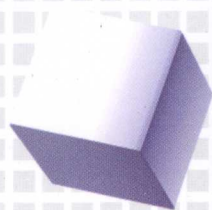


“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材
教育部普通高等学校优秀教材
赵德武教授主编的《会计学》配套辅导书



国家级重点学科会计学系列教材



会计学学习指导

(第二版)

KUAIJIXUE XUEXI ZHIDAO

主 编 黄增玉
副主编 吴学斌



西南财经大学出版社

013050541

F230-42

37-2

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教
育部普通高等学校优秀教
赵德武教授主编的《会计学》配套辅导

国家级重点学科会计学系列教材

会计学学习指导

(第二版)

KUAIJIXUE XUEXI ZHIDAO

主 编 黄增玉

副主编 吴学斌

参 编 于晓谦 张雪南 沈纪琼 何本芳



北航

C1657144



西南财经大学出版社

F230-42

37-2

122020810

图书在版编目(CIP)数据

会计学学习指导/黄增玉主编.—2版.—成都:西南财经大学出版社,2013.2

ISBN 978-7-5504-0976-7

I. ①会… II. ①黄… III. ①会计学—高等学校—教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 014969 号

会计学学习指导(第二版)

主 编:黄增玉

副主编:吴学斌

责任编辑:李霞湘

封面设计:墨创文化

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	14.5
字 数	305 千字
版 次	2013 年 2 月第 2 版
印 次	2013 年 2 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978-7-5504-0976-7
定 价	26.00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

再版说明

赵德武教授 1998 年主编的《会计学》经多次再版和重印已经出了第五版了,该教材的第二版于 2002 年荣获教育部优秀教材二等奖,也是西南财经大学国家级重点学科会计学系列教材、国家级精品课程指定教材。与之配套的《会计学学习指导》于 2008 年 7 月出版以来也已多次再版和重印,在此向使用和关心本书的读者致以诚挚的感谢。

为了深入贯彻实施企业会计准则,解决执行中出现的问题,同时实现会计准则持续趋同和等效,财政部陆续制定了企业会计准则解释,并对已发布的部分会计准则进行了修订,这次改版是为了更好地适应企业会计准则的解释及修订,更好地满足教学需要,提高教学质量和效率。

本书在改版时根据读者反馈,修改了原书中的一些差错,删除了原书中不适应准则解释及修订的内容,增加了部分新案例和补充阅读资料。

主编黄增玉老师负责全书的统稿和修订,具体分工是:第一章、第十二章、第十三章由黄增玉执笔;第二章、第三章由吴学斌执笔;第四章、第八章由于晓谦执笔;第五章、第九章由张雪南执笔;第六章、第七章由沈纪琼执笔;第十章、第十一章由何本芳执笔。

书中疏漏仍然在所难免,请读者不吝赐教。如果您发现改版的《会计学学习指导》书中有不当之处,或者有其他建议,恳请来电或通过其他方式,将您的意见反馈给我们,以便我们与作者取得联系,及时修正,为您提供更好的服务。联系电话:028-87352407;电子邮箱:lxx@swufe.edu.cn。

2012 年 12 月

目 录

第一章	会计系统	(1)
第二章	会计信息生成的方法	(15)
第三章	流动资产	(37)
第四章	长期资产	(59)
第五章	负债	(86)
第六章	所有者权益	(107)
第七章	费用与成本	(122)
第八章	收入与利润	(134)
第九章	会计报表	(155)
第十章	会计报表分析	(173)
第十一章	会计规划	(189)
第十二章	会计决策	(204)
第十三章	会计控制	(219)

第一章

会计系统

重点提示:会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素、会计计量属性、会计目标。

难点提示:会计假设、会计要素、会计信息质量要求。

一、单项选择题

- 最初的会计只是()。
 - 生产职能的组成内容之一
 - 生产职能的附带部分
 - 一种简单的职能工作
 - 生产职能之外的一项独立工作
- 反映和监督是会计的()。
 - 基本方法
 - 基本职能
 - 基本任务
 - 基本内容
- 会计主要利用的计量单位是()。
 - 实物
 - 货币
 - 劳动
 - 工时
- 资产和负债按照在公平交易中熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量,其会计计量属性是()。
 - 现值
 - 可变现净值
 - 历史成本
 - 公允价值
 - 重置成本
- 会计信息要有用,就必须满足一定的质量要求。企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告,体现的会计信息质量要求是()。
 - 可靠性
 - 相关性
 - 可比性
 - 重要性
- 下列不属于负债特征的是()。
 - 负债是企业承担的现时义务
 - 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业
 - 负债是由企业过去的交易或事项形成的
 - 未来流出的经济利益的金额不能够可靠地计量
- 明确会计工作时间范围的基本前提是()。

- A. 会计主体 B. 币值不变 C. 会计分期 D. 货币计量
8. 反映会计静态要素之间数量关系的会计等式是()。
- A. 利润 = 费用 - 收入
B. 资产 = 负债 + 所有者权益
C. 资产 = 负债 - 所有者权益
D. 利润 = 收入 - 成本
9. 会计使用的计量属性不包括()。
- A. 历史成本
B. 重置成本
C. 公允价值
D. 客观价值
10. 会计要素是对会计对象按照()。
- A. 管理要求所作的分类
B. 具体内容所作的分类
C. 核算项目所作的分类
D. 其经济特征所作的分类
11. 一般说来会计主体与法律主体是()。
- A. 有区别的 B. 相互一致的 C. 不相关的 D. 相互可替代的
12. 会计主体假设对会计工作限定了()。
- A. 内容范围 B. 人员范围 C. 时间范围 D. 空间范围
13. 企业资产以历史成本计价,而不以现行成本或清算价格计价,必须满足()的前提。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
14. 企业欠供应单位的材料款 50 万元应归入的会计要素项目是()。
- A. 资产项目的应收账款 B. 负债项目的应收账款
C. 负债项目的应付账款 D. 资产项目的应付账款
15. 明确了会计工作的时间范围的会计假设是()。
- A. 会计主体 B. 收付实现制 C. 会计分期 D. 货币计量
16. 各会计要素之间的基本关系通过()来表示。
- A. 会计准则 B. 会计制度 C. 会计等式 D. 会计账户
17. 下列项目中,符合资产定义的是()。
- A. 购入的某项专利权 B. 经营租入的设备
C. 待处理的财产损失 D. 计划购买的某项设备
18. 下列各项中,属于反映企业财务状况的会计要素是()。
- A. 收入 B. 所有者权益 C. 费用 D. 利润
19. 关于收入,下列说法中错误的是()。

- A. 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
- B. 收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少,且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认
- C. 符合收入定义和收入确认条件的项目,应当列入利润表
- D. 收入是指企业日常活动中形成的、会导致所有者权益或者负债增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
20. 关于费用,下列说法中错误的是()。
- A. 费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出
- B. 费用的发生会导致企业资产减少或者负债增加
- C. 费用会导致经济利益的流出,该流出不包括向所有者分配利润
- D. 符合费用定义和费用确认条件的项目,应当列入资产负债表
21. 关于利润,下列说法中错误的是()。
- A. 利润是指企业在一定会计期间的经营成果
- B. 直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失
- C. 利润项目应当列入利润表
- D. 利润金额取决于收入和费用的计量、不涉及利得和损失金额的计量
22. 下列对会计核算基本前提的表述中恰当的是()。
- A. 持续经营和会计分期确定了会计核算的空间范围
- B. 一个会计主体必然是一个法律主体
- C. 货币计量为会计核算提供了必要的手段
- D. 会计主体确立了会计核算的时间范围
23. 企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或事项,所反映的是会计信息质量要求中的()。
- A. 重要性
- B. 实质重于形式
- C. 谨慎性
- D. 及时性
24. 我国企业会计准则规定,企业的会计核算应当以()为基础。
- A. 永续盘存制
- B. 实地盘存制
- C. 权责发生制
- D. 收付实现制
25. 企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或收益、低估负债或费用,体现了会计信息质量要求中的()要求。
- A. 可比性
- B. 谨慎性
- C. 重要性
- D. 相关性
26. 企业对已经发生的交易或事项应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提

前或者延后,所反映的是会计信息质量要求中的()。

- A. 重要性
- B. 实质重于形式
- C. 谨慎性
- D. 及时性

27. 下列可以确认为费用的是()。

- A. 向股东分配的现金股利
- B. 固定资产清理净损失
- C. 企业为在建工程购买工程物资发生的支出
- D. 到银行办理转账支付的手续费

二、多项选择题

1. 表示企业财务状况的会计要素是()。

- A. 资产
- B. 负债
- C. 所有者权益
- D. 收入
- E. 费用

2. 根据权责发生制原则,应该计入本期收入和费用的有()。

- A. 本期实现的收入,尚未收款
- B. 本期实现的收入,已经收款
- C. 属于本期的费用,尚未付款
- D. 属于以后各期的费用,已经付款
- E. 本期预付的费用中应由本期负担的部分

3. 会计计量属性是指用货币对会计要素进行计量时采用的标准,包括()。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 可变现净值
- D. 现值
- E. 公允价值

4. 下列属于会计信息质量要求的是()。

- A. 可靠性
- B. 一贯性
- C. 可理解性
- D. 及时性
- E. 谨慎性

5. 下列属于负债特征的有()。

- A. 负债是企业承担的现时义务
- B. 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业
- C. 负债是由企业过去或现时的交易或事项形成的
- D. 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
- E. 与该义务有关的经济业务很可能流出企业

6. 关于会计要素的表述,下列正确的有()。

- A. 资产、负债、利润是反映财务状况的要素
- B. 收入、费用、利润是反映经营成果的要素
- C. 资产、负债、所有者权益是反映财务状况的要素
- D. 收入、费用、所有者权益是反映经营成果的要素
- E. 收入、费用、利润是反映财务状况的要素

7. 资产具有以下几个方面的基本特征()。

- A. 资产是由过去的交易或事项形成的
- B. 资产必须是投资者投入或向债权人借入的
- C. 资产是企业拥有或者控制的
- D. 资产预期能够给企业带来经济利益
- E. 资产必须是企业拥有的
8. 下列资产中,属于本企业资产范围的有()。
- A. 融资租入设备
- B. 经营方式租出设备
- C. 发出商品
- D. 经营方式租入设备
- E. 委托代销商品
9. 关于资产,下列说法中正确的有()。
- A. 企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或者事项
- B. 由企业拥有或者控制,是指企业享有某项资源的所有权,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制
- C. 符合资产定义和资产确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合资产定义但没有存放在企业的资产,不应当列入资产负债表
- D. 预期在未来发生的交易或者事项也会形成资产
- E. 近期将要购入的固定资产
10. 关于负债,下列说法中正确的有()。
- A. 负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务
- B. 符合负债定义和负债确认条件的项目,应当列入资产负债表;符合负债定义,但不符合负债确认条件的项目,不应当列入资产负债表
- C. 现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务
- D. 未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债
- E. 将来很可能发生的交易或者事项形成的义务
11. 关于所有者权益,下列说法中错误的有()。
- A. 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享受的剩余权益
- B. 利得和损失属于所有者权益
- C. 所有者权益金额应单独计量,不取决于资产和负债的计量
- D. 所有者权益项目应当列入资产负债表
- E. 所有者权益在企业正常经营时可以任意抽取
12. 下列项目中,属于所有者权益项目的有()。
- A. 所有者投入的资本
- B. 直接计入损益的利得和损失
- C. 留存收益
- D. 应付职工薪酬
- E. 所有者投入的无形资产
13. 下列各项,属于反映企业经营成果的会计要素有()。

- A. 收入 B. 费用 C. 负债 D. 利润
E. 资产

14. 下列各项中,企业能够确认为资产的有()。
- A. 融资租入的设备 B. 经营租入的设备
C. 已支付货款,但尚未到达企业的原材料 D. 近期将要购入的债券
E. 对外出租的固定资产
15. 企业在取得收入时可能会影响到的会计要素是()。
- A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益 D. 费用
E. 利润
16. 可靠性要求()。
- A. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告
B. 如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息
C. 保证会计信息真实可靠、内容完整
D. 企业提供的会计信息应当清晰明了,便于会计信息用户理解和使用
E. 要求提供的会计信息相互可比

17. 关于收入,下列说法中正确的有()。
- A. 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
B. 收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少,且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认
C. 符合收入定义和收入确认条件的项目,应当列入利润表
D. 收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益或负债增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
E. 收入是按照权责发生制确认的

三、判断题

1. 《企业会计准则》规定,会计计量过程中只能采用历史成本计量。()
2. 会计信息的价值,关键是看其与使用者的决策需要是否相关,是否有助于决策或者提高决策水平。()
3. 我国企业财务报告的目标,是向财务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,有助于财务报告使用者作出经济决策。()
4. 资产是指由于过去的交易或事项引起的,企业拥有或控制的经济资源。()
5. 根据《企业会计准则》的规定,我国境内企业必须以人民币作为记账本位币。()

6. 负债是指过去的交易和事项形成的现时义务,履行该业务预期不会导致经济利益流出企业。
7. 按照我国会计准则的规定,所有单位都应以权责发生制为基础进行会计核算。
8. 企业的所有者对企业的全部资产都具有所有权。
9. 会计信息质量要求的相关性是指企业之间的会计信息相关一致。
10. 会计信息质量要求的谨慎性是针对经济活动中一些有风险的因素在会计处理时采取谨慎小心的态度。
11. 某一会计事项是否具有重要性,在很大程度上取决于会计人员的职业判断。同一会计事项可能在某一企业具有重要性,而在另一企业则不一定具有重要性。
12. 对于一项资产,只有拥有所有权才能作为企业的资产予以确认。
13. 对于某一会计主体来说,收入可以表现为资产的增加或负债的减少,但是不可以两者兼而有之。
14. 货币计量是企业正确选择会计政策的前提和基础。
15. 收入是指企业在经营活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益总流入。
16. 费用和损失是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
17. 直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、不会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。
18. 企业在一定期间发生亏损,则该企业在这一会计期间的所有者权益一定减少。
19. 如果某项资产不能再为企业带来经济利益,即使是由企业拥有或者控制的,也不能作为企业的资产在资产负债表中列示。
20. 企业取得收入和发生费用,最终会导致所有者权益发生变化。
21. 由于会计分期,产生了权责发生制和收付实现制的区别,所以企业进行会计确认、计量和报告以会计分期为前提就够了。

四、案例分析题

东方通信公司 20×7 年度的财务报告中以下内容:

东方通信是全球性的公司,其产品和解决方案涵盖移动、核心网、光网络、电信增值业务等,公司的营销及服务网络遍及全球,能够为客户提供快速、优质的服务。目前公司的产品和解决方案已应用于多个全球前 50 强的电信运营商,服务全球数亿用户。

近来又获得欧洲、拉美、亚太等地区主流运营商网络建设与服务的重大合同,进一步巩固了公司在全球电信市场的主导地位。

20×7年度,东方通信公司收入已有数百亿元,我们认为公司的主要资产是公司的员工,因为公司的成功在很大程度上来源于公司人员在各个领域的杰出才能。在公司数万名员工中,有近50%的人员从事研发工作;公司不仅仅在中国的北京、上海等地设立了研究所,还在欧洲、亚太等地区设立了研究所;多年来公司保持着在国内技术专利申请名列前茅的纪录,近年来在有关国际专利申请方面也开始达到了全球领先的水平。由于公司有一支杰出的员工团队,相信在以后年度会取得更好的业绩。

分析:(1)东方通信公司认为“公司的主要资产是公司的人员”,但公认会计准则不允许将人作为资产。试思考为什么不能把人作为资产。

(2)思考东方通信是根据什么资产概念宣布“我们的主要资产是我们的人员”的。

五、补充阅读资料

会计之最

资料来源:佚名,会计之友,2007(4)。

- 中国最早有关会计事项记载的文字,始见于商代的“甲骨书契”(甲骨文)。
- 中国“会计”称号和职称均起源于西周。
- 中国最早设置会计机构的是西周(公元前1066年—公元前771年),设“司会”,“主天下之大计,计官之长。以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。
- 中国最早对会计进行论述与评价的是孔子,他曾主管仓库,有“会计当而已矣”的名言。
- 中国最早记载珠算的著作是古算书《数术记遗》。
- 中国最早的记账方法是秦代诞生的以“入、出”为会计记录符号的定式简明会计记录方法,结算的基本公式“入-出=余”,即“三柱结算法”,也称为“入出(或收付)记账法”。
- 中国第一个创造“朱出墨入记账法”的是南北朝时期的苏绰,他规定以红记出,以墨记入。
- 中国的收付记账法最早传入外国,是唐代贞观末年(公元649年)传入日本。
- “飞钱”是在唐宪宗元和年间(公元806年)出现的一种汇钱法。
- 中国最早的会计专著为唐朝的《元和国计簿》,由史官李吉甫撰写,元和二年(公元807年)十二月面世,共十卷。
- 中国最早的会计结账方法是四柱结算法,四柱是指旧管、新收、开除、实在。四柱结算法的计算公式是旧管+新收-开除=实在。根据四柱结算法所建立的账册叫四柱清册。四柱清册奠定了中式会计的基本原理。
- 中国最早设置“会计司”机构,是在宋神宗熙宁七年(公元1074年)。
- 中国第一部研究会计史的著作是《玉海》,作者是南宋的王应麟。

• 中国最早的复式记账法是明朝清初产生的龙门账,相传为山西人傅山所创。龙门账就是把所有的经济业务分为进、缴、存、该四大类,四者的关系是:进 - 缴 = 存 - 该。清代的“三脚账”(跛形账)、“四脚账”(天地合账)均为复式记账。

• “零星算之为计,总合算之为会”,出自清朝焦循的《孟子正义》。

• 我国最早的公债是清朝光绪年间发行的“昭信票”。

• 中国第一部介绍西式簿记的专著是清朝末年蔡锡勇蔡璋父子的《连环账谱》,该书于光绪三十一年冬(公元1905年)在湖北出版。

• 中国最早采用西式簿记法记账的是大清银行。大清银行于公元1908年聘日本人为顾问,用的是现金收付分录法。

• 中国第一部会计法是北洋政府在1914年10月2日颁布的,共九章三十六条款。

• 中国最早创办的会计刊物是在1915年创刊的,是上海银行主编的《中国银行会计通讯录》和上海沪宁铁路局主编的《铁路会计、统计年报》。

• 中国确认会计师职业始见于国民党北京政府农商部1918年9月7日颁布的《会计师暂行章程》。

• 中国第一位会计师是谢霖,他于1918年9月取得北洋政府农商部核发的第一号会计师证书。他与秦开于1918年在北京创办了中国第一所会计师事务所——正则会计师事务所。

• 新中国成立后,会计核算制度方面的第一个统一规定是金库会计制度。

• 会计师潘序伦20世纪20年代创办于上海的“立信会计学校”是我国第一所会计学校。中国第一尊会计学学者纪念铜像是潘序伦先生铜像,落成于1987年上海立信会计专科学校。

• 我国最早设置会计系的大学是复旦大学。1921年左右,复旦大学商学院开设会计系。

• 中国最早发起组织会计师公会的是上海会计学界。上海中华民国会计师公会于1925年3月正式成立。最初,入会者仅三四十人。

• 中国第一位女会计师是张蕙生,她于1930年取得会计师执照。

• 1934年,自学成才的会计学家顾准写出了《银行会计》,当年他年仅19岁。

• 人民币上“中国人民银行”六个字是由山西阳曲黄寨村人马文蔚书写的。

• 新中国第一部会计制度是1950年由重工业部、中央贸易部、中国人民银行、财政部等分别制定的。

• 1951年1月,《新会计》创刊,这是新中国第一本全国性会计月刊。

• 1964年中国首创并试点推行增减复式记账法。

• 中国第一位取得会计学博士学位的是厦门大学的林志军(1986年),其导师是葛家澍。

• 世界最大规模的会计大赛是1989年4月20日至1990年4月14日由中国会

计学会等单位举办的全国首届会计知识大赛,发放试卷 400 万份,回收试卷 260 万份。

- 欧洲最早的一部用阿拉伯数字记录的簿记是德国人约翰·戈狄里卜所著。

- 世界上第一本复式簿记著作是意大利的卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所著的《数学大全》,该书于 1494 年 11 月 10 日在意大利威尼斯出版。卢卡·帕乔利因此被誉为“近代会计之父”、“近代会计的奠基人”。

- 世界上第一所会计学校是 1581 年在意大利威尼斯创立的威尼斯会计学院。该学院也是最早的会计师组织。

- 最早规定会计师收费章程的是 1742 年意大利的米兰。

- 1973 年,美、英、法等九国最早发起成立了国际会计标准委员会。

- 世界上第一个会计师协会——爱丁斯堡会计协会成立于 19 世纪中叶的英国。这标志着会计成为独立的职业。

- 国际会计师联合会成立于 1977 年。

- “会计原则”一词最早在 20 世纪 30 年代美国执业会计师协会所发表的《公司账目审计》文件中出现。

《小企业会计准则》出台有望 或为小企业减负

资料来源:赵超, 21 世纪经济报道, 2011-11-24.

我国无差别的会计揭示制度即将改变。

近日,财政部印发《小企业会计准则》,并确定该准则自 2013 年 1 月 1 日起在小企业范围内施行,同时,财政部鼓励小企业提前执行。

记者从财政部会计司与《小企业会计准则》制定相关的人士处了解,此次新准则的出台有三个着眼点:加强小企业内部管理;促进小企业税负公平;防范小企业贷款风险。

上述人士还表示,新准则的出台有利于减少政府对小企业的微观干预,改善小企业和市场的关系。

运行成本过高!

淘房网是北京市一家典型的小型互联网企业,该公司有员工 80~90 人,年营业额在 1 000 万元左右。据该公司会计人员介绍,2001 年实施的《企业会计制度》当中,很多对于该公司完全没用的科目,还有些科目则很少用。另外,旧会计制度、准则与税法有很多冲突,报税时要根据税务部门的要求进行调整,实际作账过程中还需要添加和独立核算一些科目,很耗费精力。

比如,每月让该公司会计人员头疼的问题之一,便是工会费用与职工教育费用的科目编制,作为为职工支付的费用,该公司会计认为这两个科目不用分开,但每月不得不按照税务部门要求,耗费大量精力单列会计科目。

记者了解到,会计制度的运行成本包括两部分:一部分成本是企业按照会计制度的要求提供会计信息的成本,另一部分是相关利益群体获取和使用会计信息的成本。

从企业角度讲,中小企业相对于公司制的大企业来说一般规模较小,中小企业的会计机构设置一般比较简单;许多中小企业没有专职的财务管理人员,财务管理的职能一般由会计机构代管。

财政部财政科学研究所一位研究人员告诉记者,如果强制性地要求小企业按照以大型企业为目标制定的《企业会计准则》提供会计信息,将使中小企业付出过多的编报成本,其会计人员疲于应付填报各种对使用者来说没有多大意义的报表,其最终结果非但不能保证中小企业提供有用的会计信息,还会对我国目前会计信息失真的严重现状“雪上加霜”,不利于我国国民经济的持续、健康、稳定发展。

为小企业减负?

新的《小企业会计准则》的出台,让山西省忻州市地税局的一名一线税务稽查人员感慨万千。他说在原来的一线税务稽查工作中,可以发现小企业的会计核算是很不正规的,这些企业走两个极端,一种企业按照大企业的会计准则运行,另外一种企业在会计方面非常不规范。

对于那些没有能力按照一般会计准则编制报表、核算水平比较低,甚至仅仅记简单易账的小企业,地方税务局采集信息后,一般采取定额征收的办法。

这位税务局官员说:“定额征收就是根据整个行业利润水平进行简单粗放的核定,就是用不公平的办法解决公平问题,小企业征税多少,完全和该企业在行业中的地位没有关系,你管理好的税负就少,管理不好的税负就多。”

另外,对于那些有能力编制会计报表的小企业来说,从他们那里采集正规的信息没有代表性,对于行业分析也没有意义;而大量会计核算不规范的企业提供的不正规的信息即使是真信息,但同时也是无法进行分析的垃圾信息。上述两种信息的误用,有可能影响行业信息的判断。

为了完成任务,地方税务部门往往在执行定额征税办法时高估行业平均利润。而如果按照《小企业会计准则》的规定,剔除估算成分后,企业真实税负在宏观层面应该会有一个下降,这有助于减轻小企业税负水平。

同时,小企业的经营权与所有权往往并不分离,业主或股东可以通过直接参与企业的经营管理来获得相关的信息,而不必完全通过会计信息来获得。

对于国家税务部门来说,他们所需要了解的仅仅是企业的纳税情况,而对于其他的会计信息并不关心。由此看来,中小企业按照复杂会计制度提供的会计信息实际上是一种资源的浪费。

财政部科研所上述研究人员还表示,我国目前会计信息失真严重的原因,除了我国目前相关法律法规不健全、执行难,会计人员素质比较低、缺少应有的职业道德,企业管理人员出于个人利益的考虑而指使会计人员做假等原因外,会计制度的设计不够合理、有效也是一个重要原因。但是,他还表示,减少小企业税负水平是一项系统工程,日后应进一步出台税收减免政策与《小企业会计准则》配合。

参考答案

一、单项选择题

1. B 2. B 3. B 4. D 5. A 6. D 7. C 8. B 9. D 10. D
11. A 12. D 13. B 14. C 15. C 16. C 17. A 18. B 19. D 20. D
21. D 22. C 23. A 24. C 25. B 26. D 27. D

二、多项选择题

1. ABC 2. ABCE 3. ABCDE 4. ACDE 5. ABD 6. BC
7. ACD 8. ABCE 9. AB 10. ABCD 11. BCE 12. ACE
13. ABD 14. ACE 15. ABCE 16. ABC 17. ABCE

三、判断题

1. × 2. √ 3. √ 4. × 5. × 6. × 7. × 8. × 9. × 10. ×
11. √ 12. × 13. × 14. × 15. × 16. × 17. × 18. × 19. √ 20. √
21. ×

四、案例分析题

(1) 该问题涉及是否能将人作为企业的资产来管理和核算的问题,也就是人力资源会计的相关问题。关于什么是人力资源会计,目前尚无统一的定义。依据美国会计学会的理解,“人力资源会计是鉴别和计量人力资源数据的一种会计程序和方法,其目标是将企业人力资源变化的信息,提供给企业和外界有关人士使用”。人力资源会计是会计学的一个新兴的学科分支。人力资源会计是人力资源管理和会计管理相结合的产物,它采用会计的方法,全面系统地反映、计量企业所拥有的人力资源,从而促进企业人力资源管理水平的提高,实现定性管理向定量管理的转变。

人力资源会计自 20 世纪 60 年代起源于美国以来,中外学者对此作了许多有益的研究与探索,积累了宝贵的经验与成果。国内外众多的会计界的学者从人力资源成本会计、人力资源价值会计、人力资源权益会计等研究方向进行了艰苦的理论探索,并尝试进行相应的会计制度设计。但是,这些理论成果的应用却不尽如人意,研究到目前为止并没有取得突破性的进展,至今未形成较为完善的科学体系,还停留于“纸上谈兵”,无法付诸实践。

“管理世界网站”2007 年 7 月 18 日登载《人力资源会计研究中三个亟待解决的问题》一文,文中介绍了为什么人力资源会计付诸实践困难重重,总结如下。

问题一:人力资源是一种什么性质的资源? 人力资源与企业拥有或控制的其他经济资源相比较,最大的区别在于:人力资源具有自主性。他们在处理任何事情时主观