发送给 B 公司仓库, B 公司尚未支付货款。请问,如果你是 A 公司的会计人员,这笔业务你如何反映? 是记应收款还是应付款?

(一) 会计主体假设

会计主体是指会计所服务的特定单位,它为会计核算限定了空间范围。会计主体明确了会计人员“为谁核算、核算谁的业务”。只有那些影响本会计主体经济利益的各项交易或事项才能进行核算和监督,对与会计主体经济利益无关的各项交易或事项,企业无须进行会计处理。从企业角度讲,会计主体假设一方面要求会计核算区分自身经营活动与其他企业的经营活动,正确划定会计要处理的经济业务事项的范围和立场;另一方面,企业的经济活动应与企业所有者的经济活动区分开,企业所有者的个人行为不能纳入公司的核算范围。



课堂讨论 1-3

张老板是一家企业的投资人,有一天他到厂房里巡视,发现厂房里有 2 台空调坏了,于是他到商场里买了 2 台空调,一共 5 000 元,并向商场索要了发票。他回到厂里找会计报销。第二天,他又拿了 2 台空调 5 000 元的发票找会计人员报销。会计人员纳闷地问:“老板,怎么又买空调了?”老板不好意思地说:“我家里的空调也坏了,我就买了 2 台空调装家里了。”如果你是该企业的会计人员,前后发生的两个业务都要进行会计核算吗?



会计主体不同于法律主体。法律主体是在法律关系中能够独立行使权利、承担责任的自然人或法人。会计主体可以是独立法人,也可以是非法人企业,如合伙企业、个人独资企业等;可以是一个企业,也可以是企业内部的各个车间、部门;可以由若干企业通过控股关系组织起来的集团公司,也可以是一个企业的某一特定部分,如分公司、分厂等。可以是营利性单位,也可以是非营利性组织,如机关、学校、社会团体等。一般来说,法律主体一定是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。



要点强化 1-4

【判断题】 会计主体一定是法律主体,法律主体不一定是会计主体。()

【参考答案】 错

(二)持续经营假设

持续经营假设是指企业在可以预见的未来不会停业破产,将会持续地经营下去。持续经营假设,规定了会计核算的时间范围。会计核算只有以企业持续、正常的生产经营活动为前提,企业才能按照既定的用途使用现有的资产,企业的赊销货款才能按期收回;同时,企业承担的债务才能按期清偿。如果没有持续经营假设,会计就没有确定的时间范围,很多会计处理将无法进行。例如,固定资产计提折旧就是考虑到企业会持续经营,进而在固定资产使用的收益期内分期对其价值进行费用化处理。

【课堂链接 1-5】

持续经营假设实际上是在假设“企业是有未来的”。设想企业明天就倒闭,那么所有资产都应该立即费用化,企业的应收款就无从收回,所有的负债也不用偿还了,因为企业没有明天。在会计上,很多长期使用的资产不是在买来时就确认一笔费用,而是将其价值在未来使用年限里分期消耗。比如企业购置一台设备 10 万元,预计使用 10 年时间,每年的价值损耗是 1 万元,所以会计上每年需计提 1 万元折旧费。在做这个会计处理时就隐含了一个假设,就是企业能存活 10 年时间。

(三)会计分期假设

在持续经营假设下,企业被认为是可以无限经营下去的。但在实际工作中,所有者和其他利益相关者不可能等到企业终结了才去了解获得了多少收益,税收部门也不会等到企业破产清算时再去征税。他们都需要了解企业在各个阶段的经营状况,企业盈利还是亏损,是否可以得到分红等,这就需要会计分期假设。

会计分期假设是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。会计分期的目的在于将持续经营期间人为划分成若干连续、相等的会计期间,即会计分期,据以计算盈亏,定期编制财务报告。可见,会计分期是对持续经营的一个必要补充,它同样规定了会计核算的时间范围。