

梦想成真 系列丛书



中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

▶▶ 会计继续教育辅导教材

会计基础工作规范

应用指南

■ 中华会计网校 编



上海交通大学出版社

SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

梦想

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

会计继续教育辅导教材

会计基础工作规范

应用指南

■ 中华会计网校 编

F230

2671



上海交通大学出版社

SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内 容 提 要

会计基础工作是会计工作的基本环节,也是经济管理工作的基础。我国会计从业人员数量庞大,不断提高广大会计人员的基本业务技能,促进会计基础工作的改善和提高是会计继续教育工作中的重要内容之一。中华会计网校(www.chinaacc.com)组织大批国内顶级专家,精心编写了这本《会计基础工作规范应用指南》,以期能帮助广大会计从业人员尽快熟悉会计岗位的基础性工作,为日后工作奠定扎实的基础。

如有问题请联系中华会计网校财会书店,电话:010-82318888

图书在版编目(CIP)数据

会计基础工作规范应用指南/中华会计网校编.

—上海:上海交通大学出版社,2010

(梦想成真系列丛书)

ISBN 978-7-313-06413-4

I. ①会... II. ①中... III. ①会计学—终生教育—自学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 071757 号

会计基础工作规范应用指南

中华会计网校 编

上海交通大学出版社出版发行

(上海市番禺路 951 号 邮政编码 200030)

电话: 64071208 出版人: 韩建民

北京泽明印刷有限责任公司 印刷 全国新华书店经销

开本: 850 毫米 × 1168 毫米 1/32 印张: 9 插页: 2 字数: 223 千字

2010 年 5 月第 1 版 2010 年 5 月第 1 次印刷

印数: 1 ~ 10030

ISBN 978-7-313-06413-4/F 定价: 25.00 元

版权所有 侵权必究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶青	吕鹏	陈华亭	陈楠
李玉华	张海峡	杭建平	杨闻萍
施元冲	施平	赵俊峰	郭建华
高志谦	奚卫华	徐经长	徐永涛
游文丽	路国平	薛钢	魏红元

本书从会计基础工作者的角度出发,通俗地介绍了会计基础工作人员在工作中所可能会遇到的各项业务,如同一名经验丰富的老会计在娓娓道来。

本书在编写的过程中尽量避免单一的文字叙述,穿插了一些实例和模拟案例,增加了本书的可读性和趣味性。本书综合性强、实用性强,读起来浅显易懂,内容上全面系统。

虽然力求完美,但由于编者水平有限,书中难免有疏漏之处,恳请广大读者批评指正,并提出更好的建议和想法!

本书编写委员会

前 言

会计基础工作是会计工作的基本环节，也是经济管理工作的基础。我们不能否认，会计基础工作在单位经营管理中发挥着越来越大的作用，会计工作关系到政府的宏观调控和市场经济的正常运转，但在实际工作中一些单位的会计基础工作还存在着不少问题，如账目混乱，财产不实，数据失真，会计资料散失，手续不清，任意伪造、变造会计凭证、会计报表等。

为了帮助企业广大会计人员和相关人员更准确的掌握企业会计核算业务，规范会计人员在办理会计核算业务过程中的基础工作，提高企业会计人员提供会计信息的质量，我们特组织专家编写了这本《会计基础工作规范应用指南》。

本书从会计基础工作者的角度出发，通俗的介绍了会计基础工作人员在工作中所可能会遇到的各项业务，如同一名经验丰富的老会计在娓娓道来。

本书在编写的过程中尽量避免单一的文字叙述，穿插了一些实例和模拟案例，增加了本书的可读性和趣味性。本书综合性强、实用性强、读起来浅显易懂，内容上全面系统。

虽然力求完美，但由于编者水平有限，书中难免有纰漏之处，恳请广大读者批评指正，并提出更好的建议和想法！

第一节 会计凭证概述 83

第二节 原始凭证 84

第三节 记账凭证 99

第四节 会计凭证的传递和保管 110

本书编写委员会

目 录

第九章 会计监督	赖永书会51登	章正荣
第一节 单位内部会计监督	赖永书会	章一荣 255
第二节 会计账簿的监督	赖永书会	章二荣 257
第三节 会计工作的社会监督	赖永书会	章三荣 259
第十章 内部会计管理制度建设	赖永书会	章四荣 267
第一节 内部会计管理制度建设	赖永书会	章五荣 267
第一章 会计基础工作概述	赖永书会	章六荣 1
第一节 加强会计基础工作的必要性	赖永书会	章一荣 3
第二节 《会计基础工作规范》的制定和贯彻实施	赖永书会	章二荣 5
第二章 会计机构和会计人员	赖永书会	章三荣 9
第一节 会计机构和会计人员	赖永书会	章一荣 11
第二节 会计职业道德概述	赖永书会	章二荣 37
第三节 会计职业道德规范的主要内容	赖永书会	章三荣 44
第四节 会计职业道德教育与修养	赖永书会	章四荣 55
第五节 会计职业道德建设	赖永书会	章五荣 61
第三章 会计核算的一般要求	赖永书会	章六荣 69
第一节 会计核算的具体内容	赖永书会	章一荣 71
第二节 会计核算的一般要求	赖永书会	章二荣 73
第四章 填制会计凭证	赖永书会	章三荣 81
第一节 会计凭证概述	赖永书会	章四荣 83
第二节 原始凭证	赖永书会	章五荣 84
第三节 记账凭证	赖永书会	章六荣 99
第四节 会计凭证的传递和保管	赖永书会	章七荣 110

第五章 登记会计账簿	115
第一节 会计账簿概述	117
第二节 会计账簿的内容、启用与登记规则	125
第三节 会计账簿的格式和登记方法	129
第四节 对账	137
第五节 错账更正方法	140
第六节 结账	143
第七节 会计账簿的更换与保管	148
第六章 编制财务报告	151
第一节 财务会计报告概述	153
第二节 资产负债表	158
第三节 利润表	168
第四节 现金流量表	176
第五节 附注	181
第七章 会计电算化	185
第一节 会计电算化简介	187
第二节 计算机的一般知识	190
第三节 会计核算软件	201
第四节 会计核算软件的要求	213
第五节 计算机替代手工记账的基本要求	221
第六节 会计电算化档案管理的基本要求	229
第八章 会计档案与会计工作交接	237
第一节 会计档案概述	239
第二节 会计档案保管	240

第九章 会计监督 253

第一节 单位内部会计监督 255

第二节 会计工作的政府监督 257

第三节 会计工作的社会监督 259

第十章 内部会计管理制度建设 267

第一节 内部会计管理制度建设的基本要求 269

第二节 内部会计管理制度的基本内容 273

第一章 会计基础工作概述

会计基础工作是会计工作的基础环节，它会影响会计资料使用者及时了解和有效利用会计资料的合法权益，影响宏观调控、改善经营管理、防范经营风险等方面功能作用的发挥，进而影响到整个社会经济秩序的顺利运行。随着社会主义市场经济体制的确立和1993年以来会计制度的重大改革，会计基础工作出现了许多新情况、新问题。为适应会计基础工作的新要求，财政部对《会计人员工作规则》进行了重新修订，于1996年6月17日发布了《会计基础工作规范》，同时废止了《会计人员工作规则》。

我国十分重视会计基础工作，先后制定了一系列会计基础工作规范，以规范会计基础工作，同时，还不断加强在职会计人员培训等，不断提高会计人员的基本业务技能，促进会计基础工作不断改善和提高。但会计基础工作还存在许多薄弱环节。主要表现在：

一些单位因为内部管理松弛而忽视了会计基础工作，账目混乱，财产不实，数据失真。

一些单位会计人员数量不足、素质不高，造成记账随意，手续不清，差错严重，会计资料散失。

一些单位为了掩盖真实的财务状况和经营成果，任意伪造、

在聯華工廠基址會 第一章

第一节 加强会计基础工作的必要性

会计基础工作主要是对为会计核算和会计管理服务的基础性工作的统称。其主要内容包括：会计凭证的格式设计、取得、填制、审核、传递、保管；会计账簿的设置、格式、登记、核对、结账；会计报表的种类设置、格式设计、编制和审核要求、报送期限等；会计档案的归档要求、保管期限、移交手续、销毁程序等；会计电算化的硬件和软件要求、数据安全、资料保管等；会计监督的基本程序和要求；会计机构的设置要求；会计人员配备和管理要求；会计人员岗位责任制的建立和职责分工；会计人员职业道德的建立和执行；会计工作交接的程序；单位内部会计管理制度的建立和实施等。

会计基础工作的概念及其范围不是固定不变的，它会随着会计职能的扩展而不断发展，必须结合单位内部管理的需求和会计管理职能的发展来理解和界定会计基础工作的内涵和外延，从而不断改进和提高会计基础工作管理水平。

会计基础工作是会计工作的基本环节，也是经济管理工作的重要基础。近年来，我国十分重视会计基础工作，制定了一系列规章、制度以规范会计基础工作，同时，通过加强在职会计人员培训等措施，不断提高广大会计人员的基本业务技能，促进会计基础工作的改善和提高。但是，会计基础工作还存在许多薄弱环节。主要表现在：

一些单位因为内部管理松弛而削弱了会计基础工作，账目混乱，财产不实，数据失真。

一些单位会计人员数量不足、素质不高，造成记账随意，手续不清，差错严重，会计资料散失。

一些单位为了掩盖真实的财务状况和经营成果，任意伪造、

变造虚假的会计凭证、会计账簿、会计报表。

有些会计人员违反会计职业道德，不认真行使会计监督职权，参与违法违纪活动，甚至为违法违纪活动出谋划策等。

这些问题，不仅削弱了会计基础工作，影响了会计工作秩序的正常运行和会计职能作用的有效发挥，也在一定程度上干扰了社会经济秩序，对各单位的经营管理产生了极为严重的消极影响。

造成上述问题的原因是多方面的，主要有：

一是对会计基础工作认识不足。会计基础工作对经营管理工作的影响往往是间接的，正因为如此，有些单位领导人认为会计基础工作不抓无所谓，只把会计部门当成收、付款的一个窗口，认为会计工作就是收收支支，没有什么了不起的，一切工作都是领导说了算，因此也没有必要学习业务和更新知识，致使有的会计人员对会计核算基础工作缺乏了解，导致会计核算工作的各个环节与制度要求不符，进而影响整个会计工作水平和经营管理水平的提高。

二是会计人员素质不高并忽视学习。有些会计人员文化水平、学历层次较低，又没有注意继续深造，理不清科目、账簿、报表之间的对应关系；也有一些会计人员虽有一定的业务水平，但长期忽视学习新的业务知识和新的会计法规，总按自己的习惯进行账务处理，因此，对于一些新出台的会计制度及核算要求不了解。此外，还有一些会计人员尽管对一些基本的会计核算规定还算了解，但是因缺乏应有的职业道德素质，不认真执行制度，不按规定去做，工作贪图简单，降低自己的工作标准，而造成会计核算工作的不规范。

三是有意违纪造成会计基础工作混乱。有的单位为了掩盖真实的财务状况和经营成果，达到偷逃税收、转移资产、私设“小金库”等非法目的，有意不按照国家统一会计制度的规定记账、算账、报账，以借机“浑水摸鱼”。

四是主管部门监督、检查力度不够。有些基层单位的上级主管部门没有负起监督、检查的责任,因此,这些单位的会计工作实际上处于长期无人监督、检查的状态。会计基础工作是否规范,会计核算工作程序是否符合要求,财务会计制度是否健全,无人过问,或者虽然有一些检查,但多是专项检查,缺乏对基层单位会计基础工作的全面检查、监督和指导,因此,这些单位会计基础工作的好坏完全取决于会计人员的职业道德素质和业务水平。可以看出,许多单位的会计基础工作存在这样或那样的薄弱环节,为了提高会计工作水平,规范会计工作秩序,改善经营管理,加强宏观调控和维护市场经济秩序,加强会计基础工作规范势在必行。

第二节 《会计基础工作规范》的制定和贯彻实施

《会计基础工作规范》是各单位和广大会计人员开展会计基础工作的基本标准,也是各级财政部门、业务主管部门检查会计基础工作情况的重要依据。

一、《会计基础工作规范》的制定

多年来,党和政府十分重视会计工作和会计基础工作。《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》,2000年7月1日施行)第十三条规定:“会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料必须符合国家统一的会计制度的规定。”1996年4月19日,国务院发布《国务院关于整顿会计工作秩序,进一步提高会计工作质量的通知》中指出:“各行政、企事业单位和社会团体均应严格按照《会计法》的规定开展会计工作。单位领导人要切实履行《会计法》赋予的职责,督促会计部门加强规章制度建设和基本管理。”第八届全

国人大第五次会议《政府工作报告》中指出：“科学的管理是搞好企业的基础，也是建立现代企业制度的重要内容。经营和管理不善，是目前不少企业效益不好的重要原因。企业要积极转变观念，真正面向市场，建立适应竞争环境的内部管理制度，扎扎实实抓好基础工作，全面加强生产、技术、成本、质量、财务、营销等各项管理。”所有这些，都说明会计基础工作在经济管理中的重要地位。

为了加强会计基础工作，建立规范的会计工作秩序，不断提高会计工作水平，财政部制定了《会计基础工作规范》，并于1996年6月17日予以发布，要求各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)，国务院有关部、委、局、总公司财务司广泛宣传学习《会计基础工作规范》，并要把实施《会计基础工作规范》与整顿会计工作秩序、实现会计基础工作规范化结合起来。

二、《会计基础工作规范》的适用范围

《会计基础工作规范》第二条规定：“国家机关、社会团体、企业、事业单位、个体工商户和其他组织的会计基础工作，应当符合本规范的规定。”这是对《规范》适用范围的规定，与《会计法》的适用范围相一致。

同时，根据税法等规定，应当建账的个体工商户，应当依据《会计基础工作规范》的规定开展会计基础工作。

三、会计基础工作的管理

贯彻实施《会计基础工作规范》，很重要的一条，就是要明确会计基础工作的管理职责和管理要求。因为会计基础工作既是各单位会计工作和经营管理工作的基本内容，也是政府部门管理会

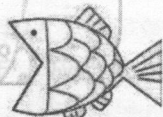
计工作的一个重要方面。因此,《会计基础工作规范》第四条和第五条对会计基础工作的领导责任和管理部门作了明确规定。基本要求是:

(1)各单位领导人对本单位的会计基础工作负有领导责任。

(2)各省、自治区、直辖市财政厅(局)和国务院业务主管部门对基层单位的会计基础工作负有管理和指导的责任。

本章小结

本章介绍了加强会计基础工作的必要性,回顾了《会计基础工作规范》制定与贯彻实施的背景、适用范围,明确了会计基础工作的管理职责和管理要求。经过学习,我们可以对企业会计工作规范化管理产生一个基本的了解。



第二章 会计机构和会计人员

会计机构是指各单位依据会计工作的需要设置的专门负责办理单位会计业务事项、进行会计核算、实施会计监督的职能部门。建立健全会计机构，配备与工作要求相适应的、具有一定素质和数量会计人员，是发挥会计职能作用的重要保证。

会计的基本职能是核算和监督，会计机构、会计人员是会计工作的主要承担者。会计机构是指单位内部设置的办理会计事务的职能部门，会计人员是指在会计工作岗位上从事会计工作的人员。建立健全会计机构，配备数量和素质相当、具备从业资格的会计人员，是各单位作好会计工作，充分发挥会计职能作用的重要保证。

（一）单位会计机构的设置

各单位会计业务的需要设置会计机构。根据《会计法》规定，各单位可以根据业务繁简和经营管理工作的需要决定是否设置会计机构。为了科学、合理地组织单位会计工作，保证本单位正常的经济核算，各单位应当设置会计机构。

一个单位是否单独设置会计机构，主要取决于以下几个因素：

一是单位规模大小。一般来说，实行企业化管理的事业单位或集团公司、股份有限公司、有限责任公司等应当单独设置会计机构，以便及时组织对本单位各项经济活动和财务收支的核算，实施有效的会计监督。

二是经济业务和财务收支的繁简。具有一定规模的行政、事