

普通高等教育应用创新系列规划教材·经管基础课程系列

# 基础会计

徐贵丽 主编



科学出版社

普通高等教育应用创新系列规范化教材·经管基础课程系列

# 基础会计

主 编 徐贵丽

副主编 杨虹伟 元玉芳 修 玮

科学出版社

北 京

## 内 容 简 介

“基础会计”既是会计专业各层次学生学习与掌握会计基本理论、基本知识与基本技能的一门核心主干课程,也是其他经管类专业学生了解会计初步知识的平台之一。本书共分10章,包括企业、会计工作组织与会计职业;会计、会计目标与会计方法;会计要素与会计等式;账户与复式记账;企业主要经营过程核算与成本计算;会计凭证;会计账簿;财产清查;财务会计报告;会计循环与账务处理程序。本书设有学习目标、导入案例、提请注意、课堂讨论等小板块,并在每章后面设有思考与练习,供学生练习以巩固所学基础知识。

本书可作为普通高等院校(高职高专、应用型本科)、成人高校等财经类专业通用教材及其他管理类专业的教材,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

基础会计/徐贵丽主编. —北京:科学出版社, 2014. 8  
普通高等教育应用创新系列规化教材·经管基础课程系列  
ISBN 978-7-03-041466-3

I. ①基… II. ①徐… 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 (2014) 第 169207 号

责任编辑: 张 凯 / 责任校对: 彭立军  
责任印制: 徐晓晨 / 封面设计: 蓝正设计

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

北京京华虎彩印刷有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

\*

2014年8月第 一 版 开本: 787×1092 1/16

2014年9月第三次印刷 印张: 19

字数: 444 000

定价: 39.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换)

# 前 言

“基础会计”是一门会计入门课程，应该介绍什么内容，向初学者介绍内容时在广度和深度上应该怎样把握，是一个颇费脑筋的问题，它关系到学生的入门难易和对于学习后续会计课程的兴趣。编者在编写本书时，努力从培养学生的专业能力、社会能力和方法能力入手，充分吸收企业的会计工作实践经验，力求形成自己的特色。

本书的特点体现在五个方面：一是系统性。编者对本书所要阐述的内容做了全面梳理，并结合一线教学反馈的信息，作出了适当调整，注重知识之间的衔接与联系，使其更具有逻辑性和规律性。二是先进性。紧扣当前会计改革的热点问题，及时融入会计改革、税务改革的内容，并吸收精品课程、教学团队以及学科建设中形成的教学成果，反映本课程的最新研究状况。三是实践性。为了加强对会计基本能力的培养，一方面本书的编写队伍均由会计实务一线人员组成，另一方面，编者将思考与练习题目多样化，加入案例分析题，以锻炼学生理论联系实际、解决问题的能力。四是通俗性。本书的语言表述尽量回避晦涩难懂的语言，力求列举生活中的会计现象来诠释抽象的会计理论，做到通俗易懂、言简意赅。五是通用性。本书内容安排在保持本学科特色的基础上，不排斥与其他相关学科的联系，兼顾了会计专业与其他经管专业、高校学生与社会学生的需要。

本书由山东英才学院徐贵丽任主编并负责总体组织策划、修改和定稿，由杨虹伟、亓玉芳和修玮任副主编，协助主编工作。具体编写分工如下：第一章由徐贵丽、赵娟编写；第二章由徐贵丽编写；第三章由王仕巧编写；第四章由杨虹伟编写；第五章由陈凤、陈小梅编写；第六章由陈丽娟编写；第七章由陈兴秀编写；第八章由王琳编写；第九章由王敬美编写；第十章由亓玉芳、王忠英编写。另外，山东国有资产控股有限公司的修玮高级会计师参与了本书内容的研讨和总体设计。

山东财经大学的刘超、初宜红、杨明增三位教授，山东英才学院的李众宜、黄毅、吕竑、钮小萌、王亚楠、孙群等副教授对本书的编写提出了宝贵的建议，在此一并表示感谢！你们的支持与鼓励是我们今后工作的动力，我们会在今后的教学工作中不断改进。感谢科学出版社给予的支持与指导。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中不足之处在所难免，恳请广大读者批评指正，以使本书不断完善。

编 者

2014 年 7 月

# 目 录

## 前言

|                     |     |
|---------------------|-----|
| 第一章 企业、会计工作组织与会计职业  | 1   |
| 第一节 企业与企业的基本业务流程    | 1   |
| 第二节 会计工作组织          | 5   |
| 第三节 会计职业            | 12  |
| 思考与练习               | 15  |
| 第二章 会计、会计目标与会计方法    | 19  |
| 第一节 会计的产生与发展        | 19  |
| 第二节 会计的意义           | 24  |
| 第三节 会计的对象和目标        | 26  |
| 第四节 会计基本假设与会计信息质量要求 | 29  |
| 第五节 会计核算方法          | 40  |
| 思考与练习               | 43  |
| 第三章 会计要素与会计等式       | 50  |
| 第一节 会计要素            | 50  |
| 第二节 会计等式            | 57  |
| 思考与练习               | 62  |
| 第四章 账户与复式记账         | 71  |
| 第一节 会计科目            | 71  |
| 第二节 账户              | 77  |
| 第三节 复式记账            | 79  |
| 第四节 总分类账户与明细分类账户    | 89  |
| 思考与练习               | 93  |
| 第五章 企业主要经营过程核算与成本计算 | 103 |
| 第一节 资金筹集的核算         | 104 |
| 第二节 采购过程的核算         | 106 |
| 第三节 生产成本的构成及生产过程的核算 | 113 |
| 第四节 销售过程的核算         | 122 |
| 第五节 利润形成与分配的核算      | 125 |
| 第六节 资金退出的核算         | 132 |
| 思考与练习               | 133 |

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| <b>第六章 会计凭证</b> .....        | 143 |
| 第一节 原始凭证.....                | 144 |
| 第二节 记账凭证.....                | 151 |
| 第三节 会计凭证的传递与保管.....          | 160 |
| 思考与练习.....                   | 163 |
| <b>第七章 会计账簿</b> .....        | 171 |
| 第一节 会计账簿的意义和种类.....          | 171 |
| 第二节 会计账簿的设置和登记.....          | 175 |
| 第三节 对账和结账.....               | 189 |
| 第四节 错账更正方法.....              | 193 |
| 第五节 会计账簿的更换与保管.....          | 195 |
| 思考与练习.....                   | 197 |
| <b>第八章 财产清查</b> .....        | 207 |
| 第一节 财产清查概述.....              | 207 |
| 第二节 实物资产的清查.....             | 210 |
| 第三节 库存现金的清查.....             | 215 |
| 第四节 银行存款的清查与核对.....          | 217 |
| 第五节 往来款项的清查.....             | 220 |
| 思考与练习.....                   | 222 |
| <b>第九章 财务会计报告</b> .....      | 228 |
| 第一节 财务会计报告概述.....            | 228 |
| 第二节 资产负债表.....               | 231 |
| 第三节 利润表.....                 | 236 |
| 第四节 报送会计报表.....              | 240 |
| 思考与练习.....                   | 242 |
| <b>第十章 会计循环与账务处理程序</b> ..... | 252 |
| 第一节 会计循环 .....               | 252 |
| 第二节 账务处理程序.....              | 253 |
| 思考与练习.....                   | 288 |
| <b>参考文献</b> .....            | 295 |

# 第一章 企业、会计工作组织与会计职业

## 学习目标

### 专业能力

- 了解企业的概念、组织形式和基本业务流程；
- 掌握会计机构设置的原则；
- 掌握会计从业人员管理办法；
- 明确会计人员职业道德的要求；
- 理解会计工作组织的意义；
- 掌握会计工作组织形式的内涵；
- 了解会计职业的概念、种类和发展趋势。

### 社会能力

- 能描述会计工作岗位与企业基本业务流程之间的关系；
- 能梳理出会计从业人员管理中的若干主要规定；
- 能根据会计职业的发展趋势，对自己未来会计职业生涯作出合理的规划。

### 方法能力

- 能根据学习的需要查阅有关资料；
- 能提出会计机构设置的一般方法；
- 能找出会计从业人员管理中存在的主要问题；
- 能提出选用会计工作组织形式的一般原则。

当今社会，企业可谓随处可见。历史上最早出现的是手工作坊，而手工作坊则是工业企业的萌芽。现代企业领域已经从传统的工业迅速扩展到商业、建筑业、金融业、采掘业、运输业、邮电业等各个领域。企业不仅要有相应的组织形式，还要建立科学的会计工作组织，设立会计机构，配备一定数量的遵守财经法规、坚持会计准则、追求职业道德的会计人员，并选择合适的会计工作组织形式。在我国，从事会计工作必须取得会计从业资格证书。随着电子计算机技术的飞速发展，会计职业的国际化趋势得到了进一步增强，会计职业日益成为人们羡慕的职业。

## 第一节 企业与企业的基本业务流程

### 【导入案例】

随着高等教育教学改革的不深入，应用型本科院校都十分重视实践教学，以培养

学生的实际动手能力和岗位技能。会计专业、财务管理专业的大一新生应安排到相关企业参观,目的是让学生认知企业,了解企业的基本业务流程,为今后进一步学习会计知识和岗位技能奠定基础。某高校的大一学生李丽被分派到由张杨开办的旅店实习,张芳被分派到济南市用友会计文化用品商店实习。参观实习后,两人都产生了相似的疑问。李丽认为,个人开办的旅店不能算是企业,张杨开的旅店不应该执行《小企业会计准则》;张芳不理解用友会计文化用品商店为什么也执行《小企业会计准则》,难道说商店也属于企业?

## 一、企业的概念

企业是指从事生产、流通、服务等经济活动,以生产或服务满足社会需要,实行自主经营、独立核算、依法设立的一种营利性的经济组织。企业的作用主要表现在以下几个方面。

### 1. 企业是市场经济活动的主要参加者

市场经济活动的顺利进行离不开企业的生产、销售和服务活动,离开了企业的生产、销售和服务活动,市场就成了无源之水、无本之木。因此,企业的生产和经营活动直接关系到整个市场经济的发展。

### 2. 企业是社会生产、流通和服务的直接承担者

社会经济活动的主要过程即生产、流通和服务,都是由企业来承担和完成的。离开了企业,社会经济活动就会中断或停止。企业的生产状况和经济效益直接影响了国家经济实力的增长、人民物质生活水平的提高。

### 3. 企业是社会经济技术进步的主要力量

企业通过生产和经营活动,不仅创造和实现了社会财富,而且是先进技术和先进生产工具的制造者和采用者,这在客观上推动了整个社会经济技术的进步。我国国民经济体系由千百万计不同形式的企业组成,企业的生产和经营活动不仅决定着市场经济的发展状况,而且决定着我国社会经济活动的生机和活力。所以,企业是最重要的市场主体,在社会经济生活中发挥着巨大作用。

## 二、企业组织形式的类型

企业组织形式按不同的标准可分为不同的类型。

### (一) 按照财产的组织形式和所承担的法律 responsibility 分类

企业按照财产的组织形式和所承担的法律 responsibility 可分为独资企业、合伙企业和公司企业。

#### 1. 独资企业

独资企业也称单人业主制,是指由某个人出资创办的企业。独资企业有很大的自由



度, 只要不违法, 如何经营, 雇多少人, 贷多少款, 完全由企业主自己决定。赚了钱, 交了税, 一切听从企业主的分配; 赔了本, 欠了债, 全由企业主的资产来抵偿。我国的个体户和私营企业很多都属于此类企业。

独资企业的特点包括以下几个方面。

1) 企业的建立与解散程序简单。

2) 经营管理灵活自由。企业主可以完全根据个人的意志确定经营策略, 进行管理决策。

3) 企业主对企业的债务负无限责任。当企业的资产不足以清偿其债务时, 企业主以其个人财产偿付企业债务。

4) 企业的规模有限。独资企业有限的经营所得、企业主有限的个人财产、企业一人有限的工作能力和管理水平等都制约着企业经营规模的扩大。

5) 企业的存在缺乏可靠性。独资企业的存续完全取决于企业主个人的得失安危, 企业的寿命有限。

## 2. 合伙企业

合伙企业是指由两个或两个以上的个人或法人共同出资、合伙经营的企业。

合伙企业分为普通合伙企业和有限合伙企业两类。普通合伙企业由普通合伙人组成, 合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任。有限合伙企业由普通合伙人和有限合伙人组成, 普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任, 有限合伙人以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担责任。

合伙企业的特点包括以下几个方面。

1) 合伙企业是不具备法人资格的营利性经济组织。

2) 普通合伙人对合伙企业的债务承担无限连带清偿责任。

3) 全体合伙人订立书面合伙协议。

4) 合伙人共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险。

## 3. 公司企业

公司企业又叫股份制企业, 是指由两个以上投资人(自然人或法人)依法出资组建, 有独立法人财产, 自主经营、自负盈亏的法人企业。

公司企业是按所有权和经营权分离, 出资者按出资额对公司承担有限责任的企业, 主要包括有限责任公司和股份有限公司。

有限责任公司是指不通过发行股票, 而由为数不多的股东集资组建的公司(一般由2人以上50人以下股东共同出资设立), 其资本无须划分为等额股份, 但股东出让股权要受到一定的限制。有限责任公司的董事和高层经理人员往往具有股东身份, 这使得所有权和经营权的分离程度不如股份有限公司那样高。有限责任公司的财务状况不必向社会披露, 公司的设立和解散程序比较简单, 管理机构也比较简单, 比较适合中小型企业。股份有限公司是指全部资本分成等额股份, 股东仅以其认购的股份全额为限而不以其私人的全部财产负责的公司。股份有限公司的财务状况必须向社会公开; 公司股份可

以自由转让,但不能退股;公司设立和解散有严格的法律程序,手续复杂。

## (二) 按照国民经济行业分类标准分类

企业按照国民经济行业分类标准可分为制造企业、商品流通企业和服务企业等。

### 1. 制造企业

制造企业是指对制造资源(物料、能源、设备、工具、资金、技术、信息和人力等)按照市场要求,通过制造过程,转化为可供人们使用和利用的工业品与生活消费品的企业。

### 2. 商品流通企业

商品流通企业是指独立于生产领域之外,专门从事商品流通和流通服务的独立核算的经济组织,其特点如下。

- 1) 专门从事商品(含生活资料和生产资料)经营和流通服务活动。
- 2) 经营业务主要是购、销、运、存。
- 3) 流动资金占用比例高。
- 4) 经营的商品种类多。
- 5) 消费者(含生产性用户)数量多等。

**【课堂讨论】** 从事物流运输业务的公司属于商品流通企业吗?为什么?

### 3. 服务企业

服务企业是指为政府、事业单位、企业和居民提供各种服务的企业。它不生产物资产品,但为生产企业和流通企业提供资金、保险、技术服务,为行政事业单位和居民提供生活、餐饮、娱乐、旅游等服务。

在我国国民经济核算中,将服务企业视为第三产业,即将服务业定义为除农业、工业、建筑业之外的其他所有产业部门。包括:①交通运输、仓储和邮政业;②信息传输、计算机服务和软件业;③批发和零售业;④住宿和餐饮业;⑤金融业;⑥房地产业;⑦租赁和商务服务业;⑧科学研究、技术服务和地质勘查业;⑨水利、环境和公共设施管理业;⑩居民服务和其他服务业;⑪教育;⑫卫生、社会保障和社会福利业;⑬文化、体育和娱乐业;⑭公共管理和社会组织;⑮国际组织。

由于制造企业是最具典型的一个行业,是国民经济的基础产业,因此本书所说的企业或公司均指制造企业。

## 三、制造企业的组织机构与基本业务流程

不同的企业,由于性质不同,其组织机构和基本业务流程也不完全一样。公司制制造企业的组织机构和基本业务流程如图 1-1 和图 1-2 所示。

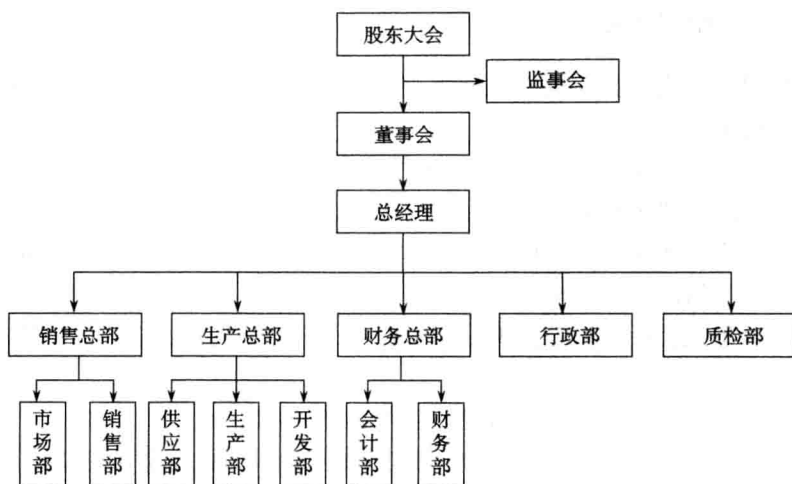


图 1-1 公司制企业的组织机构

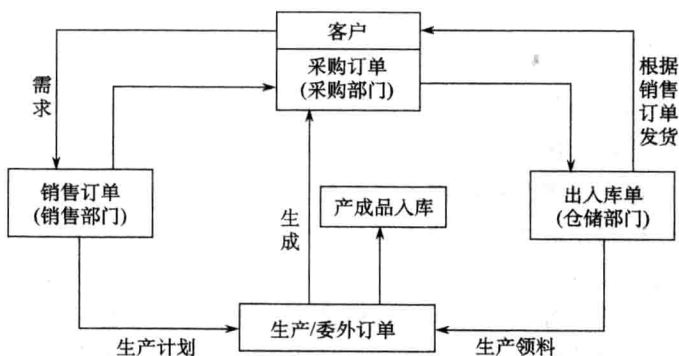


图 1-2 制造企业基本业务流程

## 第二节 会计工作组织

### 【导入案例】

中联机械制造厂（以下简称“中联厂”）是一家即将成立的中型国有企业（增值税一般纳税人）。为了加强会计核算，中联厂对会计人员的选聘十分重视，从当地人才市场挑选了一批素质较高的会计人员。经面试和答辩，该厂会计人员的人选已确定，共 8 人，其中会计机构负责人王伟是该厂厂长的侄子。在会计机构负责人的人选问题上，尽管该厂主管业务的副厂长王新刚一直持反对意见，但反对无效。会计部全体人员已在负责人王伟的带领下着手开展工作。你如何看待这个问题？

## 一、会计工作组织概述

会计工作组织是指对会计机构的设置、会计人员的配备、会计制度的制定与执行等各项工作所做的统筹安排。

会计工作既是一项综合性、政策性很强的管理工作，也是一项严密细致的工作。它是企业经营管理的重要组成部分，同时又与统计、审计及其他各项管理工作密切相关。为了做好会计工作，实现会计目标，协调会计工作与其他经济管理工作的关系，就必须科学、合理地组织会计工作，以便具体实施对会计工作的有效管理。

科学合理地组织会计工作是实现目标的前提，对充分发挥会计在经济管理中的作用具有重要意义。

- 1) 有利于保证会计工作的质量，提高会计工作的效率。
- 2) 有利于会计工作与其他经济管理工作的相互协调，提高企业的整体管理水平。
- 3) 有利于完善企业单位的内部经济责任制。
- 4) 有利于维护财经法规，保护利益相关者的权益，建立良好的社会主义市场经济秩序。

## 二、会计机构设置

会计机构是指单位内部设置的办理会计事务和组织领导会计工作的职能部门。设置会计机构要考虑单位的具体情况，根据会计业务的需要设置。具备设置条件的单位，应当单独设置会计机构。设置会计机构，应当配备会计机构负责人，并至少应该设置两个会计岗位，即会计机构负责人（会计主管）岗位和出纳员岗位。不具备单独设置会计机构条件的单位，应当在有关机构中配备专职会计人员，并且应当在专职会计人员中指定会计主管人员。不单独设置也不在有关机构指定会计主管的单位，应在有关机构中设置一名出纳员。不设置会计机构和配备会计人员的单位，应当根据我国的《代理记账管理办法》，委托会计师事务所或者持有代理记账许可证的其他代理记账机构进行代理记账。

一个单位是否需要设置会计机构，一般取决于三方面的因素：一是单位规模的大小；二是经济业务和财务收支的繁简；三是经营管理的需要。

## 三、会计从业人员

### （一）会计从业资格

《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）规定，从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书。会计从业资格证书是证明会计人员能够从事会计工作的合法凭证。会计从业资格证书一经取得，在全国范围内有效。

#### 1. 取得会计从业资格的基本条件

取得会计从业资格的基本条件包括坚持原则，具备良好的职业道德；遵守国家财经

和会计法律、法规、规则制度；具备一定的会计专业知识和技能；身体健康，胜任本职工作。具备大专以上学历会计专业学历的人员，同时符合基本条件的，可直接获得从业资格；对于不具备大专以上学历会计专业学历的人员，要从事会计工作，必须通过考试取得会计从业资格。会计从业资格考试大纲由财政部统一制定并公布，考试科目为会计基础、财经法规与职业道德和初级会计电算化。

### 2. 会计从业资格证书的注册登记和年检制度

我国对会计从业资格证书实行注册登记和年检制度。根据注册登记制度的要求，持证人员从事会计工作，应当自从事会计工作之日起 90 日内，填写注册登记表，并持会计从业资格证书和所在单位出具的从事会计工作的证明，向单位所在地的会计从业资格管理机构办理注册登记。会计人员因离退、解聘、停薪留职、辞职等原因离开单位的，应由本人或所在单位在 30 日内向原发证机关申请备案。离岗后又重新从事会计工作的，应由本人或所在单位立即到单位所在地财政部门或中央主管部门进行注册登记，接受管理。根据年检制度的要求，会计从业资格证一般一年年检一次，对于不参加年检，又无正当理由的，将给予一定的处分，直至取消会计从业资格，吊销其会计从业资格证书。

### 3. 会计从业资格证书的吊销

会计人员有下列情形之一，情节严重的，由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书，5 年内不得重新取得会计从业资格证书。

- 1) 会计人员被动地受单位领导指使弄虚作假，没有造成严重后果，且本人认罪态度较好，有悔改行为的。
- 2) 连续几年无正当理由不参加会计人员继续教育的。
- 3) 不依法设置或私设会计账簿的。
- 4) 未按规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的；以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿不符合规定的。
- 5) 随意变更会计处理方法的；向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告编制依据不一致的。
- 6) 未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的。
- 7) 拒绝依法实施的监督或者隐匿、谎报有关情况等。

### 4. 会计从业资格证书的变更登记

持证人员的学历或者学位、会计专业技术职务资格等发生变更，以及接受继续教育、受到表彰奖励、被处罚等情况，应向所属会计从业资格管理机构办理从业档案信息变更登记。

## (二) 会计人员任用

我国法律对会计人员的任用有以下规定。

- 1) 国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员实行回避制度。单位负责人的直

系亲属不得担任本单位会计机构负责人或会计主管人员，会计机构负责人和会计主管人员的直系亲属不得在本单位担任出纳工作。直系亲属包括夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲关系以及近姻亲关系。

2) 设总会计师的单位，总会计师人选须由本单位主要行政领导人提名，政府主管部门任命或聘任；免职或解聘程序与任命或聘任程序相同。总会计师是在单位负责人领导下，主管经济核算和财务会计工作的负责人。《会计法》规定：“国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师。”国有大、中型企业以外的其他单位可以根据业务需要，视情况自行决定是否设置总会计师。

3) 设总会计师的单位，会计人员的任用、晋升、调动、奖惩，应当事先征求总会计师的意见；会计机构负责人或会计主管人员的人选，应当由总会计师考核，并履行规定审批程序进行审批。

**【课堂讨论】** 2014年7月28日，某国有企业经过严格考核，决定聘用本公司李总经理的侄女李小玉在本公司财务部门从事出纳工作。由于李小玉刚从某学校会计专业毕业，至今尚未取得会计从业资格证书，因此公司财务部王经理要求李小玉在一年内必须取得会计从业资格证书，否则将转岗，不得在财务部门工作。你认为该公司的上述决定正确吗？为什么？

### (三) 会计人员岗位责任制

各单位应当根据会计业务需要设置会计工作岗位，对各个岗位的会计人员按照岗位职责进行考评。

我国《会计基础工作规范》规定：“会计工作岗位一般可分为：会计机构负责人或会计主管人员、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来核算、总账报表、稽核、档案管理等。”实行会计电算化和管理会计的单位，可以根据需要设置相应工作岗位，也可以与其他工作岗位相结合。

会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人，但出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出费用，债权债务账目的登记工作。会计人员的工作岗位要有计划地进行轮换，以促进会计人员全面熟悉业务和不断提高综合业务素质。

各个会计工作岗位的职责如下。

#### 1. 会计机构负责人工作岗位

主管本单位财务会计的全面工作。主要负责组织制定本单位的财务会计制度及核算办法，督促其贯彻执行；组织编制本单位的财务会计费用计划、筹资计划和资金使用预算；组织会计人员学习业务；及时准确地编制会计、统计报表；分析财务成本费用和资金执行情况，总结经验，提出改进的意见并参与决策。

#### 2. 出纳工作岗位

负责办理现金收付和结算业务；登记现金和银行存款日记账；保管库存现金、有价

证券、空白收据和支票；保护现金、有价证券和票据的安全、完整。

### 3. 财产物资核算工作岗位

负责拟定固定资产管理和核算办法；参与固定资产需用量的核定，参与固定资产更新创造和大修理计划的编制；负责固定资产的明细核算；按期编制反映固定资产增减变动的会计报表；计算和提取固定资产折旧；会同有关部门定期对固定资产进行盘点和清查并及时进行账务处理。

### 4. 工资核算工作岗位

负责计算职工的各种薪酬，办理职工薪酬分配、结算和明细核算；分析工资政策的执行情况，监督工资薪酬的支付；编制有关的工资报表。

### 5. 成本核算工作岗位

负责计算成本费用计划，并将计划分解落实到责任部门或个人；归集和分配费用，计算产品成本；对发生的成本费用进行记录与核算，并登记成本费用明细账；编制费用报表，并分析成本计划的执行情况。

### 6. 财务成果核算工作岗位

负责编制收入、利润计划，督促销售部门完成销售计划；负责计算销售收入和经营业务收入，审查收入凭证并进行利润计算和分配；进行利润的明细分类核算，登记销售、利润和税金明细账；编制有关收入、利润方面的报表，并对实现情况进行分析；预测销售前景，提出增加利润的措施。

### 7. 资金核算工作岗位

主要负责资金的筹集、使用、调度和核算；了解和掌握资金的市场动态，为企业筹集所需资金，并合理安排、调度和使用资金，负责各项投资的明细分类核算。

### 8. 往来核算工作岗位

负责其他暂收、应收应付业务的办理、核对和清算；负责备用金的明细核算和管理；管理往来业务所涉及的凭证、账册及其他资料；及时处理无法收回或无法支付的款项，查明原因并及时向会计机构负责人报告。

### 9. 总账报表工作岗位

负责总账的登记及日记账、明细账的核对工作；编制会计报表，并负责财务状况的综合分析；制订或参与制订财务计划，参与生产经营决策等。

### 10. 稽核工作岗位

负责组织稽核工作，确定稽核工作的组织形式和人员分工；制定稽核工作职责；复

核会计凭证、账目和报表，审核财务收支的合理合法性；审查各项财务收支以及计划的执行情况，提出经营管理的建议。

#### 11. 档案管理工作岗位

负责制定会计档案管理方面的规章制度，包括会计档案的立卷、归档、保管、借阅和销毁等制度；保护会计档案的安全和完整，保证商业秘密不外泄。

### (四) 会计人员职业道德

职业道德是指同人们的职业活动紧密联系的符合职业特点要求的道德准则、道德情操与道德品质的总和。在会计工作过程中，会计人员应遵守职业道德规范，树立良好的职业形象，形成严谨的工作作风，严格执行工作纪律，不断提高工作质量和效率。会计人员职业道德约束，既是会计行业对从业人员在职业活动中行为的要求，又是会计行业对社会所负的道德责任与义务。它可以约束和调整会计人员的执业行为，使会计人员在职业工作中达到自律。会计人员职业道德的内容，主要包括以下几个方面。

#### 1. 爱岗敬业

热爱本职工作，这是做好一切工作的出发点。会计人员只有爱岗敬业，才会勤奋、努力钻研业务，以强烈的事业心、责任感从事会计工作。

#### 2. 熟悉法规

会计工作时时、事事、处处涉及执法守规方面的问题。会计人员不仅要熟悉财经法规，还要能结合会计工作进行广泛宣传，做到在处理各项经济业务时知法依法、知章循章。

#### 3. 依法办事

会计人员应当按照会计法律、法规、规章制度的程序和要求从事会计工作，树立自己的职业形象，敢于抵制歪风邪气，保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整。

#### 4. 客观公正

会计人员在办理会计事务中，应当实事求是、客观公正。做好会计工作，不仅需要有过硬的技术和本领，也需要有实事求是的精神和客观公正的态度。

#### 5. 做好服务

会计人员应当熟悉本单位的生产经营和业务管理情况，以便运用所掌握的会计信息和会计方法，为改善单位的内部管理、提高经济效益服务。会计人员是经济管理的重要组成部分，树立服务意识、提高服务质量、努力维护和提升会计职业的良好社会形象，是会计人员的责任所在。



## 6. 保守秘密

会计人员应当保守本单位的商业秘密，除法律规定和单位领导人同意外，不能私自向外界提供或者泄露单位的会计信息。会计人员对于知悉的内部机密，在任何时候、任何情况下都要严格保守，不能信口吐露，更不能为了一己之私利而向外界提供。

**【课堂讨论】** 1. 东方公司会计李娟因工作努力，钻研业务，积极提出合理化建议，多次被公司评为先进工作者。李娟的丈夫在一家私有电子企业担任总经理，在其丈夫的多次请求下，李娟将在工作中接触到的公司新产品研发计划及相关会计资料复印件提供给了他，结果给东方公司带来了一定的经济损失。会计李娟违反了哪些会计职业道德要求？

2. 2002年11月19日，朱镕基在第16届世界会计师大会闭幕式上演讲时指出：“在现代市场经济中，会计师的执业准则和职业道德极为重要。诚信是市场经济的基石，也是会计执业机构和会计人员安身立命之本。”结合近年来国内外出现的会计造假事件，谈谈你对这句话的理解。

## （五）会计人员继续教育

会计人员继续教育是指取得会计从业资格的人员继续接受一定形式的、有组织的理论知识、专业技能、政策法规和职业道德的教育和培训活动，不断提高和保持其专业胜任能力和职业道德水平。会计人员继续教育的形式以接受培训为主。在职自学是会计人员继续教育的重要补充。会计人员可以自愿选择参加继续教育主管部门认可的接受培训的形式。会计人员参加继续教育采取学分制管理制度，每年参加继续教育取得的学分不得少于24学分，学分在全国范围内有效。接受培训的，1学时折合1学分；通过会计类职称、资格考试的，每通过一门折合24学分；发表会计类期刊论文，每篇论文折合24学分；各项学分具体计算可参考财政部印发的财会【2013】18号文件关于会计人员继续教育的规定。

会计人员继续教育的内容主要包括会计理论、政策法规、业务知识、技能训练和职业道德等。其中会计理论继续教育，重点加强会计基础理论和应用理论的培训，提高会计人员用理论指导实践的能力；政策法规继续教育，重点加强会计法规制度及其他相关法规制度的培训，提高会计人员依法理财的能力；业务知识培训和技能训练，重点加强履行岗位职责所必备的专业知识和经营管理、内部控制、信息化等方面的培训，提高会计人员的实际工作能力和业务技能；职业道德继续教育，重点加强会计职业道德的培训，提高会计人员职业道德水平。

对未按规定参加继续教育或者参加继续教育未取得规定学分的会计人员，继续教育管理部门应当责令其限期改正。会计人员由于病假、在境外工作、生育等原因，无法在当年完成继续教育取得规定学分的，应当提供合理证明，经继续教育管理部门审核确认后，其没有取得的继续教育学分可以顺延下一年度取得。