



全国会计从业资格无纸化考试辅导教材

根据财政部最新会计从业资格考试大纲编写

会计基础

会计从业资格无纸化考试辅导教材组 编写

第五版



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

会计从业资格无纸化考试辅导教材

财政部最新会计从业资格考试大纲编写

会计基础

会计从业资格无纸化考试辅导教材组 编写

第五版

常州大学图书馆
藏书章

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press
大连

© 会计从业资格无纸化考试辅导教材组 2014

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础 / 会计从业资格无纸化考试辅导教材组编写. —5 版.
—大连: 东北财经大学出版社, 2014. 6
(全国会计从业资格无纸化考试辅导教材)
ISBN 978-7-5654-1541-8

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 111246 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 297 千字 印张: 14 1/2 插页: 1
2014 年 6 月第 5 版 2014 年 6 月第 30 次印刷

责任编辑: 田世忠 高 铭 吴 茜

责任校对: 贺 欣

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1541-8

定价: 22.00 元

第五版前言

会计从业资格考试是由国家财政部组织的全国性考试。根据《会计从业资格管理办法》(财政部令第73号)等有关规定,实行会计从业资格考试制度是我国会计职业准入制度的重要组成部分,参加会计从业资格考试且成绩合格是取得会计从业资格证书、从事会计工作的必备条件。2013年9月,财政部发布的《会计从业资格考试管理规定》(财会〔2013〕19号)对加强会计从业资格考试管理、规范会计从业资格考试行为的相关内容做出了相应规定。随着会计改革的不断深化,会计从业人员知识更新的需求不断提升,以及会计核算技术和会计管理手段的不断升级,2014年4月,财政部发布了会计从业资格考试大纲(财办会〔2014〕13号),并于2014年10月1日起施行。

2014年发布的考试大纲以增加和修改为主,以删除为辅,知识结构更加合理,做到了与会计专业技术资格考试科目的有效衔接,层级明晰、结构科学、重点突出、难度适中。

为了配合全国各地会计从业资格考试工作的开展,我们组织了有关专家、教授,严格按照2014年新考试大纲,并根据2013年9月发布的《会计从业资格管理办法》和2012年至2014年发布的关于“营改增”的系列新法规和新政策对会计从业资格考试辅导教材进行了比较全面、认真的修订。本次修订主要有以下特色:

(1) 每章开篇新增“考纲知识体系”和“考情分析”的内容,对各章考点及重难点进行了划分,便于考生有的放矢地复习。

(2) 章内穿插大量的真题和例题,帮助考生深入理解知识点。

(3) 章后的“同步练习”严格对照重点考点,便于考生提高解题能力。

(4) 书后配备“模拟试题”,题型、题量与目前考试一致,便于考生熟悉命题类型及题量。

(5) 配套光盘中包含“同步训练”和“模拟考场”两大模块,便于考生熟悉真实考试环境。同时,“配套光盘”中增加“考试大纲”和“备考指南”,可以指导考生了解会计从业资格考试、合理制订复习计划。

本次修订工作得到了省财政厅、东北财经大学会计学院和出版社各位领导及老师的一致支持,在此表示衷心感谢!

我们力争使本次修订能及时、准确地反映考试大纲有关的最新变化,但限于时间和经验,书中仍有不当之处,敬请广大读者积极反馈使用意见和建议!

编者

2014年6月

第一章 总 论/1

考纲知识体系/1

考情分析/1

第一节 会计的概念与目标/2

第二节 会计的职能与方法/4

第三节 会计基本假设与会计基础/8

第四节 会计信息的使用者及其质量要求/13

第五节 会计准则体系/15

同步练习/18

第二章 会计要素与会计等式/21

考纲知识体系/21

考情分析/21

第一节 会计要素/22

第二节 会计等式/30

同步练习/32

第三章 会计科目与账户/35

考纲知识体系/35

考情分析/35

第一节 会计科目/36

第二节 账 户/40

同步练习/42

第四章 会计记账方法/45

考纲知识体系/45

考情分析/45

第一节 会计记账方法的种类/46

第二节 借贷记账法/47

同步练习/53

第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理/56

考纲知识体系/56

考情分析/57

第一节 企业的主要经济业务/58

第二节 资金筹集业务的账务处理/59

第三节 固定资产业务的账务处理/66

第四节 材料采购业务的账务处理/70

第五节 生产业务的账务处理/77

第六节 销售业务的账务处理/83

第七节 期间费用的账务处理/89

第八节 利润形成与分配业务的账务处理/92

同步练习/101

第六章 会计凭证/107

考纲知识体系/107

考情分析/107

第一节 会计凭证概述/108

第二节 原始凭证/109

第三节 记账凭证/116

第四节 会计凭证的传递与保管/122

同步练习/124

第七章 会计账簿/128

考纲知识体系/128

考情分析/128

第一节 会计账簿概述/129

第二节 会计账簿的启用与登记要求/136

第三节 会计账簿的格式与登记方法/138

第四节 对账与结账/143

第五节 错账查找与更正的方法/145

第六节 会计账簿的更换与保管/148

同步练习/149

第八章 账务处理程序/153

考纲知识体系/153

考情分析/153

第一节 账务处理程序概述/154

第二节 记账凭证账务处理程序/155

第三节 汇总记账凭证账务处理程序/157

第四节 科目汇总表账务处理程序/160

同步练习/163

第九章 财产清查/167

考纲知识体系/167

考情分析/167

第一节 财产清查概述/168

第二节 财产清查的方法/170

第三节 财产清查结果的处理/174

同步练习/179

第十章 财务报表/183

考纲知识体系/183

考情分析/183

第一节 财务报表概述/184

第二节 资产负债表/187

第三节 利润表/194

同步练习/198

附录一 模拟试题/204

附录二 同步练习参考答案/210

第一章 总论/210

第二章 会计要素与会计等式/210

第三章 会计科目与账户/210

第四章 会计记账方法/211

第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理/211

- 第六章 会计凭证/217
- 第七章 会计账簿/218
- 第八章 账务处理程序/219
- 第九章 财产清查/219
- 第十章 财务报表/220

附录三 模拟试题参考答案/222

第一章 总 论

考纲知识体系

第一节	会计的概念与目标	会计的概念与特征 (★★★) 会计的对象与目标 (★★)
第二节	会计的职能与方法	会计的职能 (★★★★) 会计核算方法 (★★)
第三节	会计基本假设与会计基础	会计基本假设 (★★★★) 会计基础 (★★★★★)
第四节	会计信息的使用者及其质量要求	会计信息的使用者 (★) 会计信息的质量要求 (★★★★★)
第五节	会计准则体系	会计准则的构成 (★★★) 企业会计准则 (★★★★) 小企业会计准则 (★★) 事业单位会计准则 (★★)

考情分析

本章主要涉及的考点有会计的概念、会计对象、会计目标、会计准则体系、会计核算方法、收付实现制、会计的基本特征、会计的基本职能、会计基本假设、权责发生制、会计信息质量要求等,主要题型有单项选择题、多项选择题和判断题。

学习的重点是会计基本假设、权责发生制、会计信息质量要求。

本章考核的分值不大,但本章内容对后面章节的学习至关重要,应充分理解。

第一节 会计的概念与目标

一、会计的概念与特征

(一) 会计的概念

什么是会计？从字面解释，“会”是聚合的意思，“计”是计算的意思。清代学者焦循所著《孟子正义》一书解释道：“零星算之为计，总合算之为会。”其意思是说，岁末的全年总合计算以及日常的零星计算，合起来即叫做“会计”，这就概括了“会计”二字连用的基本含义。

会计的历史源远流长，现在人们所说的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，本书主要以《企业会计准则》为依据介绍企业经济业务的会计处理。

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责任履行情况，为会计信息使用者提供决策有用的信息，并积极参与经营管理决策，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

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础，生产活动是社会发展的基本实践活动。生产活动的目的在于取得生产的成果，这样人们就要关心生产的成果与生产过程中的消耗之间的关系。如果在生产过程中消耗得多而生产成果少，则是得不偿失的，因此，人们在进行生产过程中必然把生产成果与生产过程中的消耗来进行比较。如何进行比较呢？从原始简单的记数比较到用统一度量进行记录和计算。随着社会生产力的不断提高，科学的不断发展，不仅要求会计记账、算账、报账，还要对生产活动进行预测，参与决策，对生产经营成果进行分析。

由此可见，会计是在社会生产实践中由于管理的要求而产生的，它的管理目的就是提高生产经营活动的经济效益。那么，会计活动和其他经济管理活动的区别是什么呢？也就是说，会计的基本特征是什么？

会计的基本特征有：

1. 会计是一种经济管理活动

无论从理论上还是从实践上看，会计不仅仅是管理经济的工具，它本身就具有管理的职能，是人们从事管理的一种活动（杨纪琬，阎达伍，1980）。

2. 会计是一个经济信息系统

会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统（葛家澍，1983）。

3. 会计以货币作为主要计量单位

在会计的确认、计量和报告过程中选择货币为基础进行计量是由货币的本身属性决定的。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、储藏手段和支付手段等特点。其他计量单位，如重量、长度、容积、台、件等，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，基本准则规定，会计确认、计量和报告应选择货币作为计量单位。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计的职能是会计在经济管理中所具有的功能。进行会计核算和实施会计监督是会计的两项基本职能。

5. 会计采用一系列专门的方法

会计的方法是用来核算和监督会计对象、完成会计任务的手段。会计方法是随着科学技术的发展和经济管理的进步不断地充实和提高了的。

会计的方法是由会计核算、会计预测、控制、分析和检查的方法所组成的。这几部分的方法具有相对的独立性，应用的方法并不一样，但是它们又互相配合、密切联系。

（三）会计的发展历程

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。其中，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。

15 世纪之前的会计实践活动常被人们习惯上称为古代会计。根据有关史料记载，远古印度公社已经有了农业记账员。他们设计出了农业账目，登记、记录与此有关的主要事项。古希腊和古罗马也有了农庄、庄园及不动产的账目。古代会计以官厅会计为主。

近代会计是从运用复式簿记开始的。在近代会计的发展过程中，除了封建皇室、资本主义国家的政府会计得到持续的发展外，工商企业会计代表了近代会计发展的一个最主要的潮流。

现代会计是20 世纪 50 年代以后，在发达的市场经济国家，特别是在美国发展并完善起来的。会计的技术与现代电子计算和信息技术相结合，会计由手工簿记系统发展为电子数据处理系统和网络系统。会计的理论与方法随着企业内部与外部对会计信息的需求而分化为两个子系统——财务会计和管理会计。公允价值会计、环境会计、社会责任会计、人力资源会计、通货膨胀会计、资本成本会计和国际会计等也逐渐发展起来。

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。社会再生产过程是价值形成的过程。价值形成过程包括价值的耗费、价值的形成、价值的实现及价值的分配。这些都可以用货币来

表现,因为货币是衡量商品价值的一般等价物。会计对象就是在核算和监督再生产过程中可以用货币表现的那些内容。

在不同性质的单位里,再生产过程的资金运动各有不同,工业企业的生产过程包括原材料等的供应、按照一定的规范和要求生产产品、把生产出的产品卖出去三个过程(供应、生产和销售)。从资金运动来看,就是经营资金投入,生产过程中的资金周转,卖出产品把投入的资金收回并取得一定的利润(如图1-1所示)。在行政事业单位,会计的对象是核算国家拨给经费用于发展事业计划和具体业务的使用过程。这些部门和单位不从事生产经营活动,只是按照计划领取事业经费,一定时期内(一般是一个年度)向财政部门报告行政事业经费的使用情况。在商品流通企业,只有购入和销售(买入和卖出)及存货三个过程。总之,无论工业企业、商品流通企业、行政事业单位,凡是有资金运动的都是会计核算和监督的对象。

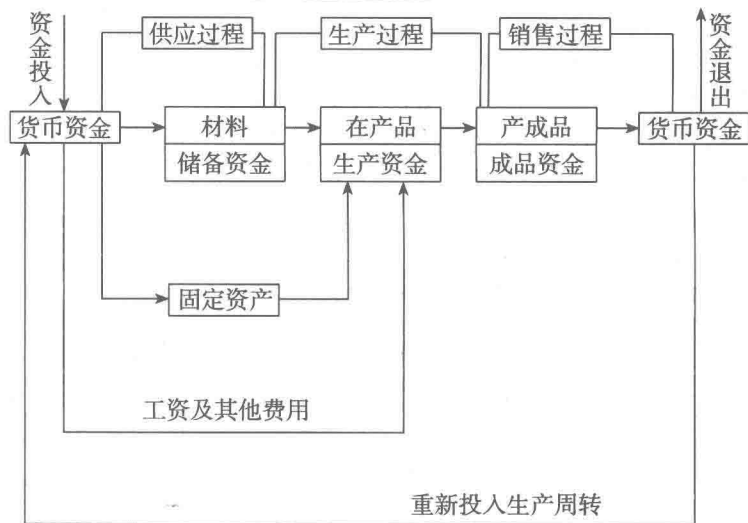


图 1-1 工业企业资金循环与周转示意图

(二) 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(受托责任观),有助于财务会计报告使用者作出经济决策(决策有用观)。

第二节 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。

(一) 基本职能

1. 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。

记账是把一笔经济业务的收入或支出按一定的会计记账规则进行记载; 算账是指依据国家的有关财务会计法规, 在记账的基础上把经济活动状况通过编制财务会计报告反映出经营成果; 报账是把会计报表通报给单位负责人及有关单位或部门。

2. 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监督检查。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。对不合法的经济业务, 会计人员有权提出意见、不予办理或事后提出报告。

正如马克思在《资本论》中所指出的: “作为对过程的控制和观念总结的簿记……” 其高度地概括了会计的基本职能。我们通常把“控制”理解为监督, 把“观念总结”理解为核算(或反映), 也就是说, 对再生产过程的核算与监督是会计最基本的两项职能。

应当指出, 上述两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。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; 而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、可靠性。

【真题演练】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。(✓)

【答案】✓

【解析】会计以货币为主要计量单位, 主要职能有核算和监督。

(二) 拓展职能

会计的拓展职能主要有: (1) 预测经济前景; (2) 参与经济决策; (3) 评价经营业绩。

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

记账必须有根有据,这种根据就是凭证。凭证是会计凭证的简称,是用来记录经济业务,明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。会计凭证分为原始凭证和记账凭证。每发生一项经济业务,都应取得或填制原始凭证,并经过审核无误后,应用复式记账原理,将经济业务填制在记账凭证上,作为登记账簿的依据。通过凭证的填制和审核,可以提供既真实可靠又合理合法的原始依据。它是保证核算质量的必要手段,也是实行会计监督的重要方面。

2. 设置会计科目和账户

设置会计科目和账户是对会计对象的具体内容进行分类、核算和监督的一种专门方法。要对会计对象的具体内容系统地进行核算和经常的监督,就要对它们进行科学的分类。会计科目就是根据会计对象的具体内容,即会计要素,进行分类核算的项目。会计科目是在账簿中开设账户的依据。账户的名称叫会计科目。通过账户可以分类、连续记录各项经济业务,为经营管理提供各种不同性质的核算指标。

3. 复式记账

复式记账是一种科学的记账方法。应用这种方法,对于每一项经济业务的发生,都要以相等的金额,在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记,表明它们的对应关系。通过复式记账,可以了解每笔经济业务的来龙去脉及其相互联系。

4. 登记会计账簿

登记账簿就是在账簿上连续、完整、科学地记录和反映经济业务的一种方法。登记账簿必须以凭证为依据,利用账户和复式记账的方法,把经济业务分门别类地登记到账簿中去,并定期进行结账和对账,以便编制会计报表,提供完整而又系统的会计数据。

5. 成本计算

成本计算主要应用于工业部门,它是按照一定对象归集和分配生产经营各阶段中所发生的各项费用,且确定各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。进行成本计算,可以确定材料采购、生产和销售的成本。通过成本计算,可以核算和监督生产经营过程中所发生的各项费用是否节约或超支,并据以确定企业盈亏。随着经营管理的需要,成本计算范围也从工业生产部门扩大到非工业生产部门。

6. 财产清查

财产清查就是通过盘点实物、核实账面数额,保持账实相符的一种方法。在清查财产时如发现财产物资和资金的实有数与账面数不一致,应查明原因,通过一定审批手续后,进行必要的处理,并及时调整账簿记录,使账面数额与实际数额保持一致,以保证会计核算指标的正确性和真实性。

7. 编制财务会计报告

编制财务会计报告是定期总括地反映经济活动和财务收支情况,考核计划、预算

执行结果的一种专门方法。财务会计报告主要是根据账簿记录,经过加工整理而产生的一套完整的指标体系。它所提供的各项指标,不仅是上级有关部门及投资者考核、分析财务计划和预算以及进行投资决策的重要依据,而且也为国民经济综合平衡提供必要的参考资料。

上述各种会计核算方法的具体作用并不完全相同。设置会计科目和账户、复式记账、成本计算等方法侧重于描述核算方法的原理、原则;填制和审核会计凭证、登记会计账簿、财产清查等方法侧重于说明核算的程序、技术和形式;编制财务会计报告则是两者并重。但从整体来说,各种会计核算方法是相互联系、密切结合的,形成了一个统一、完整的会计核算方法体系。正确而有效地运用这一套方法,对于做好会计核算工作,提高会计管理工作质量都具有重要的作用。

(二) 会计循环

在会计核算方法体系中,就其主要工作程序或工作过程来说,就是三个环节,即填制会计凭证、登记会计账簿和编制财务会计报告。在一个会计期间内,所有经济业务的发生,都要通过这三个环节来处理会计核算工作。前一个会计期间结束,后一个会计期间开始,这三个环节循环。因此,一般把这三个会计核算工作的程序,称为会计核算工作循环(如图1-2所示),简称会计循环。

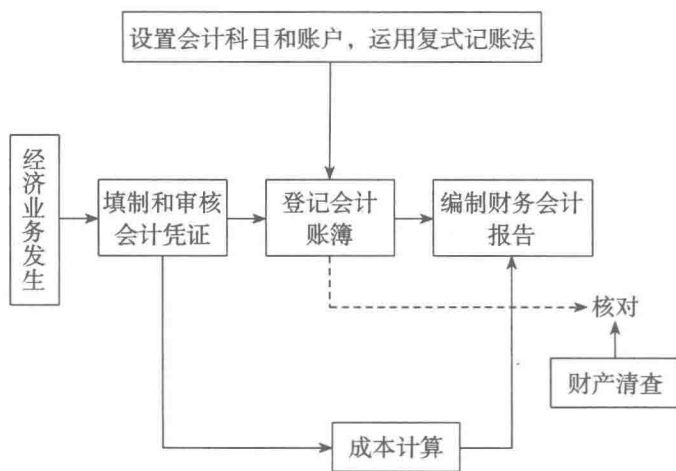


图 1-2 会计核算工作循环示意图

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的起点。

所有的会计指标,都是通过这个会计循环取得的。脱离这个循环的正常轨道,会计核算工作就会发生混乱。

第三节 会计基本假设与会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设是进行会计核算时必须明确的前提条件。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。如果离开了这些前提及制约条件,会计核算的各种数据便无从产生,也无从解释或运用。会计假设虽然是一种尚未被目前事实所证实的设定,但却是以客观现象为基础的科学的假设。目前,世界上会计界公认的会计基本假设为:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

我国《企业会计准则》(2006)规定,会计基本假设如下:

(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。《企业会计准则——基本准则》第五条指出:“企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。”这是对会计主体假设的描述。会计主体假设要求以独立的经济活动实体作为设定的会计核算的范围。凡是根据会计准则及制度的规定,实行独立核算、独立编制会计报表的企业单位,不论独资、合资或股份制经营,在会计上都假定是一个主体。这种前提,可以使经营者与所有者相分离,通过会计核算,明确经营者对所有者的各项经济责任。会计主体假设产生于复式记账。复式记账法是以企业作为记账的主体,“资产=负债+所有者权益”,反映的是企业的资本运动。这个公式是站在经营者而不是站在所有者的立场上的。因此,从这个意义上讲,“会计主体”等于“企业”,即会计核算反映企业的生产与经营状况。会计主体是会计理论与实践的一个重要概念,它指会计数据和信息不是漫无边际的,而必须以每一个独立进行生产经营的单位作为会计记录和报表所涉及的范围。

会计主体应具有实体、统一体和独立体等特点。实体是指具有特定经济业务,需要进行独立核算的会计个体,它可以是一个企业,也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的企业集团。统一体是指会计主体是一个整体,反映和处理企业的生产经营活动与财务问题,都要从企业整体出发,而企业内部资金财产的调拨,既不增加企业的收益和损失,也不增加企业的资产和负债。必须从会计主体出发,才能正确计算它在经营活动中所获得的收益和承担的损失,正确计量它的资产和对外承担的债务,从而为经营决策提供有用的信息。独立体是指它在经济上是独立的,所以,不仅要把会计主体之间的经济关系划分清楚,而且还应把企业的财务活动与企业主及企业职工的个人财务活动相分离。

通过以上分析,可以明确《企业会计准则——基本准则》第五条的规定,实质上两层含义:不属于独立核算企业范围的其他经济活动不是会计管理工作的内容;

非独立核算的经济实体，也不是会计主体。例如，一个商店，它不实行独立经济核算，只是采用报账制按时间向公司报账。这类经济实体，不是会计主体，它只是公司会计主体的一部分。只有通过对会计主体的界定，才能明确会计核算的活动空间，以利于正确组织会计核算。

另外，会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念，法律主体可作为会计主体，但会计主体不一定是法律主体。

（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。《企业会计准则——基本准则》第六条指出：“企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。”这是对持续经营假设的描述。持续经营假设是指企业将在足够长的时间内继续经营它既定的业务，履行它既定的合约与承诺。这也是会计的4个重要假设之一。这一规定为许多资产计量和费用分配奠定了理论基础，例如，历史成本等。换言之，会计主体在可以预见的未来，将不会面临破产清算，它所持有的资产，将按预定的目标在正常的经营过程中被耗用、出售或转让。它所承担的债务，也将按期偿还。正是在这一前提条件下，才可以建立起会计计量和确认的原则，解决很多常见的财产计价和收益确定问题。例如，固定资产的价值通常在其使用年限内分期转作费用，逐渐减少固定资产的价值，这一方法就是以持续经营为前提的。

在社会主义市场经济条件下，存在优胜劣汰的竞争机制，任何企业的经营究竟能持续多久，很难预测，所以这是一个不确定的因素。在一般情况下，任何企业总是希望自己兴旺发达，永远无限期地继续经营下去，但在事实上每个企业都存在经营失败的风险，都可能会因为无力偿债而被迫宣告破产。如果有证据说明一个会计主体已无法履行它所承担的义务，正常的经营活动亦无法持续下去，即持续经营这一前提已不能成立，那么，建立在这一基础上的各种会计准则将不再适用，而只能采用另外一些特殊的会计准则。例如，对破产企业来说，历史成本原则是不适宜的，而只能采用清算估价来确定企业财产的价值。当然，对绝大多数企业来讲，持续经营这一基本假设是合适的。

（三）会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的经济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。《企业会计准则——基本准则》第七条指出：“企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。”这是对会计分期假设的描述。每一个单位的经济业务都是连续不断的，时间本身也具有不间断性。为了定期总结各个单位经济活动的财务收支的结果，在会计上必须把生产经营和业务活动过程在时间上进行分期，如一年、一季、一月等，即会计期间。每一会计期间终了结一次账，编制各种会计报表，反映这一期间的财务状况和业务成果。以一年为单位的