

21 世纪普通高等学校会计系列教材

会计学新编

(第 2 版)

Accounting

余国杰 梁瑞红◎主编



清华大学出版

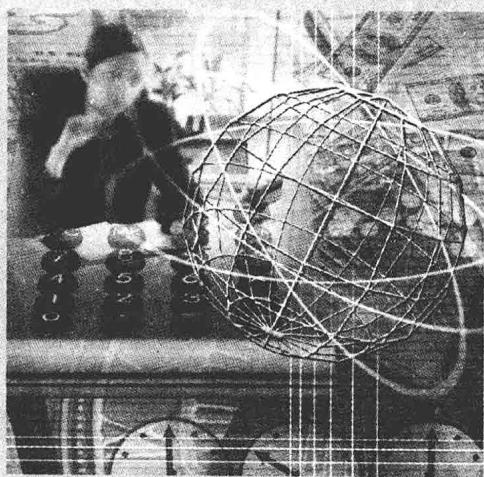
21 世纪普通高等学校会计系列

会计学新编

(第2版)

Accounting

余国杰 梁瑞红◎主编



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书紧紧围绕着财务会计报表各项的分析和管理的编写,每一个项目不仅介绍其基本会计处理方法,还专门介绍其披露、分析和管理的的方法。全书结构清晰、内容紧凑全面,不仅包括会计学的基本原理和一般企业财务会计,还包括财务会计报表分析的内容,力图使读者通过较短时间的学习,了解会计学的基本理论,掌握会计核算的基本方法,理解会计信息的含义,并具备财务会计报表分析能力。

本书严格按照财政部最新颁布的企业会计准则编写,是专门为高等院校经济管理各专业本科生和工商管理硕士研究生撰写的“会计学”教材,也可作为本科成人教育、高等教育自学考试的教材和参考书,还可供财务与会计人员业务学习使用。

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

会计学新编/余国杰,梁瑞红主编. —2版. —北京:清华大学出版社,2011.6
(21世纪普通高等学校会计系列教材)

ISBN 978-7-302-24507-0

I. ①会… II. ①余… ②梁… 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(2010)第244877号

责任编辑:陈仕云

封面设计:刘超

版式设计:文森时代

责任校对:张彩凤

责任印制:何芊

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:北京密云胶印厂

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:21.25 字 数:488千字

版 次:2011年6月第2版 印 次:2011年6月第1次印刷

印 数:1~5000

定 价:35.00元

产品编号:038517-01

第2版前言

2006年2月15日,财政部发布《企业会计准则——基本准则》以及《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。执行该38项具体准则的企业不再执行原企业会计准则和企业会计制度。之后,财政部于2006年11月13日发布《企业会计准则——应用指南》。由于企业会计准则及其应用指南相对于原企业会计准则和企业会计制度有较大的变化,因此原有的一些会计学教材已经过时,2007年2月出版的《会计学新编》(第1版)即是一本适时按当时最新的企业会计准则编写的教材。

随着会计实践的发展,财政部又分别于2007年11月16日、2008年8月7日、2009年6月23日和2010年7月14日发布《企业会计准则解释第1号》、《企业会计准则解释第2号》、《企业会计准则解释第3号》和《企业会计准则解释第4号》。由于企业会计准则解释相对于企业会计准则及其应用指南有一些变化,《会计学新编》第1版有些内容已经过时,因此我们在第1版的基础上进行了修订和完善,推出了《会计学新编》第2版。本次修订反映了最新的企业会计准则和企业会计准则解释,是专门为高等院校经济管理各专业本科生和工商管理硕士研究生撰写的“会计学”教材,同时,也可作为本科成人教育、高等教育自学考试教材和参考书,还可供财务与会计人员业务学习使用。

本次修订由余国杰、梁瑞红担任主编,余国杰负责拟定全书的编写提纲,并对全部初稿进行修改、补充和总纂,梁瑞红负责对全部稿件进行审阅。全书共分十五章,第一章由余国杰编写,第二、三、四、五章由张梅编写,第六、七、八、九章由包文姣编写,第十、十一、十二、十三章由赵慧利编写,第十四章由梁瑞红、丁昕编写,第十五章由李庆平编写。各章初稿的作者负责草拟本章的思考题、练习题和案例分析题。

以上各作者基本情况如下:(1)余国杰,武汉大学经济与管理学院会计系教授、博士。

(2)梁瑞红,江西财经职业学院会计系教授,武汉大学经济与管理学院会计系硕士。(3)张梅、包文姣、赵慧利、丁昕、李庆平,武汉大学经济与管理学院会计系硕士研究生。

由于作者水平所限,书中难免有疏漏和不足之处,恳请广大读者批评指正,以便进一步修改。

· 作 者

2011年2月于武汉大学

第 1 版前言

《会计学》是高等院校经济管理本科各专业和工商管理硕士(MBA)的主干课程之一。其主要内容包括三个方面:(1)会计学的基本原理;(2)一般企业财务会计(各会计要素的确认和计量以及财务会计报表的编制);(3)财务会计报表分析。

学习《会计学》这门课程,主要应达到以下三个目的。

(1)能够对财务会计报表进行分析:即能够理解财务会计报表各项目的经济含义,看得懂财务会计报表;能够利用财务会计报表以及相关的财务指标分析企业的财务状况和经营成果,评价企业的经营业绩;能够利用财务会计报表所提供的信息进行相关的预测和决策。

(2)能够进行基本经济业务的会计处理:因为任何一个财务会计报表项目数字,只有知道其来源和计算方法,才能真正理解其含义。因此,为了正确理解财务会计报表各项目的经济含义,必须掌握各项目最基本的会计处理方法。

(3)了解企业的基本经济业务:学习《会计学》不仅仅是学会计,也是了解企业经济业务的过程。因为会计是对已经发生了的经济业务的记录,了解了各类会计记录,也就了解了各类经济业务。

本书是专门为高等院校经济管理各专业本科生和工商管理硕士研究生撰写的“会计学”教材,同时也可作为本科成人教育、高等教育自学考试教材和参考书,还可供财务与会计人员业务学习使用。

与国内同类教材相比,本书具有如下突出特点。

(1)紧紧围绕财务会计报表各项目的分析和管理进行编写,每一个项目不仅介绍其基本会计处理方法,还专门介绍其披露、分析和管理的方法。

(2)内容既紧凑又全面,不仅包括会计学的基本原理和一般企业财务会计,而且还包括财务会计报表分析的内容,力图使学生通过较短时间的学习,了解会计学的基本理论,掌握会计核算的基本方法,理解会计信息的含义,并具备财务会计报表分析的能力。

(3)严格按照最新企业会计准则编写。2006年2月15日,财政部发布《企业会计准则——基本准则》以及《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。执行该38项具体准则的企业不再执行原企业会计准则和企业会计制度。由于新企业会计准则相对于原企业会计准则和企业会计制度有较大的变化,因此原有的一些会计学教材已经过时,本书即是一本适时按最新企

业会计准则编写的教材。

(4) 为便于读者理解和掌握, 每章之后不仅附有大量的思考题与练习题, 还附有案例分析题。

本书由余国杰、梁瑞红任主编, 由余国杰负责拟定全书的编写提纲, 并对全部初稿进行修改、补充和总纂, 由梁瑞红负责对全部稿件进行审阅。全书共分十五章, 第一、二、三、四、五章由余国杰、郝萌萌编写, 第六章由余国杰、沈思编写, 第七章由余国杰、曹雯雯编写, 第八章由余国杰、江清海编写, 第九章由余国杰、谢恒辉编写, 第十、十一章由刘丹编写, 第十二、十三章由李颖编写, 第十四、十五章由梁瑞红编写。各章初稿的作者负责草拟本章的思考题、练习题和案例分析题。

以上各作者基本情况如下: (1) 余国杰, 武汉大学经济与管理学院会计系教授、博士。
(2) 梁瑞红, 江西财经职业学院会计系副教授, 武汉大学经济与管理学院会计系硕士。
(3) 郝萌萌、沈思、曹雯雯、江清海、谢恒辉、刘丹、李颖, 武汉大学经济与管理学院会计系硕士研究生。

由于作者水平所限, 书中难免有疏漏和不足之处, 恳请广大读者批评指正, 以便进一步修改。

作 者

2006 年 12 月于武汉大学

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的基本概念	2
第二节 会计工作规范	6
第三节 会计基本理论	13
思考题	21
第二章 会计的基本程序	23
第一节 分录	24
第二节 登账	34
第三节 编报	41
思考题	45
第三章 货币资金	47
第一节 库存现金	48
第二节 银行存款	49
第三节 其他货币资金	59
第四节 货币资金的披露、分析和管理	62
思考题	64
练习题	64
案例分析	65
第四章 应收及预付款项	67
第一节 应收票据	68
第二节 应收账款	72
第三节 预付款项	77
第四节 其他应收款	81
思考题	83
练习题	83

案例分析.....	84
第五章 存货	85
第一节 存货的确认和计量.....	86
第二节 材料的核算.....	93
第三节 库存商品的核算.....	97
第四节 存货的披露、分析和管理.....	100
思考题.....	102
练习题.....	103
案例分析.....	104
第六章 长期股权投资.....	105
第一节 长期股权投资的类型和核算范围.....	106
第二节 长期股权投资的初始计量.....	107
第三节 长期股权投资的后续计量.....	111
第四节 长期股权投资的披露、分析和管理.....	117
思考题.....	118
练习题.....	119
案例分析.....	120
第七章 固定资产	121
第一节 固定资产的确认和计量.....	122
第二节 固定资产取得的核算.....	126
第三节 固定资产折旧和减值的核算.....	129
第四节 固定资产处置的核算.....	133
第五节 固定资产的披露、分析和管理.....	136
思考题.....	138
练习题.....	138
案例分析.....	139
第八章 无形资产和商誉	141
第一节 无形资产.....	142
第二节 商誉.....	150
思考题.....	156
练习题.....	157
案例分析.....	157
第九章 流动负债	159
第一节 短期借款.....	160
第二节 应付及预收款项.....	162

第三节 应付职工薪酬.....	167
第四节 应交税费.....	174
思考题.....	180
练习题.....	180
案例分析.....	181
第十章 非流动负债	183
第一节 借款费用.....	184
第二节 长期借款.....	187
第三节 应付债券.....	190
第四节 长期应付款.....	193
第五节 预计负债.....	200
思考题.....	204
练习题.....	204
案例分析.....	205
第十一章 所有者权益	207
第一节 实收资本.....	208
第二节 资本公积.....	212
第三节 留存收益.....	216
第四节 负债和所有者权益的管理.....	219
思考题.....	223
练习题.....	224
案例分析.....	224
第十二章 收入和费用	225
第一节 收入.....	226
第二节 费用.....	232
第三节 收入、费用的披露与分析.....	245
思考题.....	248
练习题.....	248
案例分析.....	249
第十三章 利润	251
第一节 利润总额.....	252
第二节 所得税费用.....	261
第三节 净利润.....	266
思考题.....	269
练习题.....	269
案例分析.....	270

第十四章 财务报表列报	271
第一节 财务报表列报的概述	272
第二节 资产负债表	273
第三节 利润表	281
第四节 现金流量表	285
第五节 所有者权益变动表	291
第六节 财务报表附注	294
思考题	295
练习题	295
案例分析	296
第十五章 财务报表分析	299
第一节 财务报表分析概述	300
第二节 企业偿债能力分析	302
第三节 企业营运能力分析	308
第四节 企业获利能力分析	312
第五节 综合分析	322
思考题	324
练习题	324
案例分析	325
参考文献	327

第一章 总 论

【学习目标】

- ① 了解会计的基本概念
- ② 熟悉会计的工作规范
- ③ 掌握会计的基本理论

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

会计是适应生产过程中人们对经济管理的客观需要而产生的,它是经济管理的重要组成部分,并随着经济社会的发展而不断发展和完善。经济越发展,会计越重要。

人类最基本的实践活动是生产活动。人类在生产活动中,一方面创造出物质财富,取得一定的劳动成果,另一方面发生各种劳动耗费,消耗一定的人力物力。为了提高生产效率,以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果,需要不断改进生产技术,加强生产管理。基于这种客观要求,人类在进行生产活动的同时,需要对劳动耗费和生产成果进行记录和计算,并将两者进行比较,以便了解和控制生产活动过程,于是就产生了会计。

在我国,远在原始社会末期,即有“结绳记事”、“刻契记数”等原始计算记录方法,这是会计的萌芽阶段。到了西周才有了“会计”一词和较为严格的会计机构,并开始把会计提高到管理经济社会的地位上来认识,由此会计的意义也随之明确。与此同时,会计核算也有了很大的发展。对账簿的设置、从单一流水账发展成“草流”(也叫底账)、“细流”和“总清”三账。会计结算方法也从原始社会末期开始的“盘点结算法”发展成“三柱结算法”:根据本期收入、支出和结余三者之间的关系,通过“入-出=余”的公式,结算本期财产物资增减变化及其结果。到了唐、宋两代,我国创造了“四柱结算法”:通过“旧管(即期初结存)+新收(即本期收入)-开除(即本期支出)=实在(即期末结存)”的基本公式进行结账,为我国通行的收付记账法奠定了基础。到了明末清初,随着手工业、商业的发达和资本主义经济关系的萌芽,我国商人进一步设计了“龙门账”,把经济业务分为“进”、“缴”、“存”、“该”(即收、付、资产、负债)四大类,以“进-缴=存-该”作为试算平衡公式(当该公式相等时称为合龙门),设总账进行“分类记录”,并编制“进缴表”和“存该表”(即利润表和资产负债表),实行双轨计算盈亏。在此基础上,清朝后期又出现了“四脚账”(又称“天地合账”),对每一笔经济业务既登记“来账”,又登记“去账”,以全面反映经济业务的内容和来龙去脉。“四脚账”属于我国固有的复式记账法,这种方法在我国一直延用到20世纪初,到清朝后期才从国外引入借贷复式记账法。

在国外,会计萌芽的产生也很早。如古埃及法老设有专职“录事”,管理宫廷的税赋收入和官吏俸禄、军饷等各项支出。古巴比伦在瓦片上作商业交易的记录。但作为记账方法,在13世纪以后才出现。在欧洲,13世纪初期,地中海沿岸封建社会开始解体,资本主义开始萌芽。意大利的佛罗伦萨出现了高利贷者,他们从官吏、富商手中将闲散钱财聚集起来,贷给手工业者。用“借”和“贷”分别反映其业务。这是借贷记账法的萌芽。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利的《算术、几何、比及比例概要》一书在威尼斯出版发行,在“簿记论”一章中,对借贷记账法作了系统的介绍,并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度,以后相继传至世界各国,使借贷记账法成为世界上绝大多数国家所采用的记账方法。借贷记账法的出现是近代会计产生的标志,也是会计发展史上公认

的第一个里程碑。

到了18世纪,英国的工业革命促进了社会生产力的飞速发展,人类进入大机器生产时代。与迅速发展的生产力相适应,企业组织形式发生了重大变化,出现了股份公司,使企业的经营权和所有权相分离。股东和债权人主要通过企业会计报表来了解企业的财务状况和经营成果,因此要求由独立的第三方对企业的会计资料进行审查验证,以确保会计报表的客观性和公正性,于是出现了专门以查账为职业的会计师。1854年,在英国的苏格兰出现了世界上第一个特许会计师协会。该协会的出现被誉为会计发展史上的第二个里程碑。从此,会计服务的对象从记账、算账、报账扩展到审查验证会计报表。与此同时,会计循环实务和理论不断完善,账务处理程序日渐标准化、规范化,会计的两大报表即资产负债表和利润表也已成为较为规范的对外报表。

20世纪以后,美国经济迅速崛起,逐渐取代欧洲成为世界上会计发展的中心。第二次世界大战后,特别是20世纪50年代以后,以美国为首的西方发达国家的科学技术和经济飞速发展,各垄断集团之间的竞争加剧,迫使企业加强内部管理,重视经济预测和决策,于是出现了专门为企业内部管理服务的管理会计。管理会计从传统会计中分离出来,成为与财务会计并列的独立工作,并形成独立学科,从此,现代会计形成了财务会计和管理会计两大领域。管理会计的产生标志着会计发展史上第三个里程碑的树立,从而结束了几千年来会计基本处于事后反映经济活动的被动局面,迈向了主动控制生产过程的新征途。与此同时,20世纪30年代以来,美国先后成立了会计程序委员会、会计原则委员会和财务会计准则委员会,对财务会计的基本概念和基本理论进行研究,发布了一系列会计规范,从而使财务会计越来越规范化。

到了20世纪60年代末70年代初,以美国为首的西方发达国家步入后工业时代(或称知识经济时代),一场“新的产业革命”时期到来了,这次革命的根本问题是知识的生产和利用。由于任何知识都是人创造和发现的,因此,人在生产过程中的重要作用日益被人们所认识。然而,迄今为止的会计却没有把人力资源这个能为企业带来经济利益的生产要素纳入核算的范围,于是一些经济学家和会计学家在20世纪70年代初,开始提出和讨论创立人力资源会计这门新兴会计学分支问题。与此同时,科学技术的发展像一把双刃剑,它一方面为人类的未来和幸福提供了空前的物质财富,另一方面,也使未来笼罩上阴影,因为它使人类掌握了可以毁灭地球上一切生命的能力,如环境遭到破坏,空气和水资源这些人类赖以生存的重要物质被严重污染,不可再生资源被极度开采等。面对现实,给会计学家提出了新的课题:如何用会计手段来揭示会计主体应该承担的社会责任。于是20世纪70年代初社会责任会计(含环境会计)又应运而生。可以预见,21世纪,人力资源会计和社会责任会计的理论和方法将有突破性的进展,成为会计学科的新分支。

二、会计的内涵

会计是以货币作为主要计量单位,运用一系列专门方法,对企事业单位经济活动进行连续、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。

(一) 会计是一种经济计算

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,经济计算除包括会计计算外,还包括统计计算和业务计算等。

(二) 会计是一个经济信息系统

它将一个企业分散的经营活动转化成一组客观的数据,提供有关企业的业绩、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。同时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,会计是提供财务信息为主的经济信息系统,是企业经营的计分牌,因而会计又被人称为“企业语言”。

(三) 会计是一项经济管理活动

在非商品经济条件下,会计是直接对财产物资进行管理的;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,那么说会计是一项经济管理活动,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,主要办理账务业务和对外报送会计报表,发展为参与事前经营预测、决策,对经济活动进行事中控制、监督及开展事后分析、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。

三、会计的基本职能

会计的基本职能是指会计在经济管理中所具有的基本功能。具体来说,是指会计是用来做什么的、有什么用。一般认为,会计具有反映和监督两大基本职能。

(一) 会计的反映职能

会计的反映职能,是指会计能够按照会计准则的要求,以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对各单位的经济活动进行真实完整的反映,为有关方面提供会计信息。会计的反映职能具有以下三个特征。

1. 会计以货币为主要计量单位,从价值方面反映各单位的经济活动情况。会计在对各单位经济活动进行反映时,主要是从数量或金额而不是从质量方面进行反映。如企业对固

定资产进行会计反映时,只记录其数量、成本、折旧等数量或金额变化,而并不反映其技术水平、运行状况等。会计在反映各单位经济活动时主要使用货币量度,而实物量单位、其他指标及其文字说明等都处于附属地位。

2. 会计主要反映过去已经发生的经济活动。会计反映经济活动就是要反映其事实,探索并说明其真相。由于只有在每项经济业务发生或完成以后,才能取得该项经济业务完成的书面凭证,这种凭证便具有可验证性,据以记录账簿,才能保证会计所提供的信息真实可靠。因此,会计工作必须是在经济业务已经发生或完成之后进行,至少在传统会计上是这样的。虽然管理会计等具有预测职能,其涉及的范围可能扩大到未来的经济活动,但从编制会计报告、提供会计信息来看仍然是面向过去的。

3. 会计反映具有连续性、系统性和全面性。会计反映的连续性,是指对经济业务的记录是连续的,逐笔、逐日、逐月、逐年,不能间断;会计反映的系统性,是指对会计对象要按科学的方法进行分类,进而系统地加工、整理和汇总,以便提供所需要的各类信息;会计反映的全面性,是指对每个会计主体所发生的全部经济业务都应该进行记录和反映,不能有任何遗漏。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能,是指会计在反映经济活动的同时,要对经济活动的合法性、合理性进行审查。会计监督是在反映的基础上进行的,具有以下三个特征。

1. 会计监督具有强制性和严肃性。会计监督是依据国家的财经法规和财经纪律来进行的,《会计法》不仅赋予会计机构和会计人员实行监督的权利,而且规定了监督者的法律责任:放弃监督、听之任之,情节严重的,给予行政处分;给公共财产造成重大损失,构成犯罪的,依法追究刑事责任。因此,会计监督以国家的财经法规和财经纪律为准绳,具有强制性和严肃性。

2. 会计监督具有连续性。社会再生产过程不间断,会计反映就要不断地进行下去,在整个持续过程中,始终离不了会计监督,各会计主体每发生一笔经济业务,都要通过会计进行反映,在反映的同时,就要审查它们是否符合法律、制度、规定和计划。会计反映具有连续性,会计监督也就具有连续性。

3. 会计监督具有完整性。会计监督不仅体现在已经发生或已经完成的业务方面,还体现在业务发生过程中及尚未发生之前,包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指会计部门或会计人员在参与制定各种决策以及相关的各项计划或预算时,就依据有关政策、法规、准则等的规定对于各项经济活动的可行性、合法性、合理性和有效性等进行审查;事中监督是指在日常会计工作中,随时审查所发生的经济业务,一旦发现问题,及时提出建议或改进意见,促使有关部门或人员采取措施予以改正;事后监督是指以事先制定的目标、标准和要求为依据,利用会计反映取得的资料对已经完成的经济活动进行考核、分析和评价。

第二节 会计工作规范

一、会计法

《会计法》的全称是《中华人民共和国会计法》。会计法是会计工作的根本大法,我国境内的所有单位(包括国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织)都必须依照会计法的规定办理会计事务。会计准则、会计制度和其他会计法规也是以会计法为依据来制定的。

我国的《会计法》,于1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过,1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议修正,1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订。重新修订后的会计法于2000年7月1日起实施。新会计法全文共7章52条,内容如下。

第一章 总 则

第一条 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,制定本法。

第二条 国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织(以下统称单位)必须依照本法办理会计事务。

第三条 各单位必须依法设置会计账簿,并保证其真实、完整。

第四条 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。

第五条 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。

任何单位或者个人不得对依法履行职责、抵制违反本法规定行为的会计人员实行打击报复。

第六条 对认真执行本法,忠于职守,坚持原则,做出显著成绩的会计人员,给予精神的或者物质的奖励。

第七条 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。

第八条 国家实行统一的会计制度。国家统一的会计制度由国务院财政部门根据本法制定并公布。

国务院有关部门可以依照本法和国家统一的会计制度制定对会计核算和会计监督有特殊要求的行业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。

中国人民解放军总后勤部可以依照本法和国家统一的会计制度制定军队实施国家统一的会计制度的具体办法,报国务院财政部门备案。

第二章 会计核算

第九条 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。

任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。

第十条 下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：（1）款项和有价证券的收付；（2）财物的收发、增减和使用；（3）债权债务的发生和结算；（4）资本、基金的增减；（5）收入、支出、费用、成本的计算；（6）财务成果的计算和处理；（7）需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

第十一条 会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

第十二条 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告应当折算为人民币。

第十三条 会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料，必须符合国家统一的会计制度的规定。

使用电子计算机进行会计核算的，其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料，也必须符合国家统一的会计制度的规定。

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。

第十四条 会计凭证包括原始凭证和记账凭证。

办理本法第十条所列的经济业务事项，必须填制或者取得原始凭证并及时送交会计机构。

会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。

原始凭证记载的各项内容均不得涂改；原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或者更正，更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。

记账凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制。

第十五条 会计账簿登记，必须以经过审核的会计凭证为依据，并符合有关法律、行政法规和国家统一的会计制度的规定。会计账簿包括总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿。

会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记。会计账簿记录发生错误或者隔页、缺号、跳行的，应当按照国家统一的会计制度规定的方法更正，并由会计人员和会计机构负责人（会计主管人员）在更正处盖章。

使用电子计算机进行会计核算的，其会计账簿的登记、更正，应当符合国家统一的会计制度的规定。

第十六条 各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、