

高职高专商科教育应用系列教材

会计基础

谭清风 主编

清华大学出版社

高职高专商科教育应用系列教材

会计基础

谭清风 主 编

刘秋玲 副主编



清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书按照会计基础课程教学基本要求,参考财政部颁布的会计从业资格考试《会计基础考试大纲》,依据财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》规定编写而成。全书分为 7 个项目,共有 40 个工作任务,包括会计和出纳概念、会计对象、借贷记账法原理、填制和审核原始凭证和记账凭证、登记账簿、对账、结账、编制会计报告,附录补充资料包括会计法等制度资料、空白凭证、报表。

本书突出的特点是“教学做一体化训练”,实操与理论紧密结合,符合高等职业院校和技工院校学生认知特点,既可作为职业技工院校及高职高专财经类专业“基础会计”或“会计基础”课程教学用书,也可作为会计从业资格考试培训用书,还可作为在职人员财经岗位的培训教材。

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

会计基础/谭清风主编. —北京:清华大学出版社,2013.4

(高职高专商科教育应用系列教材)

ISBN 978-7-302-31233-8

I. ①会… II. ①谭… III. ①会计学—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 001720 号

责任编辑:左卫霞

封面设计:傅瑞学

责任校对:李 梅

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

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

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 装 者:北京嘉实印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:14.75

字 数:355 千字

版 次:2013 年 4 月第 1 版

印 次:2013 年 4 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:29.80 元

前言

会计基础是会计专业及经济管理类相关专业的基础课程和核心课程。本书按照会计从业人员资格考试要求,结合高等职业院校和技工院校人才培养目标,打破了以理论知识为核心、以会计核算方法为主线的学科内容体系,转向以会计工作过程为主线、以具体工作任务为载体安排教学,将相关知识和会计核算方法融于实际的会计工作中,实现教学做一体化。

本书的主要特点如下。

1. 实操性强。本书以“广东梅峰水泥有限责任公司”业务作为主导教学案例,教学内容具体、清晰、真实而新颖。书中所用单据是最新的实际工作单据,可以完成从编制凭证、登记账簿到填制报表等一系列工作环节。为了方便教学,书后附录给出了“水泥生产的基本知识及水泥生产工艺流程”和“空白凭证、报表”。

2. 整体教学内容的组织与安排。每一项目的组织结构为:情境设置—任务安排—有问必答—任务检测,教学内容环环相扣、条理分明,将零乱的知识系统化、实践化,突出能力培养。

3. 教学做一体化训练。情境设置巧设多个问题引入教学任务,以激发学生的好奇心,提高自主学习的积极性,以积极的心态进入后续任务的学习;任务安排分解为多个工作任务,融会理论知识与实践知识;“论中学”(师生围绕一个中心点在积极而热烈的讨论中获得理论知识)、“做中学”(学生亲自动手操作获得实践知识)中出现的问题可通过“有问必答”解决,引导学生多思考与提问;任务检测层次分明,内容丰富,由易到难,除客观题外,还设置有实训题和讨论题,可以使學生充分检测本项目的掌握情况。

4. 教学方法可多种多样。教师针对不同任务,可以采用任务教学法、案例操作法、角色扮演法。而针对不同角色完成的任务,教师要以会计主管身份进行恰当评价。

本书编写人员均为“双师型”教师,他们长期工作在会计教学岗位和会计实际工作岗位上,既有系统的会计理论知识,又有丰富的会计工作经验。本书由谭清风主编,具体编写分工为:方平编写项目一;崔懿文编写项目二;谭清风编写项目三~项目六和附录;刘秋玲编写项目七。

本书在编写过程中,编者参阅了最新的会计法、税法等制度以及其他文献资料,在此向作者致以诚挚的谢意。本书在校内已使用两年多,感谢曾思燕、张伟红、陈婉颜等老师以及何伟奇先生给本书提出的宝贵建议。

由于编者水平有限,书中的疏漏和错误之处在所难免,敬请读者批评指正。

编者

2012年11月

目 录

项目一 会计和出纳	1
情境设置	1
任务安排	1
工作任务一 认知企业和会计	1
工作任务二 识别会计和出纳	4
工作任务三 谨记会计职业道德	5
工作任务四 找到自我学做会计	7
工作任务五 有问必答	9
任务检测	10
项目二 会计对象	13
情境设置	13
任务安排	13
工作任务一 了解公司基本情况	13
工作任务二 清楚会计对象	13
工作任务三 有问必答	14
任务检测	17
项目三 借贷记账法原理	20
情境设置	20
任务安排	22
工作任务一 认知会计要素和会计科目	22
工作任务二 理清会计等式	27
工作任务三 识别账户和会计科目	29
工作任务四 融会贯通借贷记账法	31
工作任务五 有问必答	35
任务检测	37
项目四 原始凭证	47
情境设置	47
任务安排	49

工作任务一 填制和审核各种原始凭证	49
工作任务二 有问必答	55
任务检测	61
项目五 记账凭证	66
情境设置	66
任务安排	67
工作任务一 认知记账凭证	67
工作任务二 编制和审核筹资业务的记账凭证	69
工作任务三 有问必答	73
工作任务四 编制和审核供应业务的记账凭证	75
工作任务五 有问必答	80
工作任务六 编制和审核生产业务的记账凭证	84
工作任务七 有问必答	92
工作任务八 编制和审核销售业务的记账凭证	95
工作任务九 有问必答	103
工作任务十 编制和审核利润及分配业务的记账凭证	105
工作任务十一 有问必答	110
工作任务十二 编制和审核资金退出业务的记账凭证	113
工作任务十三 有问必答	114
任务检测	114
项目六 账簿	130
情境设置	130
任务安排	131
工作任务一 建账	131
工作任务二 识别账务处理程序	134
工作任务三 登账	137
工作任务四 更正错账	144
工作任务五 对账	149
工作任务六 结账	158
工作任务七 有问必答	159
任务检测	163
项目七 财务会计报告	180
情境设置	180
任务安排	182
工作任务一 认识财务会计报告	182
工作任务二 编制资产负债表	183

工作任务三 编制利润表·····	188
工作任务四 了解现金流量表·····	190
工作任务五 有问必答·····	191
任务检测·····	194
附录 补充资料 ·····	202
附录 A 《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《会计档案管理 办法》·····	202
附录 B 水泥生产的基本知识及水泥生产工艺流程·····	221
附录 C 空白凭证、报表·····	223
参考文献 ·····	228

会计和出纳



情境设置

杨玉是一名刚刚毕业的高中学生,8月上旬,她考上了湖南农业技术学院的会计专业专科。在开学前的一段时间,她到爸爸朋友开办的公司——广东梅峰水泥有限责任公司做见习会计,了解会计是怎样的一份工作,为3年的大学专业学习做准备。来到公司,她认识了会计部门的主管王大力、出纳罗怡和会计刘清。第二天,会计主管给她上了非常重要的一课:关于公司前任出纳毛丹的事情。王大力说,那时刘清是会计,毛丹是出纳,多年来同处一室,在工作上互相配合,关系很好。毛丹的丈夫在广州经营销售袜子的个体店铺,生意一直不错。广州市流动人口多,袜子主要是针对女性,他们对未来的销售前景相当看好,但因资金不足,进货困难。毛丹的丈夫让毛丹想办法借些款项。毛丹想到了公司账户的存款,于是自己填了一张票面金额为24 000元的现金支票,在刘清上班离开办公室又忘记锁抽屉时,私自将刘清保管的印鉴加盖在现金支票上,从银行提取了现金。碰巧,刘清在月底得了一场病,推迟一段时间核对日记账。1个月内,毛丹又填制“现金缴款单”将24 000元现金存入单位银行账户。

不久,单位组织货币资金财产清查时,发现了此事,导致公司辞掉了毛丹,由现在的罗怡担任出纳。

问题一:为什么这个单位称为公司?我们常说的企业与公司之间有何区别与联系?

问题二:会计和出纳有区别吗?他们要做哪些工作?他们的职责包括哪些方面?

问题三:会计和出纳应具备怎样的职业道德?我们有资格担任会计吗?



任务安排

工作任务一 认知企业和会计

【论中学1】 有人说:“经济越发展,企业规模不断扩大,就越依赖会计信息。”师生讨论,完成下列任务。

任务1:企业的概念和特征是什么?什么叫公司?公司如何分类?

企业是依法设立的,以营利为目的,从事商品的生产经营和服务活动的独立核算的经济组织。企业具有以下特征:①企业是经济组织;②企业在经营上是独立的;③企业以营利为目的;④企业具有完整的组织结构。

公司是指依照《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)在中国境内设立的有限责任公司和股份有限公司。《公司法》规定,其主要形式为有限责任公司和股份有限公司。

任务 2: 平时所说的企业通常有哪些?

企业的表现形式如图 1-1 所示。

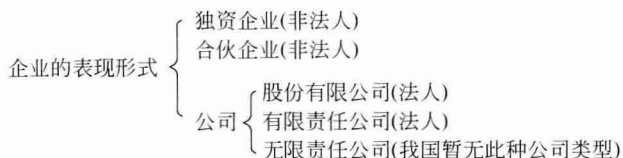


图 1-1 企业的表现形式

任务 3: 什么是会计?

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,采用专门的程序与方法,对特定单位的经济活动情况及其结果进行连续、系统、全面、综合地反映和监督,并向有关各方提供管理和决策所需要的经济信息,以提高经济效益为目的的一种经济管理活动。

任务 4: 会计有什么特点?

会计的特点及说明如表 1-1 所示。

表 1-1 会计的特点及说明

会计的特点	说 明
会计以货币为主要计量单位	现代会计所提供的经济信息,主要是以货币计量单位进行综合计量的金额信息,同时,对一些经济活动也辅之以实物数量和劳动量度计量,提供辅助信息。《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)规定,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
会计核算具有连续性、系统性、全面性和综合性	连续性是指对经济活动中所发生的经济业务要按照发生时间顺序不间断地进行记录;系统性是指在会计核算中,把会计资料加以系统化,先分类汇总,然后进行加工处理,以取得综合性的指标;全面性是指对属于会计对象的各项经济业务必须全部加以记录,不能发生遗漏;综合性是指利用货币计量尺度把会计对象的全部经济内容进行记录,加以汇总,以反映会计对象的各项总括的价值指标,为管理提供有用而可靠的会计信息
会计要以真实、合法的凭证为依据	每个单位发生经济活动时,都必须取得或填制记载经济活动内容的原始凭证,同时审核这些原始凭证的真实性和合法性,按照相应的流程进行会计确认、计量、记录和报告
会计具有专门的程序和方法	会计在其发展的过程中产生了一套严密、系统、科学而完整的规范程序和专门方法,它们既各自独立,又相互联系,在会计方法中缺一不可
会计以提高经济效益为目的,其本质是管理	会计产生于企业经济管理活动中提高经济效益的需要。会计的本质是管理,会计工作是管理工作不可或缺的重要组成部分

任务 5: 哪些利益相关者想了解广东梅峰水泥有限责任公司的会计信息? 这些会计信息有什么作用?

广东梅峰水泥有限责任公司的利益相关者一般包括:企业内部管理者、股东(即投资者)、债权人、员工、顾客、供应商、贷款银行、税务机关、工商机关等。会计信息对有关利益相

关者的作用如表 1-2 所示。

表 1-2 会计信息对有关利益相关者的作用

会计信息使用者	作用
企业内部管理者	可以掌握企业收入、成本、利润、负债等生产经营情况,知道哪些方面做得好,应当继续坚持,哪些方面存在不足,需采取措施加以解决等
投资者	投资人能够知道他的投资效果,据以确定是否继续保持对这个企业的投资
供货单位	能够了解企业的财务状况,据以确定是否向这个企业继续销售货物和提供信用
金融机构	能够知道这个企业财务状况和经营情况的好坏,据以确定是否向这个企业提供贷款

任务 6: 结合该公司,讨论税务机关和职工等关注公司的哪些方面。

任务 7: 会计信息由企业哪个部门负责?

会计工作是一项基础性又至关重要的经济管理工作。任何企业、任何单位都离不开会计。

会计机构是单位内部直接组织和从事会计工作的职能机构。会计机构和会计人员是会计工作的主要承担者。《会计法》第三十六条规定:“各单位应当根据会计业务的需要,设置会计机构,或者在有关机构设置会计人员并指定会计主管人员;不具备设置条件的,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。”这是国家对设置会计机构的法律规定。

建立、健全会计机构,是保证会计工作顺利进行的重要保障。为了科学合理地组织会计工作,各单位原则上都需要设置专门从事会计工作的职能部门——会计机构。但是,由于各单位经营业务的规模大小和会计业务的繁简程度不同,各单位可以而且有权根据业务需要依法决定是否设置专门的会计机构。

某上市公司和广东梅峰水泥有限责任公司有关机构设置如图 1-2 和图 1-3 所示。

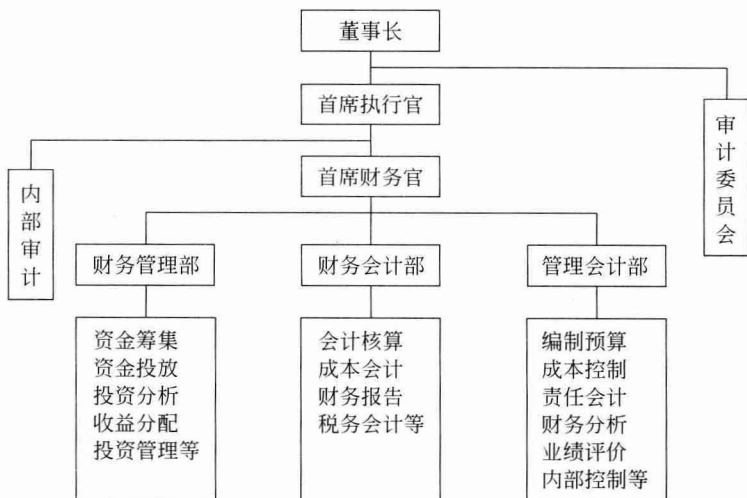


图 1-2 某上市公司有关机构设置

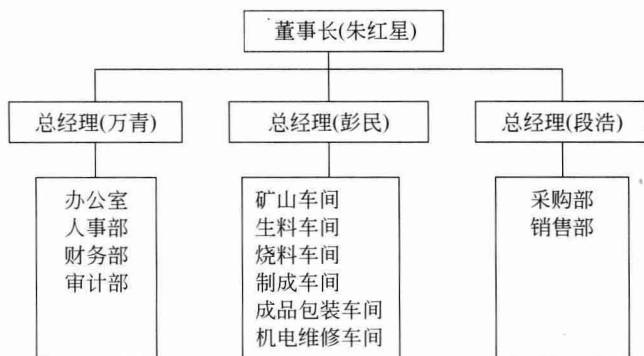


图 1-3 广东梅峰水泥有限责任公司有关机构设置

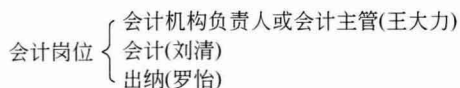
工作任务二 识别会计和出纳

【论中学 2】

以项目一情境设置为基础,结合实际,师生讨论,完成下列任务。

任务 1: 企业具体会计岗位是怎样设置的?

企业应根据自身规模的大小、业务量的多少等具体情况设置会计岗位,建立、健全岗位责任制,进行合理的分工,定岗定员,明确责任,各司其职。一般来说,会计机构应设置会计机构负责人或会计主管、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、资金核算、往来核算、总账报表、出纳、稽核、会计档案管理等岗位。这些岗位可以一岗一人、一岗多人、一人多岗,但必须符合单位内部控制的要求。广东梅峰水泥有限责任公司会计岗位设置如图 1-4 所示。



1-4 广东梅峰水泥有限责任公司会计岗位设置

任务 2: 从事会计工作需要什么条件?

我国会计职业实行资格准入制度。从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证书。任何单位都不得任用不具备会计从业资格的人员从事会计工作。

任务 3: 根据所学知识,师生交流判断下列关于会计岗位的说法是否正确。

- (1) 档案管理部门的人员管理会计档案,不属于会计岗位。但会计部门专门管理会计档案的人员是会计岗位。 ()
- (2) 医院门诊收费员、水泥厂仓库记账员所从事的工作不属于会计岗位。 ()
- (3) 出纳工作是会计岗位。 ()
- (4) 按内部控制的要求,会计不能兼任出纳。 ()
- (5) 出纳不能兼任稽核、会计档案保管,支出、费用、债权债务账目的登记工作。 ()

任务 4: 会计和出纳的区别是什么?

会计和出纳工作都属于会计部门,但工作性质、职能、职责等有区别,如表 1-3 所示。

表 1-3 会计和出纳的区别

项 目	会 计	出 纳
含义	通俗讲就是记账,而从专业上来说是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门方法对企事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督	顾名思义,出即支出,纳即收入。出纳是按照有关规定和制度,办理本单位的现金收付、银行结算及有关账务,保管库存现金、有价证券、财务印章及有关票据等工作的总称。从广义上讲,只要是票据、货币资金和有价证券的收付、保管、核算,都属于出纳
主要职能	会计核算(也叫反映职能)、会计监督	收付职能
主要职责	会计是管账不管钱,即除了现金和银行存款日记账以外的所有账本都由会计保管与登记,主要编制和审核记账凭证、登记明细账和总账、编制记账凭证汇总表、成本核算、编制会计报表、财务预测分析等	出纳是管钱不管账,按照国家有关现金管理和银行结算制度的规定,办理现金收付和银行结算业务,负责登记现金和银行存款日记账;保管有关印章、空白收据和空白支票;保管库存现金和各种有价证券(如国库券、债券、股票等)的安全与完整等
技能	对会计的专业要求高,例如会计专业知识要扎实,要具备一定的计算机操作水平	对出纳的专业要求较低,具有会计从业资格证和一般的点钞技术和计算机处理技能等,都可从事出纳工作
基本要求	熟悉财经法律、法规、规章和国家统一的会计制度,遵守职业道德规范,掌握专业技术方法,工作严谨细致	
任职资格	按照《会计法》的规定,从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证	
权限	有权要求本企业有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算,遵守国家财政纪律和财务会计制度	
注意事项	(1) 会计和出纳有时指一个工作岗位,有时指一个人,有时指一个机构,或者一种职业,抑或是一门学科,视情况而不同 (2) 无论是从事会计工作还是从事出纳工作,都要求对出入数字金额比较敏感,既细心又有耐心	

任务 5：会计核算的基本方法是什么？

会计方法是指从事会计工作所使用的各种技术方法，一般包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。其中会计核算方法是会计方法中最基本的方法。会计核算方法如图 1-5 所示。

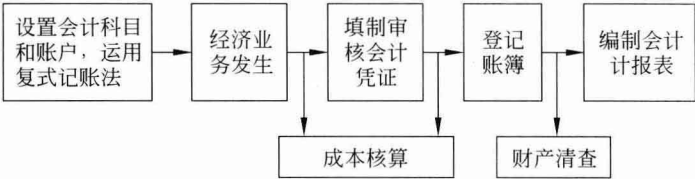


图 1-5 会计核算方法

工作任务三 谨记会计职业道德

【论中学 3】

(1) 在一次同学聚会中,海螺水泥厂的会计李华将企业的经营情况、资金和财产运行情况详细地告诉了同学刘清,而刘清刚好是广东梅峰水泥有限责任公司的会

计,你认为李华这样做合适吗?

(2) 企业业务员拿着厂长签字的单据来找会计刘清报销,刘清认真审核后,认为价格有问题,但厂长已经签了名,究竟给不给报销呢?

(3) 某企业出纳林海,受到朋友在股市赚钱的影响,也开始涉足股市,然而进入股市很快被套牢。为了翻本,他凭着财务主管的信任,拿着财务主管保管的印鉴章在自己保管的空白支票上多次盖章取款;每月银行对账单也是由他到银行提取和对账。至案发,公司蒙受巨大经济损失。

(4) 上市公司东方电子的财务总监李石虚构主营业务收入,夸大公司业绩,向股东和社会公众提供虚假财务会计报告,严重损害股东的利益。

讨论上述这些案例及情境设置中的资料,完成下列任务。

任务 1: 以上案例中各个角色的职业道德如何?

任务 2: 什么是会计职业道德?

在工作中我们除了遵循相应的法律、法规、制度外,还要遵循一定的职业道德规范。树立良好的职业品质、严谨的工作作风,严守工作纪律,努力提高工作效率和工作质量。作为会计人员,如果出现泄露企业商业秘密、私自或合谋侵吞企业财产、不能胜任本职工作等情况,都会给企业带来重大损失。因此,必须对会计人员的行为进行约束。

会计职业道德是指在会计职业活动中应遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范。

任务 3: 会计职业道德规范的内容有哪些?

会计人员职业道德规范的内容主要包括以下八个方面。

(1) 爱岗敬业。爱岗敬业是做好一切工作的出发点。会计人员应当热爱本职工作,努力钻研业务,使自己的知识和技能适应所从事工作的要求。

(2) 廉洁自律。要求会计人员公私分明、不贪不占、遵纪守法、清正廉洁。

(3) 诚实守信。要求会计人员做老实人,说老实话,办老实事,执业谨慎,信誉至上,不为利益所诱惑,不弄虚作假,不泄露秘密。

(4) 客观公正。要求会计人员端正态度,依法办事,实事求是,不偏不倚,保持应有的独立性。会计信息的正确与否,不仅关系到微观决策,而且关系到宏观决策。做好会计工作,不仅要有过硬的技术本领,也同样需要实事求是的精神和客观公正的态度。否则,就会把知识和技能用错地方,甚至参与弄虚作假或者共同作弊。

(5) 坚持准则。要求会计人员熟悉国家法律、法规和国家统一的会计制度,始终坚持按法律、法规和国家统一的会计制度的要求进行会计核算,实施会计监督。

(6) 提高技能。要求会计人员增强提高专业技能的自觉性和紧迫感,勤学苦练,刻苦钻研,不断进取,提高业务水平。

(7) 参与管理。要求会计人员在做好本职工作的同时,努力钻研相关业务,全面熟悉本单位经营活动和业务流程,主动提出合理化建议,协助领导决策,积极参与管理。

(8) 强化服务。要求会计人员熟悉本单位的生产经营和业务管理情况,树立服务意识,提高服务质量,积极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,努力维护和提升会计职业的良好社会形象。

遵守会计职业道德是我们做好会计工作的前提,要求会计从业者在实践中自觉遵守、不

断充实和发扬光大。

任务 4: 遵守会计职业道德,必须认识会计法规的内容,有哪些会计法律、法规呢?

我国的会计法规体系具体包括以下方面。

(1) 会计法律。《会计法》,它是调整我国经济生活中会计关系的法律规范。《会计法》是会计法律制度中层次最高的法律规范,是制定其他会计法规的依据,也是指导会计工作的最高准则。

(2) 会计行政法规。它是调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。会计行政法规由国务院制定发布或者国务院有关部门拟订经国务院批准发布,制定依据是《会计法》。如《总会计师条例》、《企业财务会计报告条例》等。

(3) 国家统一的会计制度。它是指由主管全国会计工作的行政部门——财政部就会计工作中某些方面内容所制定的规范性文件。如 2006 年 2 月 15 日财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则——具体准则》,2006 年 10 月 30 日颁布的《企业会计准则——应用指南》、财政部发布的《会计基础工作规范》,以及财政部与国家档案局联合发布的《会计档案管理办法》等。

我国现行会计准则的结构体系如图 1-6 所示。

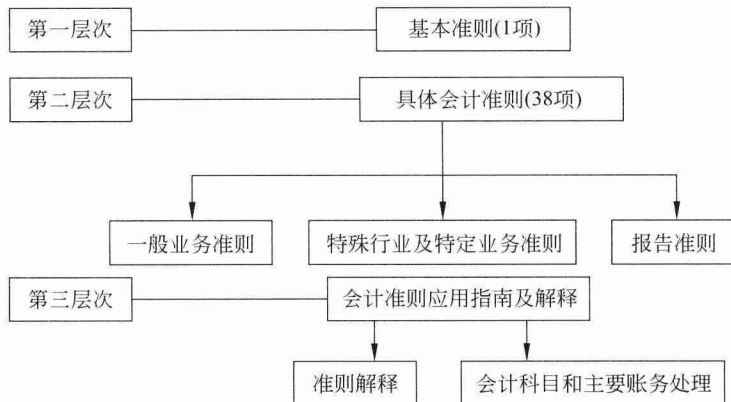


图 1-6 我国现行会计准则的结构体系

工作任务四 找到自我学做会计

【论中学 4】

“我不想做出纳,只想做会计。”某财经大学会计系的应届毕业生李梅在一场招聘会上说。她身旁的几位同系同学也随声附和。尽管在目前形势下,没有太多工作经验的应届毕业生找工作并不容易,但这几位同学还是选择放弃应聘企业出纳一职。在外行人眼里,出纳和会计是两个相差不大的职业,“都是财务工作”是大多数人的想法。师生讨论,完成下列任务。

任务 1: 会计人员需要具备什么素质?

首先,从专业素质上讲,会计人员应具备下列能力或素质。

(1) 熟悉国家财经政策、制度、法令。

(2) 精通专业知识,掌握技术方法,善于钻研会计业务。

(3) 具备持续学习的能力,在实践中不断提高专业素质,尽可能掌握计算机技术和一门外语。

其次,从职业判断能力上讲,会计人员应具备下列能力。

(1) 经验丰富——主要是针对各种业务处理方法,能应对自如。

(2) 应对得当——主要是针对个别突发事件,处理恰当,有自己的思维方式和作风,有自己的主见并能正确坚持。

(3) 协同作战——主要是考虑问题时,不仅仅局限于会计部门本身,善于从整体利益出发,协同其他部门应对,以寻求解决问题的最佳途径。

一个成功的会计人员,必须具备这些职业素养。在准备从事会计工作之前,最好了解这个职业的特点,认识自我,做好职业规划。

任务 2: 你知道会计是一条不断学习和发展之路吗?

会计行业作为一个专业性很强的行业,自然对专业素质有较高的要求。对会计信息质量的要求在不断完善,会计工作也是与时俱进的,所以会计人员要不断地学习和成长。如图 1-7 所示。

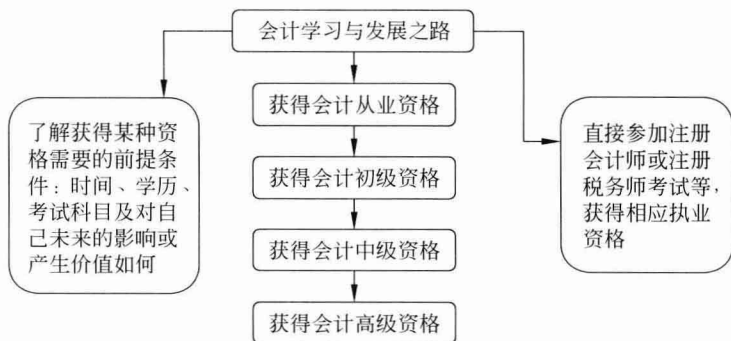


图 1-7 会计学习与发展之路

任务 3: 在学会计之前,你会认真思考下列问题吗?

- (1) 学会计的目的是什么?
- (2) 个人性格特点是否适合学会计?
- (3) 学会计的最大障碍是什么?
- (4) 学会计的最大优势是什么?
- (5) 学了会计,会选择做会计还是做出纳?
- (6) 担任出纳是否够细心、有耐心,安全意识强吗?
- (7) 担任出纳工作是为从事会计做跳板吗?

任务 4: 通过到广东梅峰水泥有限责任公司见习,杨玉基本了解会计和出纳的工作流程,同时对自己未来的职业也有所规划。她是这样规划她的会计职业生涯的:大学学好会计专业课,争取大学期间考取会计从业资格证、助理会计师证。毕业后从最基层的出纳员或会计员做起,几年之后考取会计师资格证。熟悉业务并有了一定工作经验后,争取做会计主管或部门负责人。你觉得杨玉的职业规划合理吗?

仔细想想,我们将如何规划自己的会计职业生涯呢?

工作任务五 有问必答

一、“会计”是何时开始的?

其历史颇久,古已有之。据记载,我国从周代就有了专设的会计官职,掌管赋税收入、钱银支出等财务工作,进行月计、岁会。也即,每月零星盘算为“计”,一年总盘算为“会”,两者合在一起即成“会计”。

二、出纳“结算中心”是怎么回事?

有些总公司,为了资金的有效管理和总体利用效益,把若干分公司的出纳业务(或部分出纳业务)集中起来办理,成立专门的内部“结算中心”,这种“结算中心”实际上也是出纳机构。

三、什么叫会计核算和会计监督?会计核算和会计监督有何关系?会计还有哪些职能?

会计核算要以实际发生的业务为依据,以货币为计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定对象或特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为有关各方提供会计信息。会计核算职能是会计的首要职能。几个重要概念解释如表 1-4 所示。

表 1-4 几个重要概念解释

核算环节	解 释 说 明
确认	确认是指通过一定的标准或方法,来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理
计量	计量是指以货币为计量单位,对已确定可以进行会计处理的经济活动确定其应记录的金额
记录	记录是指通过一定的会计专门方法,按照上述确定的金额将发生的经济活动在会计特有的载体上进行登记的工作
报告	报告是指通过编制财务报告的形式,向有关方面和人员提供会计信息
核算工作	解 释 说 明
记账	记账是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法,在会计账簿中进行登记
算账	算账是指在记账基础上,对特定主体一定日期的资产、负债、所有者权益和一定时期的收入、费用、利润进行汇总和计算
报账	报账是指在算账基础上,对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量等会计信息以会计报告的形式提供给有关方面

会计监督是指会计人员进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查。会计监督就是要各司其职,发挥好“经济警察”的功能。会计人员对不真实、不合法的原始凭证,不予受理;对记载不准确、不完整的原始凭证,予以退回;账簿记录与实物、款项不符的时候,应按有关规定处理;无权自行处理的,应立即向单位负责人报告;对违反有关财经制度和财务政策的事项,不予办理。

会计核算和会计监督两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础,没有会计核算所提供的各种信息,会计监督就失去了依据;而会计监督是会计核算质量的保障,只有会计核算,没有会计监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实性、可靠性。

除上述基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。

四、会计从业资格证的地位是怎样的?

会计从业资格证书,是证明能够从事会计工作的唯一合法证书,会计从业资格证书一经取得,全国范围有效。财政部规定,会计从业资格的取得实行考试制度。现行考试科目包括财经法规与会计职业道德、会计基础、初级会计电算化或珠算五级。会计从业资格考试每年举行两次,以省、自治区、直辖市为单位进行统一考试,三科同时合格者,由财政部门发给会计从业资格证书。

五、会计人员的专业技术职务有几个级别?

我国现行会计人员的专业技术职务包括会计员、助理会计师、会计师和高级会计师四个级别。会计人员要晋升专业技术职务,须取得相应的专业技术资格。会计专业技术资格划分为初级、中级和高级三个级别。会计专业技术资格的取得实行考试制度,全国统考,每年举行一次,初级考试科目为初级会计实务和经济法基础两科,中级考试科目为中级会计实务、财务管理和经济法三科,高级资格为综合性专业应用能力考试。高级资格考试合格者还要通过评审,评审合格者方可聘任高级会计师职务。

六、我国会计准则体系由哪些组成?

我国修订后的企业会计准则体系,由1项基本准则、38项具体准则和相关应用指南构成,于2007年1月1日在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。

七、财务总监扮演怎样的角色?

CFO(Chief Financial Officer)是指公司首席财务官或财务总监,是现代公司中最重要、最有价值的顶尖管理职位之一,是掌握企业神经系统(财务信息)和血液系统(现金资源)的灵魂人物。在一个大型公司运作中,CFO是一个穿插在金融市场操作和公司内部财务管理之间的角色。担当CFO的人才大多是拥有多年在金融市场驰骋经验的人。在美国,优秀的CFO常常在华尔街做过成功的基金经理人。

八、会计机构负责人和会计主管有什么联系和区别?

会计机构负责人(会计主管人员)是指在一个单位内具体负责会计工作的中层管理人员。通常我们认为,单独设置会计机构的单位,负责组织管理会计事务、行使会计核算与监督职权的负责人可称为会计机构负责人;不单独设置会计机构的单位,由单位指定的负责组织管理会计事务、行使会计核算与监督职权的负责人为会计主管。



任务检测

一、单选题

1. 凡是从事会计工作的人员,必须取得()。
A. 会计从业资格证书
B. 助理会计师证书
C. 会计师证书
D. 注册会计师证书