



KUAIJIRENYUAN
JIXUJIAOYUJIAOCHENG

会计人员

继续教育教程

2004

長 春 出 版 社

会计人员继续教育教程

长 春 出 版 社

编辑委员会

主	任	卢友富				
副	主	于落川	胡延生	吴德忱		
委	员	孙晓梅	卢鸿武	黄克	唐云杰	张德范
		徐智	倪春美	王学军	马宇飞	
主	编	于落川				
副	主	唐云杰	张德范			
编	者	苗健实	商振东	孙建军	孙万江	
		李昕	徐智	田鸽	尹明	

前言

“发展继续教育，构建终身教育体系”是党的十六大提出的一项治国措施。社会的高速发展和进步，客观上要求我们必须加强学习，以适应社会发展的需要。随着我国经济改革的不断深化，现今的投资人、债权人和社会公众从未有过像今天这样对会计信息的关注，加之我国会计工作与国际接轨，会计准则与企业会计制度的颁布与实施，财会人员面临着前所未有的知识更新的挑战。把握时机，加强学习，迎接挑战，完善自我，适应形势，服务社会就成为每一个财会人员急需解决的问题。

财会人员日常工作繁杂，除了依靠自身的有限时间自学外，很难有机会较系统地学习和交流新知识、新政策，继续教育不失为一种学习的好形式，它不仅提供了同业人员一起学习、讨论和交流的机会，及时更新知识，还可以随时了解到国家的新政策和新规定。《会计法》明确提出：“对会计人员的教育和培训工作应当加强”。十届人大二次会议的政府工作报告也明确要求：“大力发展职业教育和继续教育”。对于在职人员来说，继续教育不是可有可无，而是应当作为一项长期任务大力发展和完善。

长春市财政局根据国家继续教育工作的总体安排，考虑到会计制度即将全面实施，经研究决定把今年继续教育的重点放在了《企业会计制度》上。考虑到我市财会人员的现状和行业的类别，在具体实施时，我们按两个层次（中级会计和初级会计）、两种类别（企业和行政事业）分别进行。同时，对《企业会计制度》发布实施后国家陆续出台的补充规定、问题解答等尽可能地融入教材中，以保证教材的实用性和完整性。为了便于大家查阅，教材后面附有国家最新的相关政策文件。

本教材在编写过程中，借鉴、参考并引用了有关专著、教材和论文的部分内容，使本书得到了进一步的充实和完善；同时，我们邀请了部分企事业单位的财务负责人座谈，他们对我市继续教育的内容和方式提出了宝贵的意见，在此一并表示感谢！

由于时间仓促，条件限制，加之编者水平有限，不当和疏漏之处在所难免，恳请广大财会人员批评指正。

丁茂川

2004年7月22日

目 录

第一篇 会计诚信与会计改革

第一章 会计职业道德 / 3

第一节 会计职业道德概述 / 3

第二节 会计职业道德规范的内容 / 5

第三节 会计职业道德建设 / 9

第二章 我国会计改革的回顾与展望 / 11

第一节 我国会计改革的回顾 / 11

第二节 新时期我国会计改革的展望 / 14

第三章 我国会计制度体系 / 17

第一节 我国会计制度体系概述 / 17

第二节 《企业会计制度》基本情况 / 21

第三节 《小企业会计制度》基本情况 / 25

第二篇 《企业会计制度》讲解

第四章 货币资金与应收项目 / 31

第一节 货币资金 / 31

第二节 应收项目 / 37

第五章 存货 / 47

第一节 存货概述 / 47

第二节 存货取得和发出的核算 / 50

第三节 存货的期末计价 / 55

第六章 投资 / 58

- 第一节 短期投资 / 58
- 第二节 长期股权投资 / 61
- 第三节 长期债权投资 / 70
- 第四节 投资的期末计价 / 75

第七章 固定资产 / 78

- 第一节 固定资产概述 / 78
- 第二节 固定资产取得的核算 / 79
- 第三节 固定资产折旧的核算 / 82
- 第四节 固定资产后续支出的核算 / 86
- 第五节 固定资产处置的核算 / 87
- 第六节 固定资产减值准备的核算 / 88

第八章 无形资产和其他资产 / 92

- 第一节 无形资产 / 92
- 第二节 其他资产 / 100

第九章 收入 / 102

- 第一节 收入的含义 / 102
- 第二节 商品销售收入的核算 / 104
- 第三节 提供劳务收入的核算 / 111
- 第四节 建造合同收入的核算 / 113
- 第五节 让渡资产使用权的核算 / 116

第十章 成本费用 / 117

- 第一节 概述 / 117
- 第二节 成本费用的确认和计量 / 119
- 第三节 产品成本的核算 / 120
- 第四节 期间费用的核算 / 125

第十一章 会计制度与税法在所得税处理方面的差异比较 / 129

第一节 概述 / 129

第二节 收入、收益确认差异与比较 / 131

第三节 资产差异比较 / 141

第四节 成本费用差异比较 / 147

第五节 其他事项差异比较 / 153

第十二章 债务重组 / 156

第一节 债务重组概述 / 156

第二节 债务重组的会计处理与披露 / 159

第三节 所得税政策有关债务重组损益的规定 / 175

第十三章 非货币性交易 / 177

第一节 概述 / 177

第二节 非货币性交易的会计处理与披露 / 180

第三节 非货币性交易中所得税政策对非货币性交易的规定 / 188

第十四章 会计政策、会计估计变更及会计差错更正 / 189

第一节 会计政策及其变更 / 189

第二节 会计估计及其变更 / 196

第三节 会计差错更正 / 199

第四节 与行业会计制度比较 / 201

第十五章 或有事项 / 202

第一节 或有事项的概述 / 202

第二节 或有事项的核算 / 205

第十六章 借款费用 / 212

第一节 借款费用概述 / 212

第二节 借款费用的确认 / 213

第三节 借款费用的计量 / 217

第十七章 财务会计报告 / 224

第一节 财务会计报告概述 / 224

第二节 主要财务指标分析 / 236

第三节 会计报表附注 / 251

第十八章 资产负债表日后事项 / 258

第一节 资产负债表日后事项概述 / 258

第二节 资产负债表日后事项的内容及处理方式 / 259

第三篇 内部会计控制规范

第十九章 内部会计控制规范 / 267

第一节 内部会计控制规范概述 / 267

第二节 《内部会计控制规范——基本规范》介绍 / 270

第三节 工程项目内部会计控制规范 / 274

第四篇 行政事业单位会计与财政改革

第二十章 行政事业单位会计 / 287

第一节 行政单位会计 / 287

第二节 事业单位会计的核算 / 296

第二十一章 财政改革措施介绍 / 305

第一节 部门预算 / 305

第二节 政府采购 / 309

第三节 国库集中收付制度 / 311

第四节 长春市会计集中核算的实践 / 315

附录 相关法规

财政部关于印发《内部会计控制规范——工程项目（试行）》的通知 / 323

财政部关于解释《基本建设财务管理规定》执行中有关问题的通知 /329

财政部关于印发《关于改进和加强企业年度会计报表审计工作的若干规定》的通知 /333

国家税务总局关于贯彻《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则若干具体问题的通知 /344

吉林省财政厅吉林省地方税务局转发《财政部国家税务总局关于营业税政策问题的通知》 /349

关于房地产开发有关企业所得税问题的通知 /357

财政部国家税务总局关于扩大企业技术开发费加计扣除政策适用范围的通知 /363

最高人民法院关于破产企业国有划拨土地使用权应否列入破产财产等问题的批复 /365

第一篇

会计诚信与会计改革

第一章 会计职业道德

第一节 会计职业道德概述

一、职业道德的含义、特征和基本内容

(一) 职业道德的含义

职业道德与职业密切相关,是职业行为人的社会关系的一个重要方面,对人们的道德意识和道德行为,对整个社会的道德风俗和道德传统产生着重大影响。职业道德就是同人们的职业活动紧密相联,并且具有自身职业特征的道德准则和规范的总和。长期从事某种职业的人,由于其特殊的活动方式,受过的特殊职业训练,往往具有特殊的职业兴趣、爱好和习惯,形成特殊的职业责任心、职业荣誉感和职业纪律,并在此基础上逐步建立起职业人员应遵守的职业道德。

(二) 职业道德的特征

1. 职业道德具有职业性。职业道德的内容与职业实践活动紧密相联,反映着特定职业活动对从业人员行为的道德要求。每一种职业道德都只能规范本行业人员的职业行为,在特定的职业范围内发挥作用。
2. 职业道德具有实践性。职业道德的作用是调整职业关系,对从业人员职业活动的具体行为进行规范,解决现实生活中的具体道德冲突。正是由于职业道德总是与具体的职业活动紧密联系,因而使其具有较强的实践性,偏重于实用性,容易形成条文,有的甚至被纳入法律规范。

3. 职业道德具有继承性。职业道德作为社会意识形态是受社会经济关系决定的，随着社会经济关系的变化而改变；另一方面，由于职业道德具有较强的职业性，使得它的内容与职业活动的特征紧密联系。不同的社会发展阶段有着不同的职业道德规范，而职业道德的核心内容将被继承和发扬。

（三）职业道德基本内容

我国《公民道德建设实施纲要》提出的职业道德基本内容是：“爱岗敬业、诚实守信、办事公道、服务群众、奉献社会”。爱岗敬业是职业道德的基础，是社会主义职业道德所倡导的首要规范。诚实守信是做人的基本准则，也是职业道德的精髓。办事公道是指处理各种事务要公道正派、不偏不倚、客观公正、公平公开。服务群众是指善于听取群众意见，了解群众需要，端正服务态度，改进服务措施，提高服务质量。奉献社会是职业道德的出发点和归宿，他要求每一个从业人员始终把社会利益放在首位。

二、会计职业道德的特征和作用

会计职业道德是指在会计职业活动中应遵循的、体现会计职业特点的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范。从现代意义上讲，会计除了具备应有的职业品德外，还要有足够的业务能力。会计职业道德的内涵可概括为：思想上清正廉洁；工作中客观公正，实事求是；业务上精益求精。

（一）会计职业道德的特征

会计职业道德是从社会经济生活之中的会计活动中提炼出来的，它具有以下特征：

1. 强制性。他要求会计人员要按照业已形成的道德观自觉去履行应尽的职责和义务，既要求会计人员“应该怎么做”，又要求会计人员“必须怎么做”。
2. 广泛性。会计工作涉及社会经济生活的方方面面，从纵向看，会计职业道德随着会计活动贯穿于社会经济生活的始终；从横向看，会计职业道德又渗透到各个国家和地区，渗透到各个行业和领域，

渗透到各级机关、企业、事业单位，甚至渗透到每个公民。

3. 规范性。会计职业道德一般以规范性文件形式发布，表述清楚，易于学习、接受和掌握。

4. 程序性。会计工作追求效率，但决不能因为效率而忽视质量，会计工作必须按照一定的程序、规范来进行。会计工作的程序化，既能保证工作过程的合法化，也能避免工作结果的差错。

（二）会计职业道德的作用

1. 会计职业道德是对会计法律制度的重要补充。会计法律制度是会计职业道德的最低要求，会计职业道德是对会计法律规范的重要补充，其作用是其他会计法律制度所不能替代的。

2. 会计职业道德是规范会计行为的基础。动机是行为的先导，有什么样的动机就有什么样的行为。会计职业道德对会计的行为动机提出了相应的要求，如诚实守信、客观公正等，引导、规劝、约束会计人员树立正确的职业观念，遵循职业道德要求，从而达到规范会计行为的目的。

3. 会计职业道德是实现会计目标的重要保证。从会计职业关系角度讲，会计目标就是为会计职业关系中的各个服务对象提供有用的会计信息。能否及时提供，所提供的信息是否真实、可靠，取决于会计职业者能否严格履行职业行为准则。而会计职业道德规范约束着会计人员的职业行为，对实现会计目标起到了一定的保证作用。

4. 会计职业道德是会计人员提高素质的内在要求。会计职业道德是会计人员素质的重要体现。倡导会计职业道德，加强会计职业道德教育，并结合会计职业活动，引导会计执业者进一步加强自我修养，提高专业胜任能力，有利于促进会计执业者整体素质的提高。

第二节 会计职业道德规范的内容

一、会计职业道德规范的含义和对象

会计职业道德规范，是指在一定社会经济条件下，对会计职业

行为及职业活动的系统要求或明文规定。它是社会道德体系的重要组成部分，是职业道德在会计职业行为和会计职业活动中的具体体现。会计是一个技术性与政策性很强的职业，由于企业的经济活动及其会计核算涉及到许多团体的利益，加上经济业务的复杂性、多变性和不确定性，以及会计方法本身的可选择性，使会计人员在处理经济业务时，不但需要遵循经济法规等，还要根据自身的价值观作出判断。会计人员在对外披露会计信息方面，在经济契约的签订和执行方面，在遵循国家有关财务管理、资金结算、劳动工资、对外投资、社会保险、税收法规制度等方面都面临着法律和职业道德规范问题。在企事业单位，会计人员肩负着反映和监督单位经济活动的重要责任，其工作直接涉及到单位和会计人员本身，涉及到国家和其他业务相关单位与个人的利益。因此，会计人员拥有会计职业必备的独立性、公正性对职业道德至关重要。

会计职业道德规范的对象包括两部分人员：一是广大会计人员。他们依据我国现行会计准则、会计制度等会计法律、法规等，经过记账、算账、报账等环节，报送会计信息。二是注册会计师。他们运用独立审计准则等，对单位会计信息的合法性、真实性、完整性进行社会审计，提出审计报告。为使广大注册会计师认真履行职责，增强责任意识，保证出具审计报告的公正性，中国注册会计师协会还专门发布了《中国注册会计师职业道德基本准则》。

二、会计职业道德规范的内容

我国会计职业道德规范的主要内容包括以下 8 个方面：爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务。

（一）爱岗敬业

爱岗敬业就是要求会计人员热爱本职工作，安心本职岗位，并为做好本职工作尽心尽力、尽职尽责。它是会计人员的一种意识活动，是敬业精神在其职业活动方式上的有意识的表达。

（二）诚实守信

人无信不立，市场经济是法制经济，也是信用经济。江泽民同志指出：“没有信用，就没有秩序，市场经济就不能健康发展”。朱镕基同志为北京国家会计学院题词：“诚信为本，操守为重，坚持准则，不做假账”。这是对广大会计人员和注册会计师的希望和嘱托。

诚实守信的基本要求是：要做老实人，说老实话，办老实事，不搞虚假；保密守信，不为利益所诱惑；执业谨慎，信誉至上。

（三）廉洁自律

廉洁自律是会计职业道德的内在要求，这是会计工作的特点决定的，它是会计人员的行为准则。会计活动直接涉及和影响国家、单位、投资者、债权人等各方的经济利益。如果会计人员不能做到清正廉洁、客观公正，其职业活动必然会损害或影响第三者的利益；如果会计人员在职业活动中不能严格自律、自我约束、抵制不正当的思想和行为，也难以做到客观公正、清正廉洁。

廉洁自律的基本要求是：树立正确的人生观和价值观；公私分明，不贪不占；遵纪守法，尽职尽责。

（四）客观公正

对于会计职业和会计工作而言，客观包括两层含义：

1. 真实性，即以客观事实为依据，真实地记录和反映实际经济业务事项。

2. 可靠性，即会计工作中，核算要准确，记录要可靠，凭证要合法。“公正”主要包括三层含义：一是国家统一的会计制度，即会计准则、制度要公正。二是执行会计准则、制度的人要公正。三是注册会计师在进行审计鉴证时应以超然独立的姿态，进行公平公正的判断和评价，出具的审计意见要公正。客观是公正的基础，公正是客观的反映。

客观公正的基本要求是：端正态度；依法办事；实事求是，不偏不倚；保持独立性。

（五）坚持准则

坚持准则，要求会计人员在处理业务过程中，严格按照会计法