



会计学系列

基础会计学

王莉华 李士涛 编著

Basic Accounting



清华大学出版社

B & E

会计学系列

基础会计学

王莉华 李士涛 编著

Basic Accounting

清华大学出版社

北京

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/王莉华,李士涛编著.--北京:清华大学出版社,2011.4
(B&E 会计学系列)

ISBN 978-7-302-25169-9

I. ①基… II. ①王… ②李… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 055377 号

责任编辑:贺 岩

责任校对:宋玉莲

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

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

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c_service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:清华大学印刷厂

装 订 者:三河市新茂装订有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:20 插 页:1 字 数:398 千字

版 次:2011 年 4 月第 1 版 印 次:2011 年 4 月第 1 次印刷

印 数:1~5000

定 价:32.00 元

产品编号:038186-01

随着我国经济的发展,会计在经济管理中的地位越来越重要,会计信息对经济管理决策和控制的作用日益显著。因此,大多数高等院校经济管理类专业的教学计划中,均将会计学作为核心课程。

全书分 12 章。第一章为总论,介绍会计的概念、目标以及相关会计法规;第二章是会计前提、会计要素与核算方法,主要介绍会计信息系统的基本概念;第三章是账户与复式记账,着重讲解账户及复式记账的含义;第四章是会计凭证、会计账簿与财产清查,重点阐述会计凭证的填制与审核、会计账簿的登记;第五章至第九章为工业企业基本经济业务的核算,以工业企业主要经营过程为顺序,结合实例讲解从筹资到利润分配各个环节的会计核算;第十章是财务报告,阐述财务报表的编制,并列举报表编制综合案例;第十一章是会计账务处理程序,着重介绍不同账务处理程序及优缺点;第十二章是综合案例,对企业从凭证到报表的核算过程做了实务说明,使读者对企业会计核算过程有较为系统的感性认识,有利于深入理解相关的理论知识。

本书根据会计学专业学生的培养目标,结合新企业会计准则编写,力求做到由浅入深、通俗易懂。

本书可作为会计学专业学生的教材,可作为会计人员的自学用书和后续教育用书,也可以作为非会计专业学生的教学用书,还可以作为从事经济管理工作的人员的培训教材。

本书在编写过程中参考和吸收了大量同类教材的优点,在此向各位专家、学者表示深深的谢意。

尽管编者在编写的过程中尽了最大的努力,但是由于受到编写时间、学识水平和教学经验等因素的制约,书中难免有某些失误甚至错误,恳请各位读者不吝赐教。

编 者

第一章 总论	1
第一节 会计的概念及产生	1
第二节 会计的目标与职能	5
第三节 会计相关法规	8
思考题	16
第二章 会计前提、会计要素与核算方法	17
第一节 会计前提	17
第二节 会计信息质量要求	21
第三节 会计要素及其确认	26
第四节 会计计量属性及核算方法	40
思考题	45
第三章 账户与复式记账	47
第一节 会计科目	47
第二节 账户及其基本结构	52
第三节 复式记账	57
思考题	66
第四章 会计凭证、会计账簿与财产清查	67
第一节 会计凭证	67
第二节 会计账簿	79
第三节 财产清查	90
思考题	97
第五章 筹资业务的核算	98
第一节 吸收投资	98
第二节 借款	106

第三节 公司债券·····	111
思考题·····	113
第六章 投资业务的核算·····	114
第一节 长期股权投资·····	114
第二节 交易性金融资产·····	123
第三节 持有至到期投资·····	127
第四节 固定资产·····	131
第五节 无形资产·····	145
思考题·····	152
第七章 供应及生产过程的核算·····	153
第一节 存货概述·····	153
第二节 采购业务的核算·····	158
第三节 生产过程的核算·····	166
第四节 完工产品的会计处理·····	175
思考题·····	178
第八章 收入和费用的核算·····	179
第一节 收入概述·····	179
第二节 销售过程的核算·····	183
第三节 提供劳务的核算·····	194
第四节 让渡资产使用权的核算·····	198
第五节 费用的核算·····	201
思考题·····	208
第九章 财务成果的核算·····	209
第一节 利润的核算·····	209
第二节 所得税费用的核算·····	213
第三节 利润分配的核算·····	218
思考题·····	222
第十章 财务报告的编制·····	223
第一节 财务报告概述·····	223
第二节 资产负债表·····	227
第三节 利润表·····	239
第四节 现金流量表·····	245
第五节 所有者权益变动表·····	257

第六节 报表附注·····	260
第七节 报表编制实例·····	261
思考题·····	271
第十一章 会计账务处理程序·····	272
第一节 记账凭证账务处理程序·····	272
第二节 科目汇总表账务处理程序·····	274
第三节 汇总记账凭证账务处理程序·····	276
思考题·····	277
第十二章 基本业务核算综合案例·····	278
第一节 工业企业基本经济业务·····	278
第二节 案例资料·····	280
第三节 会计核算过程及结果·····	283
思考题·····	311
参考文献·····	312

学习目标

本章通过阐述会计的产生与发展、会计的目标与服务对象以及会计的职能与作用揭示了会计的内涵,说明会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求应运而生,并随之不断发展、完善起来的一项管理活动,同时介绍了会计相关法规和会计工作的组织。通过本章教学,要求学生了解会计的产生和发展,掌握会计的职能、特点和会计的含义,了解我国会计相关法规以及会计工作的组织设置。

第一节 会计的概念及产生

会计,作为一门古老而年轻的学问,发展到今天,已成为一种传递企业信息的必要手段,是各种不同的会计信息使用者制定重大决策必须依赖并且能够理解的一种“商业语言”。作为经济管理中的重要组成部分,会计对于促进市场经济发展和现代企业制度的完善,起着极为重要和不可替代的作用。

一、会计的概念

什么是会计?通俗的说法,会计就是记账、算账和报账。确切地说,会计是以货币作为主要计量单位,运用一系列专门方法,对企业、行政、事业等单位的经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制,以提高经济效益的一种管理活动。会计概念的内涵和外延是随着社会经济的发展而不断丰富的,人们对会计的认识也是在逐步发展和加深的。

会计首先是一种经济计算。它要对经济过程利用货币为主要计量尺度进行连续、系统、全面、综合的计算。经济计算是指人们对经济资源(人力、物力、财力)、经济关系(等价交换、所有权、分配、信贷、结算等)和经济过程(投入、产出、收入、成本、效率等)所进行的数量计算的总称。经济计算既包括对经济现象静态状况的存量计算,也包括对其动态状况的流量计算,既包括事前的计划计算,也包括事后的实际计算。会计是一种典型的经济

计算,会计将一个公司分散的经营活动转化成一组客观的数据,提供有关公司的业绩、问题,以及企业资金、劳动、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息。向有关方面提供有关信息咨询服务,任何人都可以通过会计提供的信息了解企业的基本情况,并作为其决策的依据。可见,会计是以提供财务信息为主的经济信息系统,是企业经营的计分牌。可以说,会计语言是企业通用的语言,在企业内部各部门之间是通用的,在一个国家里也是通用的,甚至是国际通用的语言。

会计同时也是一项经济管理工作。在商品经济条件下,由于存在商品生产和商品交换,经济活动中的财产物资都是以价值形式表现的,会计是利用价值形式对财产物资进行管理的。如果说会计是一个信息系统,主要是对企业外部的有关信息使用者而言的,那么说会计是一个经济管理活动,则主要是对企业内部来说的。从历史的发展和现实状况来看,会计是社会生产发展到一定阶段的产物,是适应生产发展和管理需要而产生的,尤其是随着商品经济的发展和市场竞争的出现,要求通过管理对经济活动进行严格的控制和监督。同时,会计的内容和形式也在不断地完善和变化,由单纯的记账、算账,主要办理账务业务,对外报送会计报表,发展为参与事前经营预测、决策,对经济活动进行事中控制、监督,开展事后分析、检查。可见,会计无论是过去、现在或将来,都是人们对经济进行管理的活动。

会计的特点是主要用货币量度对经济过程中利用的财产物资和发生的劳动耗费进行系统的计量、记录、分析和检查。计量、记录、分析和检查本身都不是目的,而是会计所用的手段。凭借这些手段,达到从一个特定的侧面管好一家企业的生产和经营,或管好一个事业单位、机关、团体的业务,提高经济效益的目的。同时,为在更大的范围,例如一个地区、一个系统或整个国家管理好经济活动提供必要的资料。从这一点来看,会计的本质是管理,会计是一种管理活动。会计是一项经济管理工作,一项为生产经营活动服务的社会实践。也就是说,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,就有会计工作赖以进行的指导思想。会计是解释和指导会计实践的知识体系,是一门学科。也就是说,会计是指会计学。可见,会计既指会计学,也指会计工作。也就是说,会计既包括会计理论,也包括会计实践。

综上所述,会计具有双重特征,它既是一种财务信息系统,又是一种管理活动。因为,管理和提供信息两者在会计实际工作中是不能截然分开的,管理需要信息并在管理中提供信息,同时在提供信息中进行管理。同时,会计又是一个以提供财务信息为主的经济信息系统,其目标是通过财务报告把有关企业财务状况、经营业绩和现金流量的变化等财务信息传递给内部和外部的信息使用者,使之能够据此做出合理的预测与决策。

二、会计的产生与发展

会计作为一门学科是近几百年来事,但作为一项记录、计算和考核收支的工作,无论是在中国还是外国,都源远流长,几乎同人类社会一样古老。会计是随着社会生产的发展和经营管理的需要产生的。

会计的产生最早可以追溯到原始社会的结绳记事、甲骨书契等,不过那时的会计(实际上尚不能称之为会计)大多通过头脑记忆等简单的方式进行,而且是作为生产职能的附带部分。可以想象,在人类社会早期,由于资源的稀缺性和人类社会发展需求的无限性的矛盾,促使人们都要在事前事后盘算一下,即对有关人力、物力的投入和产出所取得的效益进行观察、计量、计算、记录和比较,以尽可能少的劳动耗费生产出尽可能多的劳动成果,来满足生活和生产的需要。在对社会生产实践活动所进行的观察、计量、计算、记录和比较的过程中,便产生了会计。

会计产生的早期,总体上来说发展比较缓慢。直到中世纪,地中海沿岸城市因其地理位置优越、航海业十分发达而成为世界贸易的中心。商业和金融业的繁荣,促使复式簿记在意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的民间产生并流行。1211年意大利佛罗伦萨银行正式采用借贷复式记账法记账。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术·几何·比与比例概要》一书,系统介绍了当时威尼斯流行的复式记账法,并给予理论上的阐述,从而推动了复式记账法在欧洲各国的广泛流传。因此,1494年《算术·几何·比与比例概要》的出版常被称为会计发展史上的第一个里程碑,卢卡·帕乔利则因此被誉为“现代会计之父”。

18世纪,英国进行了工业革命,继而成为新的世界经济中心。在工业革命的推动下,英国产生了适应大生产需要的新的企业组织形式——股份公司。股份公司的最大特征是所有权与经营权分离。由于所有权与经营权的分离,使得对经营管理人员的监督尤为重要,要求在经济活动和财务活动方面起“公正人”作用的、以“自由职业”身份出现的注册会计师或特许会计师产生了,1854年,英国成立世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会,被称为会计发展史上第二个里程碑。

从20世纪初到20世纪50年代,特别是第二次世界大战后,随着科学技术的迅速发展、现代科技成果大量用于生产和竞争的日益激烈,需要集中大量的资本,从而促使企业组织规模日益扩大,也随着1911年被誉为“科学管理之父”的泰勒发表著名的管理专著——《科学管理原理》后,所掀起的“管理革命”运动及其深入,大量的科学管理方法和技术方法引进了会计领域,会计也全面着眼于管理,形成了以标准成本和预算控制、配合职能管理与行为科学管理的责任会计、面向未来与服务经营的决策会计为主要内容的管理会计,1952年世界会计学会年会正式通过了“管理会计”这个名词,由此将会计分为财务

会计和管理会计两个体系。

随着电子计算机在会计数据处理中的应用以及电子技术与通信技术的结合,企业实现了管理信息系统的综合化和系统化,建立起电子计算机的全面管理系统,会计信息系统作为管理信息系统的一个子系统,使会计在数据处理、工作效能等方面发生了很大变化,它扩大了会计信息的范围,提高了会计信息的精确性和及时性。管理会计的产生和电子数据处理系统会计的出现,是现代会计产生的两个重要标志。

从以上会计的产生和发展的简要叙述可以看出,会计随着社会生产的发展而发展,并同经济管理活动紧密联系在一起。随着社会生产的发展,生产规模的逐渐扩大,生产社会化程度的日益提高及生产过程的日趋复杂,会计从早期的比较简单的,只是对财物的收支进行的记录和计算开始,逐渐发展成为用货币单位来综合反映和监督经济活动的全过程。现代意义上的会计真正成为—种国际通用的“商业语言”,为促进国际经济贸易的发展及全球资本的合理流动发挥了重要作用。

三、会计的分类

会计按照不同的标准,有着不同的分类。

(一) 按会计从事的领域分类

会计按其从事的领域可分为营利组织会计(即企业会计)和非营利组织会计两大类。营利组织会计(企业会计)—般包括财务会计和管理会计。非营利组织会计主要包括行政单位会计和事业单位会计。

非营利组织包括学校、医院、科研机构以及各级政府机关。非营利组织—般通过预算控制各种收支,其会计主要以反映、监督这些组织的预算执行过程和结果为目的,故又称预算会计。

行政单位的费用开支主要靠国家预算拨款,—方面按预算从国库取得资金,包括财政拨款和财政核拨的预算外资金收入等;另—方面又按预算支付各项费用,包括经常性支出和专项支出。上述预算资金收支的核算是行政单位会计的主要内容。

事业单位的收入包括财政补贴收入、事业收入、经营收入、附属单位上缴收入和其他收入;事业单位的支出包括事业支出、经营支出、对附属单位的补助支出和对上级承担的义务支出。上述各类收入、支出和结余的核算是事业单位会计的主要内容。

(二) 按会计报告的使用对象分类

企业会计按会计报告的使用对象可分为财务会计和管理会计两大类。

财务会计是指要为企业外部利害关系人提供财务信息的对外报告会计。财务会计对

企业所发生经济交易或事项进行“历史性的描述”，是对企业在过去已发生的经济活动的一种再现。

管理会计则主要是为企业内部管理人员提供有关财务信息的对内报告会计，它不仅分析过去，控制现在，更重要的是要预测和规划未来。

第二节 会计的目标与职能

一、会计的目标

会计目标是指在一定客观环境和经济条件下，会计人员通过会计实践活动，期望达到的结果。会计的最终目标是提高经济效益，这是通过提供对决策有用的会计信息来实现的。因而会计的具体目标是提供会计信息需求者所需求的会计信息。会计信息需求者包括国家、投资者、债权人、企业经营者、客户、职工。

我国《企业会计准则》对会计目标作了明确的规定：是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做出经济决策。

首先，会计要为企业外部各有关方面了解其财务状况和经营成果提供信息。在市场经济条件下，企业处于错综复杂的经济关系之中，其生产经营活动与政府、投资者、债权人、职工和社会公众等方面存在着密切的联系。企业的投资者为了保护其自身的利益，需要了解企业资产的保管、使用和获利情况，监督企业有效地运用资产，提高资产的使用效益；债权人出于其自身债权安全的考虑，也需要了解企业的运行情况，对企业的偿债能力和债权投资风险做出判断；政府为了维护正常的经济秩序，及时取得财政收入，也需要了解企业的生产经营情况。这些企业外部利益关系者不能直接参与企业的生产经营活动，他们对企业会计信息的要求只能通过企业对外提供的会计报表来得以满足。

其次，会计要为企业内部经营管理提供信息。企业内部经营管理的好坏，直接影响到企业的经济效益，影响到企业在市场上的竞争能力。会计首先是企业内部的重要信息系统，会计提供准确可靠的信息，有助于决策者进行合理的决策，有助于强化内部管理。现代管理会计正是会计为企业内部经营管理提供信息和发挥会计参与企业经营管理、加强内部控制作用的新的工作领域。为企业内部经营管理提供信息，是会计发展的一个重要方面，也是会计目标的一个重要内容。

最后，会计要为国家宏观经济管理和调控提供信息。国家通过对企业会计归集整理的会计信息进行汇总分析，可以了解和掌握国民经济整体运行情况，对国民经济运行状况进行判断，制定正确、合理、有效的政策和管理措施，避免对国民经济实施不当的调控，促

进国民经济协调有序地发展。没有会计提供的信息,要对国民经济做出准确的判断,是很难想象的,这也说明会计为宏观经济管理和调控提供信息的重要性和必要性。

概括而言,会计的基本目的是向企业的会计信息需求者提供与其相关的经济信息。会计信息需求者包括两大类:一是会计信息的外部使用者,具体包括企业的所有者、债权人、政府有关机构、企业的供货商、顾客、潜在的投资者和其他与企业有利害关系的单位与个人等;二是会计信息的内部使用者,具体包括企业的董事会、经营者、各个层次的职能部门及企业职工等。其中会计信息的外部使用者主要是利用会计信息了解企业的财务状况、经济资源的分布以及企业资源所有权的增减变化等相关信息,为制定投资和信贷决策提供依据;而会计信息的内部使用者主要是利用会计信息了解企业目标的完成情况,评价过去的经营业绩,为制定企业未来的发展方向和具体的实施方法提供依据。

二、会计的对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。会计的对象是社会再生产过程中能够用货币量度并加以计量、记录的经济活动。

会计的对象有一般对象和具体对象之分。会计的一般对象是指社会再生产过程中能够用货币量度并加以计量、记录的经济活动。需要强调的是,会计对象必须可以用货币进行计量,例如招工、接受采访等不可以作为会计的对象。会计的具体对象是指会计要素。由于社会再生产活动是由各个具体的企业、事业行政等单位共同完成的,各单位在社会再生产过程中承担的任务不同,经济活动的内容不同,所以各单位会计核算和监督的具体对象也不同,不同单位的经济活动可以通过各种会计要素的增减变动进行反映。

会计对象是会计行为的客体,具体包括资产、负债、所有者权益以及收入、费用和利润六要素。任何企业要从事生产经营活动,首先必须拥有一定数量的财产物资,这些财产物资的货币表现,就称为经营资金,简称资金。随着企业生产经营活动的不断进行,企业的资金也在不断地发生变化,如资金的取得与形成、资金的耗费与收回、资金的分配和积累等,这就是资金的运动。

会计正是利用货币为主要计量尺度,以企业的资金运动为对象,对企业生产经营活动进行核算和监督的。因此,企业会计的对象可以概括为:企业再生产过程中的资金运动,具体包括资金的取得与退出、资金的循环与周转、资金的耗费与收回等方面。在不同的企业或单位,资金运动的形式和内容各有不同,会计核算和监督的对象也有所不同。

三、会计的职能

会计的职能是指会计固有的功能,集中体现着会计的本质。《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能表达为会计核算与会计监督。一般认为,除了会计核算和会计监督两个

基本职能之外,会计职能还包括分析经济情况、预测经济前景和参与经济决策等各种职能。

(一) 会计核算

会计核算会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。会计核算就是对大量的经济业务通过记录、计算、归类、整理和汇总,并通过记账、算账、报账等程序,全面、完整、综合地反映经济活动过程和结果,并为经济管理提供有用的信息。从会计的含义可以知道,会计首先是一个以提供财务信息为主的经济信息系统,会计工作的过程就是一个核算的过程,可见会计本身就具有核算功能。随着管理对会计要求的提高,会计核算不仅仅包括对经济活动的事后核算,还应包括事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行经济预测,参与决策;而事中核算的主要形式则是在计划执行过程中,通过核算和监督相结合的方法,对经济活动进行控制,使之按计划 and 预定的目标进行。

会计核算职能的基本特点如下。

1. 以货币为主要计量单位

对企业生产经营活动的计算、记录,可以使用三种形式的计量单位,即实物计量单位、劳动计量单位和货币计量单位。由于实物计量单位存在着较大的差异性,劳动计量单位存在着复杂性,这两种计量单位都不能对企业的生产活动进行综合计量,只能作为辅助量度。货币作为商品的一般等价物,能综合反映企业的生产耗费和生产成果,全面、系统地反映企业的生产经营过程。货币量度始终是会计最基本的、统一的、主要的计量尺度。会计核算以货币作为主要的计量单位,并不是说在会计核算中只有货币这一种计量单位,而是以货币计量为主,实物计量与劳动计量为辅。

2. 以凭证为主要依据

会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据,这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核无误的原始凭证(凭据)才能据以编制记账凭证,登记账簿进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。会计凭证是证明经济业务发生和完成的书面文件,会计以会计凭证为依据进行核算,可保证会计核算资料的真实可靠。

3. 具有全面性、系统性、连续性和综合性

全面性是指会计在反映经济业务时,要全面反映、分文不漏。系统性是指会计在反映经济业务时,要按经济业务性质不同分门别类地进行登记反映。连续性是按业务发生的时间顺序逐笔、逐日记录,不能中断。综合性是指会计将大量零星、分散的数据,加以分类、汇总用金额反映,使之成为有用的信息。

会计在利用货币量度计算和监督经济活动时,以经济业务发生的时间先后为顺序连续地不间断地进行登记,做到全面完整,要进行分类整理,使之系统化,通过价值量进行综合、汇总,以完整地反映经济活动的过程和结果,并且按照国家的方针、政策、法规、准则、

制度及管理要求,对企业的各项经济活动进行有效的监督、管理。

(二) 会计监督

会计监督是会计的另一个基本职能。会计对经济活动进行核算的过程,也是实行监督的过程。会计监督主要是以国家的财经法规、政策、制度、纪律和会计信息为依据,对将进行和已经进行的经济活动进行合理合法的监督。其监督按其与经济活动过程的关系,分为事前、事中和事后监督。会计的事后监督是对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行的审查、分析;事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查,并以此来纠正经济活动进程中的偏差及失误,发挥控制经济活动进程的作用;事前监督是在经济活动开始前进行的监督,即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定,是否符合商品经济规律的要求,在经济上是否可行。

会计监督具有以下特点。

1. 会计监督具有经常性和连续性

会计监督与会计核算同时进行,是一项经常性、连续性的工作,与审计、税务等单位的定期监督或对某项业务进行的监督具有不同的特点。

2. 会计监督主要是进行价值监督,具有综合性

会计监督主要是利用会计核算取得的一系列反映经济活动的价值指标进行的监督。通过对这些指标进行分析和利用,可全面地掌握经济活动情况。会计为了便于监督,有时还需要事先制定一些可供检查、分析用的价值指标,用来监督和控制有关经济活动,以避免出现大的偏差。会计监督运用价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

3. 会计监督具有强制性

会计实施监督的依据是国家的有关财经法规、法令和制度,因此具有强制性。

会计的核算与监督职能具有相辅相成、不可分割的关系。会计核算会计监督的前提和基础,没有会计核算提供数据,会计监督就没有客观依据;会计监督是会计核算保证,如果只有会计核算而不进行监督,会计核算就缺乏质量保证,就不能发挥会计核算的作用。两者必须结合起来发挥作用,才能正确、及时、完整地反映经济活动,有效地提高经济效益。

第三节 会计相关法规

一、会计法规概述

目前,我国已经建立起了一套相对完善的会计规范体系,一般包括会计法律、会计行政法规、会计部门规章、地方性会计法规等。

（一）会计法律

会计法律是指由全国人民代表大会及其常委会经过一定立法程序制定的有关会计工作的法律。例如《中华人民共和国会计法》是我国会计法规体系中最高层次的法律规范，是制定其他各层次会计法规的法律依据。

《中华人民共和国会计法》是我国会计工作的根本大法，是会计人员工作的规范，是会计工作的基本法规。现行的《中华人民共和国会计法》是1999年进行的第三次修订本，2000年7月1日正式施行。

（二）会计行政法规

会计行政法规是指由国务院制定并发布，或者国务院有关部门拟订并经国务院批准发布，调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。如国务院发布的《企业财务会计报告条例》、《总会计师条例》，以及经国务院批准、财政部发布的《企业会计准则》、《企业财务通则》。

(1) 《企业财务会计报告条例》是国务院2000年6月21日发布的，2001年1月1日起施行。全文包括6章46条，主要对企业财务会计报告的构成、编制、对外提供和法律责任作了规定。

(2) 《总会计师条例》是国务院1990年12月31日发布的。全文包括5章23条，主要对总会计师的职责、权限、任免和奖惩作出了规定。在我国有关公司治理的条文中对财务负责人的规范目前尚不集中，基本上分散在《公司法》、《会计法》以及《总会计师条例》中。

(3) 《企业会计准则》是与国际标准接轨的新会计准则，自2007年1月1日将率先在国内上市公司中实施。新会计准则严格界定了资产、负债、收入、费用等会计要素定义，明确规定了有关会计要素的确认条件，突出强调了资产负债表项目的真实性和可靠性，包括1项《基本准则》、38项《具体准则》。

（三）会计部门规章

会计部门规章是指由国家主管会计工作的行政部门——财政部以及其他相关部委制定的会计制度规范，如《会计人员从业资格管理办法》、《会计人员继续教育暂行规定》、《会计档案管理办法》、《会计电算化管理办法》等。

根据会计法和会计准则所制定的具体规章、方法、程序，主要包括：会计工作的基本规则；会计凭证的填制和审核；会计科目的设置及其核算内容；账簿组织和记账方法；会计事务处理方法程序；成本计算方法；财产清查方法；会计报表的格式、内容及其编报和审批程序；会计资料的分析和利用；会计检查的方法和程序；会计监督的形式和

方法；会计档案的管理；会计工作的组织和管理；会计人员的职责及其权限等。

（四）地方性会计法规

除了上述会计法规之外，各省、自治区、直辖市也可以根据会计法、会计行政法规和国家统一的会计制度，结合本地区的实际情况制定一些在本行政区域内适用的地方性会计法规。地方性会计法规是指省、自治区、直辖市人民代表大会及其常委会在与会计法律、会计行政法规不相抵触的前提下制定的地方性会计法规。

二、中华人民共和国会计法

《会计法》是会计工作的基本法，明确财政部是我国会计工作的最高政府管理部门，对会计工作的主体、客体、方法、程序等做了规定。它涉及会计工作的各个方面，主要包括以下内容。

（一）总则部分

立法目的是为了规范会计行为，保证会计资料真实、完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序。适用于国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织。单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。任何单位或者个人不得以任何方式授意、指使、强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、会计账簿和其他会计资料，提供虚假财务会计报告。

国务院财政部门主管全国的会计工作。县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。国家实行统一的会计制度。国务院有关部门可以依照本法和国家统一的会计制度，对会计核算和会计监督有特殊要求的行业制定实施国家统一的会计制度的具体办法或者补充规定，报国务院财政部门审核批准。

（二）会计核算部分

会计核算部分规定了会计核算的基本要求、会计核算的内容、会计年度、记账本位币、会计凭证、会计账簿、账目核对、会计处理方法、或有事项的披露、财务会计报告、会计记录文字、会计档案管理等。

（1）各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。

（2）任何单位和个人不得伪造、变造会计凭证、会计账簿及其他会计资料，不得提供虚假的财务会计报告。经济业务事项，必须填制或者取得原始凭证并及时送交会计机构。