



高等院校财经类专业应用型本科系列教材

会计学基础

◎主编 胡 兵

KUAIJIXUE JICHU



重庆大学出版社

<http://www.cqup.com.cn>

高等院校财经类专业应用型本科系列教材

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

◎主 编 胡 兵

◎副主编 曾浪鸥 李燕萍 朱志勇

重庆大学出版社

内容提要

本书主要介绍了会计学的基本原理、基本方法和基本操作技能。融入了我国有关会计政策、会计法规方面的最新变化,以应用能力培养为主线,循序渐进地安排内容,突出了内容的时效性、知识的易理解性和实践的可操作性。

本书可作为应用型本科院校会计及相关专业的教学用书,也可作为社会从业人员的业务参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础 / 胡兵主编. —重庆:重庆大学出版社,2015.8

高等院校财经类专业应用型本科系列教材

ISBN 978-7-5624-9230-6

I. ①会… II. ①胡… 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(2015)第 139669 号

高等院校财经类专业应用型本科系列教材

会计学基础

主 编 胡 兵

副主编 曾浪鸥 李燕萍 朱志勇

策划编辑:范 莹

责任编辑:李桂英 版式设计:范 莹

责任校对:关德强 责任印制:赵 晟

*

重庆大学出版社出版发行

出版人:邓晓益

社址:重庆市沙坪坝区大学城西路 21 号

邮编:401331

电话:(023) 88617190 88617185(中小学)

传真:(023) 88617186 88617166

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn(营销中心)

全国新华书店经销

重庆川外印务有限公司印刷

*

开本:787×1092 1/16 印张:13.5 字数:303 千

2015 年 8 月第 1 版 2015 年 8 月第 1 次印刷

印数:1—3 000

ISBN 978-7-5624-9230-6 定价:28.00 元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换

版权所有,请勿擅自翻印和用本书

制作各类出版物及配套用书,违者必究

前言

PREFACE

当前,教育部正在大力推行高等院校的教育教学改革,许多本科院校实施了转型发展。在这一背景下,我们组织力量编写了《会计学基础》,作为高等院校财经类专业应用型本科系列教材之一。本教材具有以下特色:

1. 体现了课程改革的成果。本书的编者均为具有多年教学经验,又具有双师型资格的教师,他们将长期积淀下来的对教学思想、教学内容和教学方法的思考与实践,融入教材的编写之中。

2. 突出了教材内容的时效性和实用性。一方面,为了与国际会计准则和国际惯例接轨,我国的会计制度、会计政策以及相关的法律法规,往往会随之变化,因此在教材的编写中,我们充分地考虑和结合了这些变化;另一方面,我们注重本教材的实用性,着重强调了对基本理论、基本方法和基本操作技能的应用。

3. 在教材体例上有所创新。如在教材内容的安排上,读者学习了会计学的基本理论和基本方法以后,便安排了会计凭证的内容,让读者增强了感性认识,然后再介绍借贷记账法在工业企业中的应用,从而使读者易于理解和掌握。

4. 增强了学习的趣味性。学习完每章内容,进行适量的能力训练以后,每章最后都安排了1个会计小故事或笑话。让读者在忍俊不禁中既学到会计知识,又体验学习的乐趣。

本教材由荆楚理工学院的胡兵副教授担任主编,负责拟订编写大纲和编写要求,同时负责全书的统稿统编工作。荆楚理工学院的副教授曾浪鸥、副教授李燕萍、讲师朱志勇担任副主编。具体编写分工如下:胡兵编写第1章、第2章、第3章和第5章;曾浪鸥编写第4章和第6章;李燕萍编写第7章;朱志勇编写第8章和第9章。

本教材由荆楚理工学院杜家龙教授和荆门市会计函授学校校长胡勤勇高级会计师担任主审。

在本书的编写过程中,我们参阅了大量的网络、书籍等文献资料,在此向所有相关作者一并致以最诚挚的谢意!

由于编者水平有限,书中难免存在疏漏和不足,欢迎读者批评指正。

编者

2015年3月

目录

CONTENTS

第1章 总论	1
1.1 会计的含义	2
1.2 会计的职能和会计对象	4
1.3 会计与企业	7
能力训练	10
第2章 会计基础理论	13
2.1 会计假设	13
2.2 会计信息质量要求	15
2.3 会计要素	19
2.4 会计等式	24
2.5 会计计量属性	28
2.6 会计处理基础	29
能力训练	31
第3章 会计基本方法	39
3.1 会计科目	39
3.2 会计账户	45
3.3 复式记账法	48
3.4 借贷记账法	49
3.5 总分类账户与明细分类账户的平行登记	60
能力训练	63
第4章 会计凭证	73
4.1 会计凭证概述	73
4.2 原始凭证	74
4.3 记账凭证	82
4.4 会计凭证的传递和保管	90
能力训练	91

第5章 借贷记账法在工业企业中的应用	95
5.1 工业企业主要经济活动的概述	95
5.2 资金筹集过程业务的核算	97
5.3 生产准备过程业务的核算	104
5.4 生产过程业务的核算	114
5.5 销售过程业务的核算	124
5.6 财务成果的核算	132
5.7 其他经济业务的核算	142
能力训练	146
第6章 会计账簿	155
6.1 会计账簿概述	155
6.2 会计账簿的设置与登记	158
6.3 会计账簿的使用规则	166
6.4 对账和结账	171
能力训练	173
第7章 财产清查	178
7.1 财产清查概述	178
7.2 财产清查的方法	181
7.3 财产清查结果的处理	185
能力训练	187
第8章 会计报表	190
8.1 会计报表概述	190
8.2 资产负债表	191
8.3 利润表	195
8.4 现金流量表	197
能力训练	200
第9章 账务处理程序	202
9.1 账务处理程序概述	202
9.2 记账凭证账务处理程序	203
9.3 其他账务处理程序	204
能力训练	206
参考文献	208

第1章 总论

【学习目标】

通过本章的学习,了解会计产生和发展的历程;理解会计的含义;掌握会计的基本职能和会计对象;了解企业与会计方面的一些常识。

在学习会计的一些基本知识之前,我们先来看一段关于会计含义的对话。

关于会计的对话

甲、乙、丙、丁是好朋友,在一次聚会中,一通“天南海北”之后,聊起了什么是会计这一话题,4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,这里会计就是指人。

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,或者会计处等,这里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,我弟弟就是在湖南大学学会计的,他当然是去学一门学科或科学。

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?

1.1 会计的含义

1.1.1 会计的产生和发展

1) 我国会计的产生和发展

会计并不是人类社会一开始就有,而是在人类社会实践中产生的。在原始社会末期,由于剩余劳动成果的出现,人们开始关心对剩余劳动成果的管理和分配,于是出现了简单的计量和记录行为,如“结绳记事”“刻契记数”,这便是最初的会计行为,体现了原始的会计思想。到了西周时期,正式出现了“会计”一词,“零星算之为计,总合算之为会”,既有日常的零星核算,又有岁末的综合核算。同时建立了严格的会计机构,并设立了“司会”一职,掌管钱粮税赋会计事务,建立了“日成”“月要”“岁会”报告制度,相当于“日报”“月报”和“年报”,已初具现代会计报表的作用。

从古代会计的产生过程中,我们认识到:会计是社会发展到一定阶段的产物。

会计产生必须具备两个基本条件:

- ①剩余产品的出现。
- ②文字、数字和计量单位的产生。

会计理论和方法是随着社会生产活动的进行而不断完善和发展的,并经历了由简单到复杂、由低级到高级的漫长历程。

春秋战国至秦汉时期,出现了“簿书”(或称“计簿”)。并以“入”和“出”作为记账符号来反映各种经济业务的收支事项,“簿书”可称为我国会计账簿的雏形。西汉时期,出现了“三柱结算法”, $\text{入(本期收入)} - \text{去(本期支出)} = \text{余(本期结存)}$ 。唐宋时期,又进一步发展为“四柱结算法”, $\text{旧管(期初结存)} + \text{新收(本期收入)} - \text{开除(本期支出)} = \text{实在(期末结存)}$ 。明末清初,创立了“龙门账”,将日常发生的账项划分为“进”“缴”“存”“该”四大类, $\text{进(收入)} - \text{缴(支出)} = \text{存(资产债权)} - \text{该(负债投资)}$ 。清朝中叶,又出现了复式记账法——“天地合账”。将账簿每页用中线划分为天地两方,上为天(收)下为地(付),上收下付,收为来账,付为去账,天地两方相等。对每笔账都要用相等的金额同时在账簿中分别进行登记来账和去账,以反映每笔账的来龙去脉。辛亥革命后,从国外传入了借贷复式记账法。

新中国成立后,广泛使用复式记账法。20世纪60年代,发展为收付、增减、借贷三种复式记账法。70年代又引进了管理会计。1985年颁布了《中华人民共和国会计法》,并于1993年、1999年二次修改补充。2000年7月1日施行新会计法,标志着我国的会计工作正式步入法治的轨道。1993年7月1日实施《企业会计准则》和《企业财务通则》,2000年颁布并于2001年1月1日开始实施统一的《企业会计制度》,标志着我国的会计工作初步实现了与国际会计惯例的接轨。2006年2月15日财政部颁布了新《企业会计准则》和《企业会计

准则应用指南》，并于2007年1月1日开始实施，以适应我国经济发展和世界经济一体化的需要，开启了我国会计事业新的里程。

2) 西方会计的产生和发展

西方会计的产生可以追溯到古希腊与古罗马时代，如古希腊的财政大臣，已经有了精细的会计责任制度；古罗马的法律，已经有了编制财务状况表的要求，由于公民权利与纳税申报的财产等级有直接关系，会计已经涉足纳税申报领域。

西方的古代会计在欧洲集中于庄园主和管家之间的委托代理关系。管家需将其对庄园进行管理的过程和成效，包括收入、支出和利润等通过述职报告向庄园主汇报，借以解除其承担的责任。

中世纪，随着西欧工商业中心城市的兴起，手工业、商业和钱银业的发展，产生了复式簿记。1494年11月10日，意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）的名著——《算术、几何、比及比例概要》（*Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita*，又译为《数学大全》）的适时问世，系统阐述了复式簿记的原理，标志着近代会计的产生。同时也成为具有特别内涵的会计理论发展上的重大事件。

15世纪末到19世纪是复式簿记在欧洲大陆传播时期，产业革命使英国成为了世界会计发展的中心。

20世纪，资本主义经济得到迅猛发展，会计理论和会计实务也取得了惊人发展。20世纪50年代，股份制的出现使传统会计分为财务会计和管理会计两大体系，后来信息技术引入会计工作。管理会计和会计的电子数据处理系统是现代会计的两个重要标志。

综上所述，会计是适应生产活动发展的需要而产生的，并随着生产的发展而发展。经济越发展，会计越重要。

会计发展到今天，已与社会经济和人们的工作、生活密不可分。会计被称作一种商业语言，意思是说，会计是沟通经济工作者之间的桥梁，管理者若不懂会计，经济工作就无从谈起。美国著名经济学家、诺贝尔经济学奖获得者萨缪尔森（1915—2009）说：“我们正处在一个科技时代，同时也是一个会计时代，在这个时代里，掌握一些会计知识已成为人们的基本需求。”

1.1.2 会计的含义

会计是什么？有人认为，会计是一种计量的技术；也有人认为，会计是一个信息系统；还有人认为，会计是使经济责任有着落的手段。本书采纳通用的一种观点：管理活动论，即认为会计本质上是一种管理活动。

由此，我们可以将会计定义如下：会计是指以货币为主要计量尺度，采用专门的方法，核算和监督企业和行政、事业单位能用货币表现的经济活动的过程和结果，并在此基础上进行评价、预测、决策，以求得最佳经济效益的一种经济管理活动。

会计的概念包括以下几层含义：

①会计的本质。会计是一种经济管理活动。经济管理主要包括对人、财、物的管理，会

计管理就是对财的管理。它是经济管理活动的一个重要组成部分。

②会计的基本特点。会计以货币为主要计量单位。经济活动中,通常使用的计量单位有三种:实物计量单位、劳动计量单位和货币计量单位。会计主要以货币为计量单位,会计管理主要是一种价值管理,但并不排斥在会计管理中可以同时采用其他计量单位。

③会计方法。会计采用专门的方法,如设置账户、登记账簿等,这些方法不同于其他经济管理活动所采用的方法。

④会计对象。用货币表现的经济活动过程和结果,即资金运动。

⑤会计职能。主要有会计核算、会计监督等。

⑥会计目标。会计最终的目标旨在提高经济效益。

1.2 会计的职能和会计对象

1.2.1 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的内在功能和作用。根据会计的含义,我们将会计的职能分为反映职能(或核算职能)、监督职能与评价、预测、决策职能等。

马克思在《资本论》中指出:“会计是对生产过程的控制和观念总结。”所谓“观念总结”,就是用价值形式对经济活动进行综合反映;所谓“控制”,就是通过会计核算对经济活动进行有效的监督。因此,会计具有反映和监督这两种基本职能。

1) 会计的反映职能

会计反映职能是指会计能够反映经济活动情况,为经济管理提供有用的会计信息。会计反映职能又称为核算职能。

会计是通过对会计对象—资金运动—会计要素的确认、计量、记录与报告等程序,来提供价值运动的信息。因此,反映是会计最基本的职能,它贯穿于会计活动的始终。

会计反映具有以下特点:

- ①它主要用货币量度从数量方面反映各单位的经济活动情况。
- ②它主要反映已发生的经济活动,也要为预测未来提供经济信息。
- ③会计反映具有完整性、连续性和系统性。

2) 会计的监督职能

会计监督职能是指会计能够按照一定的目标和要求,指导和调节各单位的经济活动。

会计监督具有以下特点:

- ①会计监督要依据特定标准,主要依据国家的财经法规和财经纪律来进行。
- ②会计监督贯穿于经济活动的全过程,既要进行事中、事后监督,又要进行事前监督。
- ③会计对经济活动的监督,包括合法性、合理性和有效性监督。

会计的反映和监督职能,是相互影响、相互联系、相互制约的。反映是监督的基础,监督是反映的保障、延伸和发展,二者互为条件,相互促进。

随着经济的发展和会计活动范围及内容的不断扩大,会计职能也在不断变化和扩张。评价、预测和参与决策等职能便是会计在发展过程中派生出来的职能。

1.2.2 会计目标

会计目标是指在一定的客观环境和条件下,会计工作人员通过会计实践活动,期望达到的结果。

会计是一种有目的的管理活动,其总目标是追求和提高经济效益,具体目标是满足会计信息使用者对会计信息的要求。

确定会计具体目标要解决三个问题:

- ①谁是会计信息的使用者?
- ②会计信息的使用者需要什么样的会计信息?
- ③如何提供这些信息?

1) 会计信息使用者

会计信息使用者众多,但通常可以分为内部信息使用者和外部信息使用者两大类。

内部信息使用者:包括各单位部门内各层次的管理人员、单位内部职工和工会等。

外部信息使用者:主要是指政府有关部门、投资者和潜在的投资者、债权人、证券经纪人、一般大众等。

2) 会计信息的内容

不同的使用者有不同的信息要求。例如,企业的债权人主要关心企业的偿债能力等方面的信息,企业的投资者主要关心企业的经营状况、盈利能力等方面的会计信息。一般而言,企业需要提供的会计信息主要包括以下方面:

- ①提供人力、物力、财力资源利用和消耗状况的会计资料,并监督资源合理配置。
- ②提供经营单位财务状况、经营成果现状、企业盈利能力、偿债能力、变现能力等会计信息,提供企业经营责任履行情况的会计信息。
- ③提供经营单位在执行国家财政、税务、会计法规、财务政策,遵守财经纪律等方面的会计信息,并监督经营单位执行国家有关政策。
- ④提供资本保值、增值的会计信息。

3) 会计信息的表达方式

对外提供的会计信息,必须以《会计法》《企业会计准则》为依据,按照一定的标准和会计处理程序和方法,对经济业务进行确认、计量、记录和报告,以取得原始凭证,填制记账凭证,登记账簿,编制财务报告,并及时输送出去,满足外部信息使用者的要求。编制和输出财务报告,是外部信息使用者了解会计信息最主要的途径。

单位的管理当局对内管理所需要的会计信息,除了对外报送的财务报告中提供的财务信息资料外,还必须根据对内管理的需要,通过编制内部财务会计报告予以反映。

1.2.3 会计对象

会计对象就是会计核算和监督的内容,即会计客体。会计的一般对象可以表述为社会再生产过程中的价值运动或资金运动。

企业的经济活动包括能够用货币计量的经济活动和不能用货币计量的经济活动。只有能够以货币计量的经济活动,才能构成会计核算和监督的内容。用货币表现的经济活动,就是资金运动。

由于各单位的性质不同,经济活动的内容也不同,因此会计对象的具体内容也不尽相同。本书以工业企业为主来介绍其资金运动。

工业企业的经济活动一般可分为筹资、供应、生产、销售和分配5个阶段,并形成相应的资金运动。其具体表现为:

- ①通过投资人投入和向债权人负债借入的资金,形成了最初的货币资金。
- ②用筹资获得的货币资金去购买原材料、机器设备,又形成了储备资金。
- ③企业组织员工利用机器设备对原材料进行加工,生产出产成品,又转化成生产资金和成品资金。
- ④企业将生产出的产品投放到市场上出售形成结算资金或收回货币资金。
- ⑤企业获利后,向国家上交税金、偿还债务、向投资者分配利润,这些资金便退出了企业。

工业企业的经济活动持续不断地经营下去,便形成了资金的不断循环与周转,如图1.1所示。

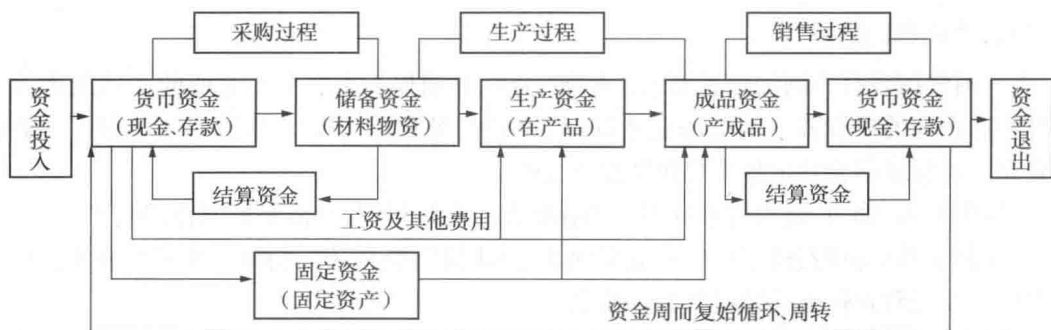


图 1.1 工业企业资金的循环与周转

在工业企业的资金循环过程中,有静态和动态两种表现。静态表现是工业企业在一定时点上的资金分布和存在的形态,以及取得和形成的来源,如图1.2所示。

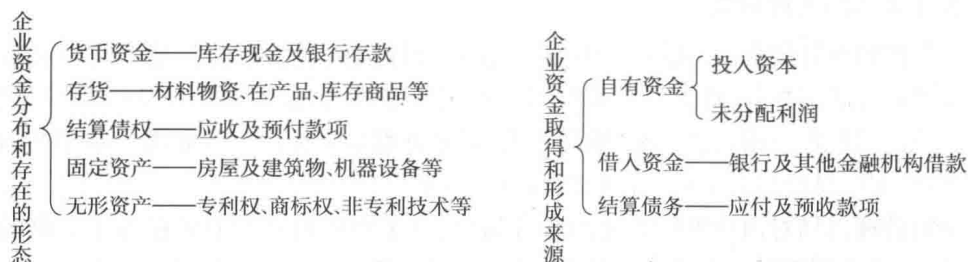


图 1.2 企业资金运动静态表现

动态表现是企业一定时期内资金在生产经营各个阶段中不断运动并转换形态,周而复始地循环周转。

1.3 会计与企业

企业是市场经济的主体,是会计的主要服务对象。要学好会计,就离不开对企业的了解。

1.3.1 企业的概念及其组织形式

1) 企业的定义

企业是指从事生产、流通、服务等经济活动,以产品或劳务满足社会需要,并以获取盈利为目的,依法设立,实行自主经营、自负盈亏的经济组织。它具有下列特征:

- ①企业是社会经济的基础单位。
- ②企业是从事生产、流通、服务等活动的经济组织。
- ③通过交换生产经营的成果与消费者或其他生产单位发生经济联系,满足一定的社会需要,同时获得盈利。
- ④企业具有独立的经济利益,自主经营,自负盈亏。
- ⑤企业要依法设立。

2) 企业的组织形式

企业根据资产构成和承担的法律风险划分为个人独资、合伙企业和公司。

(1) 个人独资企业

个人独资企业是指个人出资兴办,完全归个人所有和控制的企业。

个人独资企业的优点:设立、转让、关闭容易,出资人拥有绝对决策权,管理灵活。个人独资企业的缺点:负无限责任,风险大;受资金和个人管理能力的限制,规模有限。

(2) 合伙企业

合伙企业是指由两个或两个以上合伙人共同出资、共同经营、共享收益和共担风险的企业。

合伙企业的优点:由于可以由众多合伙人共同筹资,因而可以扩大规模;也由于合伙人共负偿债的无限责任,减少了贷款者的风险;比较容易成长和扩展。合伙企业的缺点:合伙企业属无限责任企业,合伙人对经营有连带责任,风险大;合伙人皆能代表公司,权力分散,多头领导,意见易产生分歧,决策缓慢。

(3) 公司

公司一般是由两个或两个以上自然人或法人投资设立的,具有独立法人资格和法人财产的企业。现阶段,我国也允许一人公司的存在。我国公司的组织形式主要包括有限责任

公司和股份有限公司。

公司的优点:容易筹资;公司具有独立寿命,不受出资人寿命影响;容易吸收人才。公司的缺点:手续复杂,透明度较高,而且容易受“内部人控制”。

1.3.2 企业的利益相关者

①股东。企业的投资者就是企业的股东。

②企业的债权人和债务人。

③企业员工。既包括管理者,又包括一般的工作人员。

④供应商。企业原材料和机器设备等生产资料的提供者。

⑤客户和顾客。企业的服务对象。

⑥国家及代表国家履行职能的部门和机构。如税务部门、工商管理部门。

企业会计很重要的一个作用就是向企业的利益相关者提供决策有用的信息。

1.3.3 会计机构和会计人员

会计机构和会计人员是会计工作的主体。

1) 会计机构

根据我国《会计法》的规定,各单位应设立会计机构。例如,财务处、财务科、财务部等。我国会计机构实行分级管理、分工负责制度,财政部及各级财政部门是会计工作的主管部门。

企业会计机构的设置取决于企业规模的大小和会计工作的繁简程度。设置一个会计机构至少要有一名会计人员和一名出纳人员。

一般企业的会计岗位有:①会计机构负责人或会计主管人员;②出纳;③财产物资核算;④工资核算;⑤成本费用核算;⑥财务成果核算;⑦资金核算;⑧往来结算;⑨总账报表;⑩稽核;⑪档案管理等。

2) 会计人员

企业设置会计机构,应配备会计机构负责人和一定数量的专职会计人员(含出纳人员)。大中型企业应根据法律和国家的有关规定设置总会计师。

从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格,持有会计从业资格证书。任何单位不得聘用不具备会计从业资格的人员从事会计工作。会计从业资格证书需经过规定的相关考试合格后,方能取得并在全国范围内有效。

会计人员的专业技术职务包括:初级职务——会计员和助理会计师;中级职务——会计师;高级职务——高级会计师。会计人员的职称晋升和评聘,须先按规定参加财政部门统一组织的考试,考试合格后,方能进行。

《会计法》对会计人员的基本职责作了明确的规定,会计人员的主要职责是:

①进行会计核算。

②实行会计监督。

- ③拟订本单位办理会计事务的具体办法。
- ④参与拟订经济计划、业务计划,考核、分析预算、财务计划的执行情况。
- ⑤处理其他会计事务。

1.3.4 会计核算方法

会计方法是用来反映和监督会计对象,完成会计任务的手段。它包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。其中会计核算方法是基础,会计分析方法是发展,会计检查方法是保证。

会计核算方法是指会计对单位已经发生的经济活动进行连续、系统、全面反映和监督所采用的方法。它是一个完整的科学方法体系,各种核算方法相互联系、相互制约,包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告、会计资料分析利用等八种专门方法。其相互联系的关系简括如下:

当交易或事项发生后,首先要取得或填制原始凭证,按统一规定设置会计科目和账户,采用复式记账方法,填制和审核会计凭证,据以登记账簿,根据账簿记录及其他有关资料,采用一定方法计算成本,期末通过财产清查,在保证账实相符的基础上编制财务会计报告,并对会计资料进行分析利用。会计核算方法的关系如图 1.3 所示。



图 1.3 会计核算方法关系

1.3.5 会计法规

我国的会计法规体系包括:

①会计法律,即《会计法》。它是调整我国经济生活中会计关系的法律规范。《会计法》是会计法律制度中层次最高的法律规范,是制定其他会计法规的依据,也是指导会计工作的最高准则。

②会计行政法规。它是调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。会计行政法规由国务院制定发布或者国务院有关部门拟订经国务院批准发布,制定依据是《会计法》,如 1990 年国务院发布的《总会计师条例》,2006 年财政部发布的《企业会计准则》等。

③会计规章。会计规章是指由主管全国会计工作的行政部门——财政部就会计工作中某些方面内容所制定的规范性文件和国务院有关部门根据其职责制定的会计方面的规范性文件。会计规章依据会计法律和会计行政法规制定,如财政部发布的《股份有限公司会计制度》《会计基础工作规范》,财政部与国家档案局联合发布的《会计档案管理办法》等。

此外,各省、自治区、直辖市人民代表大会及其常委会在同宪法和会计法律、行政法规不相抵触的前提下制定发布的会计规范性文件,也是我国会计法律制度的重要组成部分。

1.3.6 会计职业道德

会计职业道德,指在会计职业活动中应当遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范。它是对会计法律的重要补充。

其主要构成要素包括:

①会计职业理想。会计人员的择业目标,或维持生计,或发展个性,或承担社会义务,或兼而有之。它是会计职业道德的灵魂。

②会计工作态度。会计工作的职业特征要求会计人员在从事会计活动时,既认真负责,精益求精,又积极主动,富有创造性。这是会计人员履行职责义务的基础。

③会计职业责任。即会计人员担任某项职务或从事某项工作后就应承担(或被赋予)的相应义务。职责与职权相互关联。会计职责是会计职业道德规范的核心,也是评价会计行为的主要标准。

④会计职业技能。包括完成会计工作所必要的知识以及所需要的工作能力与经验。它是会计人员圆满完成会计工作的技术条件。

⑤会计工作纪律。保密性、廉正性(正直、诚实、廉洁)与超然性既是维护和贯彻会计职业道德的保证,也是评价会计行为的一种标准。

⑥会计工作作风。它是会计人员在长期工作实践中形成的习惯力量,是职业道德在会计工作中连续贯彻的体现。在工作中严谨仔细,一丝不苟,勤俭理财,严格按会计规范办事,自觉抵制非首先因素的侵袭等,均是良好的会计工作作风。

【能力训练】

一、单项选择题

1. 会计的管理活动论认为()。
A. 会计是一种经济管理活动
B. 会计是一个信息系统
C. 会计是一种计量技术
D. 会计是一种管理经济的手段
2. “会计”一词最早出现在我国的()。
A. 唐朝
B. 西周
C. 清朝
D. 明朝
3. 我国唐宋时期发明的具有国际影响的会计核算方法是()。
A. 复式记账
B. 四柱结算法
C. 龙门账
D. 会计等式
4. 会计是以()为主要计量单位。
A. 重量
B. 体积
C. 货币
D. 工时
5. 会计以()管理为基本内容。
A. 实物
B. 价值
C. 生产
D. 质量
6. ()是指会计核算和监督的内容。
A. 会计职能
B. 会计本质
C. 会计对象
D. 会计方法
7. ()是会计核算方法体系的核心。

- A. 复式记账
B. 填制和审核会计凭证
C. 登记账簿
D. 编制会计报表
8. 会计方法体系中最基本的方法是()。
A. 会计分析方法
B. 会计检查方法
C. 会计核算方法
D. 会计监督方法
9. 会计的一般对象可以概括为()。
A. 经济活动
B. 管理活动
C. 社会再生产过程中的资金运动
D. 生产活动
10. 工业企业经营资金循环过程是()。
A. 储备资金→货币资金→商品资金→生产资金→储备资金
B. 生产资金→储备资金→商品资金→货币资金→生产资金
C. 商品资金→储备资金→生产资金→货币资金→商品资金
D. 货币资金→储备资金→生产资金→商品资金→货币资金
11. 下列各项中,不属于工业企业资金的循环与周转阶段的是()。
A. 供应过程
B. 生产过程
C. 销售过程
D. 分配过程
12. 在会计法规体系中居于最高层次的是()。
A. 《会计法》
B. 会计行政法规
C. 会计规章
D. 地方会计法规

二、多项选择题

1. 会计的基本职能有()。
A. 反映
B. 监督
C. 预测
D. 参与决策
2. 下列说法正确的是()。
A. 会计是适应生产活动发展的需要而产生的
B. 会计从产生、发展到现在经历了一个漫长的发展历史
C. 经济越发展,会计越重要
D. 会计的职能是一成不变的
3. 企业的利益相关者包括()。
A. 供应商
B. 国家
C. 股东
D. 职工
4. 工业企业的资金运动主要有()。
A. 资金投入
B. 资金在企业内部周转
C. 资金退出
D. 利润分配
5. 我国的会计法规体系包括()。
A. 会计法律
B. 会计行政法规
C. 会计规章
D. 地方会计法规
6. 会计核算主要是采用货币形式,对经济活动的数量方面进行()。
A. 确认
B. 计量
C. 记录
D. 报告
7. 下列项目中,属于会计核算方法的有()。
A. 复式记账
B. 财产清查