



“十二五” 高职高专教育规划教材
国家骨干高职院校建设精品教材

基础会计实务

主编 彭继跃 秦 浩

J I C H U K U A I J I S H I W U



东南大学出版社
Southeast University Press

“十二五”高职高专教育规划教材
国家骨干高职院校建设精品教材

基础会计实务

主 编 彭继跃 秦 浩

副主编 付姝宏 刘国军

参 编 魏小丹 覃 艳 孙立东

东南大学出版社

· 南京 ·

内 容 简 介

本教材结合高职高专财经类专业和课程设置,依据教育部制定的《高职高专教育专业人才培养目标及规格》,系统研究了该课程的体系结构和实际工作需要,同时充分汲取了各院校以及社会培训在探索培养会计应用型人才方面取得的宝贵经验,力争“突出行业特色,突出职业的核心能力”。教材的定位强调“以就业为导向”,贯彻“以应用为目的,够用为度”的原则,将“教、学、做”有机地融为一体,充分体现“以行业为导向,以能力为基本,以学生为中心”的特色。

本书共分为9个模块,分别介绍了会计常识、设置会计账户、填制会计凭证、登记会计账簿、期末对账结账、编制会计报表、账务处理程序、核算主要业务以及管理会计工作。

本教材适用于高职高专财经类在校学生,也可供在职会计人员以及社会会计培训选用。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实务 / 彭继跃, 秦浩 主编. —南京: 东南大学出版社, 2011. 7

ISBN 978-7-5641-2805-0

I. ①基… II. ①彭… ②秦… III. ①会计学
—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 097844 号

基础会计实务

出版发行: 东南大学出版社

社 址: 南京四牌楼 2 号 邮编: 210096

出 版 人: 江建中

网 址: <http://www.seupress.com>

经 销: 全国各地新华书店

印 刷: 江苏海信印务有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 18 ³/₄

字 数: 400 千字

版 次: 2011 年 7 月第 1 版

印 次: 2011 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5641-2805-0

定 价: 34.00 元



前言

本书为“十二五”高职高专教育规划教材和国家骨干高职院校建设精品教材,按照“模块+任务”的体系构建课程内容,编写思路为:以培养职业能力为核心,以构建工作过程为导向,以培养操作技能为主线,以任务活动为驱动,通过“序化”、“简化”、“例化”处理好显性知识与默会知识、必备知识与拓展知识、理论知识与实践知识的关系,达到整合课程内容的目的。本书主要体现以下特点:

1. 体现工学结合的人才培养模式

为把握高职教育内涵、体现高职教育特色、深化工学结合人才培养模式,本书以工业企业在—个会计期间的完整会计活动为载体,结合企业会计业务的特点,在“做中学、学中练”中,既介绍会计工作的基础知识、方法和步骤,又强化学生的建账、记账、算账、对账、结账、报账等操作技能,实现“教、学、做”三位一体的教学模式。

2. 遵循工作过程导向的设计理念

本书以企业会计工作过程为主线构建课程模块,结合企业实际会计岗位的账务处理流程,将课程内容整合为九个模块,分别为认识会计常识、设置会计账户、填制会计凭证、登记会计账簿、期末对账结账、编制会计报表、账务处理程序、核算主要业务和管理会计工作,使学生真实体验会计业务工作的全过程。

3. 按照任务驱动式组织教学活动

为培养高职学生的学习积极性和主动性,在教学内容安排上,我们将每一个模块分解成若干个任务,在每一个任务中,通过设置任务导入、相关知识、拓展提高、课堂讨论和任务训练等活动,以“任务”为驱动诱发、加强和维持高职学生的成就动机,使学生感受由“任务内驱”走向“动机驱动”的学习过程。

本书由海南经贸职业技术学院彭继跃和海南政法职业学院秦浩任主编,辽宁商贸职业学院付姝宏、潮汕职业技术学院刘国军任副主编,海南经贸职业技术学院魏小丹、覃艳以及辽宁机电职业技术学院孙立东任参编。各模块编写分工如下:秦浩编写模块一、模块二,付姝宏编写模块三,刘国军、孙立东编写模块四,魏小丹、覃艳编写模块五、模块六、模块七,彭继跃编写模块八、模块九,最后由彭继跃和秦浩统稿。

本书可作为高职高专和应用型本科经济管理类的专业教材,也可作为中等职业学校财会类的专业教材。

本书的编辑出版得到了东南大学出版社的大力支持。在编写过程中,我们参阅了国内外大量的资料和参考文献,在此对涉及的专家、学者表示诚挚的谢意!由于作者水平有限,书中难免存在疏漏和不足,敬请读者和同行批评指正。

编者

2011年5月

目 录

模块一 认识会计常识	001
任务1 初识会计	002
任务2 走进会计	015
模块二 设置会计账户	031
任务1 熟悉会计科目	032
任务2 设置会计账户	042
任务3 理解复式记账	050
模块三 填制会计凭证	061
任务1 填制原始凭证	062
任务2 填制记账凭证	080
模块四 登记会计账簿	092
任务1 登记会计账簿	093
任务2 更正会计错账	117
模块五 期末对账结账	125
任务1 期末会计对账	126
任务2 期末试算平衡	145
任务3 期末会计结账	153
模块六 编制会计报表	162
任务1 认识会计报告	163
任务2 编制资产负债表	170
任务3 编制利润表	179
模块七 账务处理程序	187
任务1 记账凭证账务处理程序	188

任务 2 科目汇总表账务处理程序	207
任务 3 汇总记账凭证账务处理程序	213
模块八 核算主要业务	220
任务 1 核算企业筹资过程	221
任务 2 核算企业供应过程	227
任务 3 核算企业生产过程	237
任务 4 核算企业销售过程	249
任务 5 核算企业财务成果	258
模块九 管理会计工作	267
任务 1 认识会计工作	268
任务 2 了解会计法规	280
任务 3 管理会计档案	286
参考文献	292

模块一

认识会计常识

【模块概要】

本模块属于会计基础知识，通过设置初识会计和走进会计两个任务，引导您循序渐进地认识会计常识。知识要点主要有会计的定义、会计的基本职能、会计对象、会计要素、会计等式、会计核算方法等内容。

【知识目标】

- ◆ 理解会计的定义
- ◆ 掌握会计的职能
- ◆ 理解会计的目标
- ◆ 理解会计的对象

【能力目标】

- ◆ 掌握会计核算的基本前提
- ◆ 掌握会计要素
- ◆ 掌握会计等式
- ◆ 掌握会计核算方法

任务1 初识会计

任务目标

为了完成本任务，你需要学习的知识：

- 会计的定义
- 会计的基本职能
- 会计的目标
- 会计的对象
- 会计核算的基本前提

任务安排

- 任务导入
- 相关知识
- 拓展提高
- 课堂讨论
- 任务训练

技能目标

通过完成本任务，你应该能够：

- 掌握会计的定义
- 掌握会计的基本职能
- 理解会计的对象
- 了解会计的目标
- 理解会计核算的基本前提

核心技能

- 了解企业的经营业务
- 了解会计的基本流程
- 能够初步认识会计



【任务导入】

在我们开始学习会计的一些基本知识之前,先来看一段关于会计含义的对话。

甲、乙、丙、丁是四个好伙伴,在一次聚会上,一通天南海北之后,聊起了“什么是会计”这一话题,四人各执一词,谁也说服不了谁。

甲:什么是会计?这还不简单,会计就是指一个人。比如,我们公司的刘会计,是我们公司的会计人员,这里的会计不是人是什么?

乙:不对,会计不是指人,会计是指一项工作。比如,我们常常这样问一个人,你在公司做什么?他说,我在公司当会计,这里的会计当然是指会计工作了。

丙:会计不是指一项工作,也不是指一个人,而是指一个部门,一个机构,即会计机构。你们看,每个公司都有一个会计部,或者会计处什么的,这里的会计就是指会计部门,显然是一个机构。

丁:你们都错了,会计既不是一个人,也不是一项工作,更不是指一个机构,而是指一门学科。我弟弟就是在厦门大学学会计的,他当然是学一门学科或专业。

结果,他们谁也说服不了谁。亲爱的朋友,如果让你来谈谈什么是会计的问题,你会怎么说呢?



【相关知识】

一、什么是会计

什么是会计?在日常生活中,会计确实有多种不同的含义。

会计是为生产经营活动服务的社会实践活动,是一项经济管理工作,因此可以说,会计是指会计工作。同时,既然有会计工作的实践,就势必有实践经验的总结和概括,就有会计的理论,作为解释和指导会计实践的知识体系,它是一门学科,也可以说,会计是指会计学。可见,会计既指会计学,也指会计工作;会计既包括会计理论,也包括会计实践。由于会计工作是对一个单位组织的资金运动进行核算与监督,对钱、财、物进行记录和管理,需要独立于该组织的采购、生产、销售、人力资源等各个经营管理部门,会计工作的特殊性要求建立内部牵制制度,整个工作需要至少两个人来完成,所以在一个组织内部成立会计机构是必要的。因此,会计可以是指会计机构,也可以指会计人员。

在我国,“会计”一词产生于西周,主要指对收支活动的记录、计算和监督。清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对“会”和“计”作过概括性的解释:“零星算之为计,总合算之为会”,说明会计既要进行连续的个别核算,又要把个别核算加以综合,进行系统综合全面的核算。

在回答什么是会计这个问题上,迄今为止,人们的认识还不尽一致,有相当多的人认为会计就是记账、算账、报账、用账的工作,这有一定的道理,但没有回答是什么“账”这个关键问题。至于对会计下一个明确的定义,是一件棘手的事情。在众多的定义中,有人将会计定义为一种商业语言,或一种历史记录,或目前的一种经济现实,或一种信息系统甚至是一种意识形态。目前,普遍认同的对会计的定义是:



知识要点

会计的定义

会计是以货币作为主要计量单位,运用专门方法对特定单位的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并提供会计信息,据以提高经济效益为目标开展预测、决策、控制和分析的一项经济管理活动。

其基本流程如图 1-1。

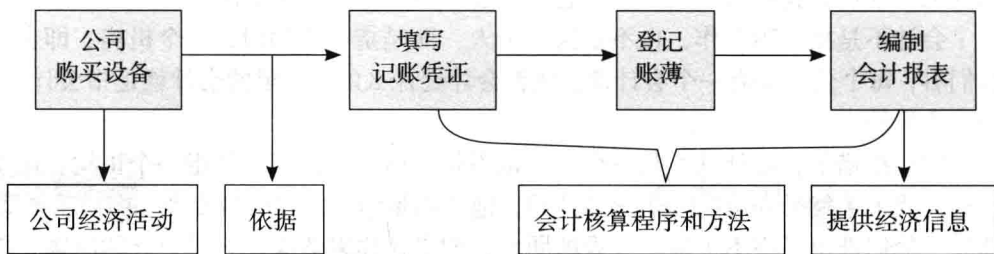


图 1-1 会计工作基本流程

二、会计的基本职能

在漫长历史的进程中,会计是适应社会生产实践和经济管理的客观需要产生的,在经济管理中发挥着独特的功能和作用,这就是会计的职能。



知识要点

会计的基本职能

一般认为,会计的基本职能是对经济管理活动进行会计核算和会计监督。随着会计的发展,会计又产生了预测、决策、控制、分析等职能。

(一) 会计核算职能

会计核算职能又称反映职能,是指通过确认、计量、记录与报告等程序和方法,反映客观经济活动情况,以提供财务及其他相关的信息。这是会计的首要职能,是所有其他职能的基础。会计核算职能的实现主要有以下程序:

1. 会计的确认过程

所谓会计的确认是指根据一定的判断标准,在经济业务发生或完成后,判断该业务进入会计信息系统时间,具体的项目及报告体系。比如,某企业购建厂房,会计人员应该根据会计准则,首先判断该业务何时进行核算,涉及的会计对象要素的性质是什么,在哪个项目中予以报告等一系列的问题。会计确认是会计人员重要的基础工作,会计确认的准确与否也表现了会计人员专业能力的高低。

2. 会计的计量过程

会计的计量是会计核算的核心内容,包括对计量尺度的选择和对计量属性的选择。计

量的尺度是指计量经济业务所采用的量度,包括实物量度、时间量度及货币量度。由于货币是一般等价物的特殊商品,可以表示不同质量商品的价值,符合会计核算综合反映的要求,因此会计核算主要以货币作为计量单位。计量属性是指会计计量中所采用的价值标准,该标准可以是成本计量——历史成本、重置成本;也可以是售价计量——过去售价、现行售价。随着社会经济的发展,各种计量属性被引入会计核算程序中。

3. 会计记录的过程

会计记录是在会计确认、计量工作的基础上,运用一定的会计记录方法,对企业的经济活动进行分类、汇总、加工处理,形成有用的会计信息的过程。在会计记录中所采用的方法是会计核算方法。

4. 会计信息的报告

企业应当编制财务会计报告,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,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

(二) 会计监督职能

会计监督职能是利用会计信息对经济管理活动进行约束和指导,以维护财经纪律和财务制度的严肃性,防止或减少浪费和损失,揭露贪污盗窃违法行为,保护财产安全和完整的职能。会计监督的意义在于对实际工作和实际经济活动的结果与计划预算之间的差异进行干预与纠偏。会计监督贯穿整个会计信息处理的各个环节,会计人员身处经济工作的最前沿,其监督职能具有重要的作用,包括事前、事中、事后的监督。

随着社会的变迁及发展,全球经济一体化的展开,经济活动的内容不断变化,会计的职能也随之不断的更新与充实。

三、会计的对象

行政事业单位、工业企业、商业企业等等,不同行业、性质、规模的单位组织的经济活动也不同,会计工作为了完成其目标,需要对经济活动进行核算与监督。会计所核算和监督的内容就是会计对象。



知识要点

会计的对象

会计的对象是会计核算和监督的内容,是社会的生产活动中,可以用货币表现的经济活动,也就是资金运动。

由于各单位的经济活动内容不同,其资金运动形式也有差异。为此,有必要考察各个单位的个别资金运动形式。例如,在企业单位,资金运动具体表现为经营资金运动;在行政事业单位,则表现为预算资金运动。企业的资金运动比行政事业单位复杂得多,工业企业与商业企业的资金运动具体形式也不尽相同。现分别简要说明各个资金运动的具体形式。

工业企业的主要生产经营过程可分为供应、生产和销售三个阶段。其中,供应阶段是进行材料采购和储备,使货币资金转化为储备资金。生产阶段是通过材料消耗和支付人工工资及经营管理费用等,使储备资金的一部分转化为生产资金,随着产品加工的完成验收

入库,使生产资金转化为产品资金。销售阶段是售出产品、收回货款,使产品资金转化为货币资金,这样就完成了一个资金运动的循环。所以,会计的对象是这种不断变化,循环往复的资金运动。上述工业企业的资金运动过程,如图 1-2 所示。

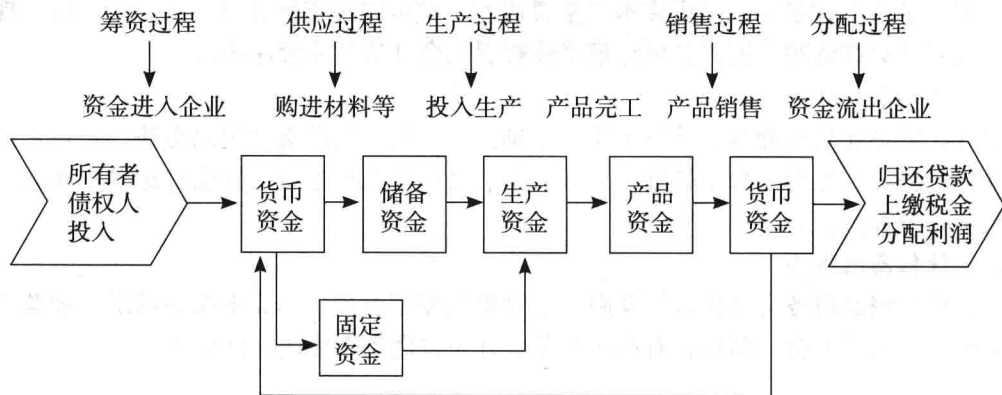


图 1-2 制造企业资金运动图

商品流通企业的主要经营过程分为采购、销售两个阶段。其资金运动过程,如图 1-3 所示。

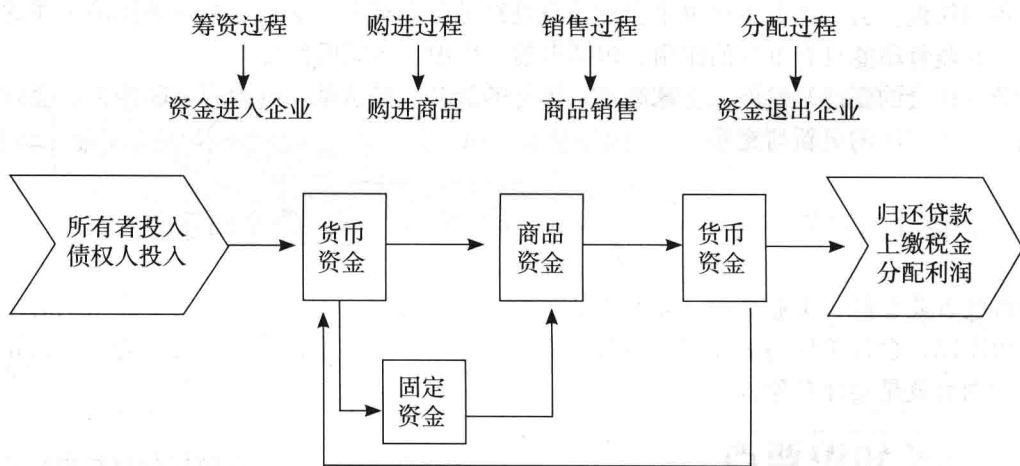


图 1-3 商品流通企业资金运动图

行政与事业单位核算内容为预算资金的收入和按预算以货币资金支付的各项费用及付款(经常性支出、专项支出)。其资金运动过程如图 1-4 所示。

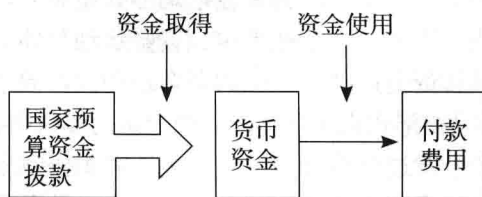


图 1-4 行政事业单位资金运动图

四、会计的目标

通过行使会计职能所要达到的结果，称之为会计目标。根据会计学者的研究，会计目标的设计至少应当回答三个方面的问题，即：谁是会计信息的使用者？会计信息使用者需要哪些信息？会计如何来提供这些信息？这里先回答前两个问题，第三个问题会在后面介绍。



知识要点

会计的目标

会计的基本目标是向企业的外部利害关系人提供与其相关的经济信息。企业应当编制财务会计报告，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作出经济决策。

财务会计报告能为投资者、债权人和社会公众等经营决策提供充分的信息，有助于投资者作出投资决策、债权人作出信贷决策、商业客户作出商业决策，降低经营决策的风险；能为政府部门制定并实施包括财政政策、税收政策、货币政策、产业政策等在内的各项经济政策提供重要的基础信息，以便国家加强宏观调控，合理配置资源，促进生产与需求的协调。同时，要求企业提供财务会计报告，也是国家对企业经济活动的合法性、合规性进行监督的主要手段。

五、会计核算的基本前提

会计核算与监督的内容是企业的资金运动。一个正常经营的企业，它的供应、生产、销售的活动是连续、重复进行的，资金随着生产经营活动的进行不断的变化，会计面对的是一个复杂的、变化不定的环境，要使会计核算工作具有一定的稳定性和规律性，必须对会计工作提出一定的前提条件，即做出某些假设，从而使会计工作处于一个相对稳定的、比较理想的环境中。



知识要点

会计核算的基本前提

是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的空间范围、时间范围、内容和方法所作的限定，也称之为会计假设。

《企业会计准则—基本准则》规定会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体也称为会计实体，它是独立于其他机构的某一机构或者某一机构的一部分，是会计工作为其服务的特定单位或组织。

进行会计核算,首先要明确其核算的空间范围,即为谁记账。会计主体的作用在于界定不同主体会计核算范围,避免各主体的事务相混淆。因为会计核算的对象,从宏观上说是社会经济活动,而社会经济活动又是由各单位的具体的经济业务及有关事项所组成;从微观上说是各单位的经济业务事项,而每项经济业务事项对不同的单位来说性质是不同的。所以,进行会计核算之前,首先应当确定会计核算的范围,明确哪些经济业务事项应当予以确认、计量和报告,也就是应当确定会计主体。

依据这一会计前提,各单位会计只对本单位发生的经济业务事项进行核算,其他单位发生的经济业务事项不在核算范围之内,不同单位发生的经济业务事项不能混合在一起核算。

【例 1-1】 甲以现金 10 万元、乙以价值 20 万元的一套生产线出资成立 A 公司。甲自有存款 8 万元,向父母借款 2 万元;乙对这套生产线拥有所有权但尚欠供应商丙 5 万元。公司成立后,向 B 公司赊购原材料,货款 8 万元;招收工人组织生产,共支付工人工资 2 万元;C 公司订购产品 50 件,预收 1 万元定金;为补充流动资金,以 A 公司的名义向中国银行借了 10 万元。

在例 1 中,以特定的 A 公司作为一个会计核算的主体,那么只有以 A 公司的名义发生的有关经济活动,如甲乙出资成立公司、购进原材料、支付工资、销售产品、向银行借款等,才是 A 公司会计核算的范围。而作为 A 公司投资者的甲、乙、乙的债权人丙、A 公司的债权人银行、供应商 B 公司、客户 C 公司、公司的工人等组织和个人的有关经济活动则不是 A 公司会计核算的内容。这样,作为 A 公司的会计,其核算的空间范围就界定为 A 公司,即只核算以 A 公司名义发生的各项经济活动,从而就严格地把 A 公司与其他企业和个人区别开来。

一般地讲,经济上独立或相对独立的企业、公司、事业单位等都是会计主体,只要有必要对外报送会计信息,任何一个组织都可以成为一个会计主体。

应当注意的是,会计主体与法律主体是两个不同的概念。一般说来,法律主体都可以作为会计主体,而会计主体则不一定成为法律主体。比如,任何企业,无论是独资、合资还是合伙,都是会计主体。在企业规模较大的情况下,管理上要求各分支机构定期提供生产经营活动及收支情况,非法律主体的分支机构即为会计主体。集团公司的母公司、子公司都是独立的法律主体,但在编制合并会计报表时,作为一个报送主体(会计主体),会计主体跨越了法律主体的界限。

(二) 持续经营

持续经营是指在可以预见的未来,企业正常的生产经营活动能持续经营下去,即企业不会停业、倒闭。明确这一前提,就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,有利于企业组织会计核算工作。如果没有这样的前提,不仅会计核算无法保持其稳定性,企业生产经营活动也无法正常进行。

【例 1-2】 A 公司股东乙以价值 20 万元的一条生产线出资,该设备预计可用 5 年,每年可为企业带来收入 6 万元。按持续经营假设,企业正常的生产经营

活动能长期进行下去,即在可以预见的5年内不会破产。设备投入的20万元可分5年收回,每年承担4万元,因而,该设备每年可赚2万元。但如果没有这样的假设,则会计核算就无法正常进行了。如设想企业可能4年后破产,则该设备的投入必须在4年内收回,每年需承担5万元。这样,每年就只有1万元的利润了(我们这里没有考虑企业破产后设备还能变卖的价值)。

可见,如果没有持续经营这一假设,会计就没有确定的时间范围,就无法进行核算。当然,在市场经济环境下,任何企业都存在破产、清算的风险。如果企业真的破产了,持续经营的假设不存在了,可用破产会计方法对其进行核算,这已不属于正常的财务会计核算内容。

(三) 会计分期

按持续经营假设,社会经济活动总是持续不断地进行着,从一个单位看,在正常情况下,单位的经济活动也会日复一日、年复一年地进行下去。在经济活动不断进行的情况下,要计算单位的盈亏损益情况,反映其财务成果,从理论上说只有等到会计主体所有的经济活动最终结束时,才能通过所得与所费的归集与比较,进行准确的计算,但在实际经济活动中这是不能被接受的。因为投资者、债权人等会计信息使用者需要及时了解会计主体的经济活动情况,作为决策依据。为了及时计算和反映单位的经济活动情况,就有必要将这种连续不断的经济活动的过程人为地划分为若干相等的、较短的时间段,作为会计核算的期间。这种人为的分期就是会计期间。可见,会计分期假设是持续经营假设的一个必要补充,它同样是会计核算时间范围的界定。

合理划分会计期间,并据以进行账目结算,编制会计报表,可以及时地向有关方面的决策者提供反映经营成果和财务状况及其变动情况的会计信息,为决策者实现其经济目标服务。

会计分期通常以“年”来计量,称为会计年度。《企业会计准则》规定了我国以日历年度为企业会计年度,即从公历1月1日起到12月31日止。此外,还可进一步分为月度、季度和半年度。有了会计分期假设,才有企业“某年盈利多少”、“某年亏损多少”等说法。

会计期间的划分对会计核算具有重要的影响。有了会计期间,才得以区分本期与非本期,而由于有了本期与非本期的区别,才产生了权责发生制和收付实现制,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了应收、应付、预收、预付、折旧、摊销等跨期处理方法。



知识要点

权责发生制和收付实现制

权责发生制是指凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入或费用处理;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,都不作为当期的收入和费用。如本月预收货款10 000元,本月并未实现收入,会计处理就不确认当月收入;反之,本月赊销3 000元,属于本月实现收入3 000元,尽管没有收到现金,会计处理确认为当月收入。

收付实现制是以款项的实际收付作为确认收入与费用的依据；凡是没有实际款项的收付，即使收入实现或费用发生，都不作为当期的收入和费用处理。如本月预收货款 10 000 元，会计处理就确认为当月收入；反之，本月赊销 3 000 元，由于没有收到现金，会计处理不确认为当月收入。

比较两种会计核算基础，收付实现制是根据收入费用的实际支付期来规定的会计确认基础；权责发生制是根据收入费用实际发生期来规定的会计确认基础。根据权责发生制进行收入和成本费用的核算，能够更加准确的反映特定会计期间真实的财务状况和经营成果。因此，我国《企业会计准则——基本准则》规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

（四）货币计量

货币计量是指企业在会计核算中要以货币为统一的、主要的计量单位，记录和反映会计主体的经济活动。

在商品经济社会，货币作为商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度。各种各样的商品，计量单位千差万别，有重量、长度、容积、台件等，无法在量上比较，但是都可以用货币来计量，商品的运动也就是经济活动，可以反映为货币的运动。会计核算采用货币计量，使会计主体的经济活动统一地表现为货币资金运动，从而能够全面完整地反映会计主体的经营成果、财务状况及其变动情况。因此，尽管会计产生于货币之前，但货币一经产生便成为会计核算的计量单位。

在会计核算中，日常登记账簿和编制会计报表用以计量的货币，也就是单位主要会计核算业务所使用的货币，称为记账本位币。在国际上，通行的做法是以一个国家的法定货币作为记账本位币。我国《会计法》规定，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单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报表应当折算为人民币。

在会计核算时，货币计量是以货币价值不变、币值稳定为条件的。因为只有在币值稳定或相对稳定的情况下，不同时间点的资产的价值才具有可比性，不同时间的收入和费用才能进行比较，才能计算确定其经营成果，会计核算提供的会计信息才能真实反映会计主体的经济活动状况。但现实经济社会中，币值变动时有发生，甚至在一些国家的某一时期货币价值还可能会发生急剧变动，出现恶性通货膨胀，这对货币计量这一会计基本前提提出了挑战，目前有的国家针对恶性通货膨胀的情况，已采用通货膨胀会计。

当然，规定会计核算以货币作为计量尺度，有一定的局限性，影响财务状况和经营成果的某些因素，如企业经营战略、在消费中的信誉、地理位置、技术开发能力等等，不能用货币来计量，为了弥补这一局限性，要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

将上述四项会计核算的基本前提综合起来可知：会计要确定会计工作为之服务的特定单位和范围，采用货币为统一尺度，在持续经营条件下选择恰当的会计方法对日常的经济业务记录、计算和反映，并按等距期间定期完整、及时、准确地编制出会计报表，这就构成了各单位开展会计工作、组织会计核算的前提条件和理论基础。



【拓展提高】

会计职业的成功路线

传统会计的一切几乎都已成为定式：每天都要填写审核各种凭证，一笔笔登记账簿；月末还要对账结账、编报表；向老总汇报工作，在合理避税方面动动脑子。日复一日，年复一年，每日的生活似乎就在这种平淡无奇中消耗。对会计来讲，成功是奢望，拥有的只是平淡。

可现代成功的思维，不允许我们总用一种凝固的眼光看待一切。成功存在于任何业界中，当然也包含会计界。要想真的获取成功，我们必须改变各种传统思维，必须从一种全新的角度来重新审视每一个事物，哪怕是一种最最传统的事物。

由会计业界获取成功，大致可有以下几条路供你走，如图 1-5。

1. 会计职业之路

这种路线的起点可能是某个企业、公司、工厂或小作坊；也可能是某个会计师事务所、会计公司等中介咨询机构。

你可能从最底层的会计员，做到会计师直至高级会计师；或者在事务所中，从最底层的 accountant（会计）做到高层的 manager（经理），这是一条纯职业化的成功之路。这条路的特点是一直不脱离你的专业，你将一直“忠诚”地演好你的角色，这也是最传统的会计成功之路。此路总体来讲很辛苦，但也会比较稳定。这是目前大多数职业会计人员所走的成功之路。

你也可能从会计员干起，然后脱离财务部，而走向领导岗位（政府或公司）；或者从事务所底层直至做到事务所的合伙人（partner），这是一条半职业化的成功之路。这条路的特点就是以原专业为基奠，将来转向综合管理工作，这也是传统的会计成功路之一。此路对个人的能力和素质要求较高，除具备一定的会计素质以外，还要具备一定的综合素质，如人际交往沟通能力等，当然，机遇也很重要。

2. 会计产业之路

这种路线的起点很难讲，你不一定要有专业基础，“门外汉”也能胜任。此路的成功路径大致有如下几条：

（1）会计服务之路。

你可以创办一个会计师事务所或会计公司，提供会计服务和审计服务。比如，代客户交税、代客户记账、代客户编制报表、为客户审计等。当然这种专业服务，要求你最好要有一定的会计基础知识和能力。在当今中国，有难以计数的中小企业缺少会计部门和专业人员，这种会计服务产业将有愈来愈广阔的市场。

（2）会计培训之路。

你可以开办各种培训班，对各级各类会计人员进行系统培训，以提高他们执业能力。你也可以组织出版各类会计书籍，制作各类读写载体，甚至可以通过创办专门网络来培训会计人员，提高他们的工作能力。中国目前的会计培训业刚刚起步，总体水平不高。要搞好会计培训，必须有长远的战略眼光，越是不规范的市场，就越存在发展的机会，会计培训市场将是一个很大的市场。

（3）会计咨询之路。

你可以创办一家咨询公司，解答有关会计方面的各种“疑难杂症”：企业的会计人员