

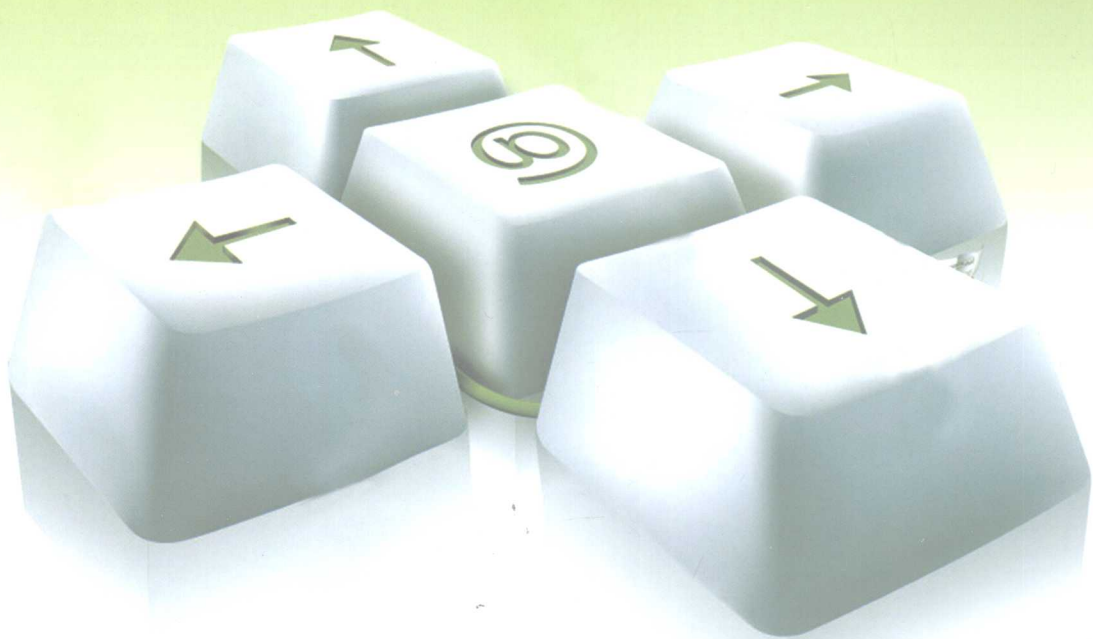


“十一五”高等院校精品规划教材

“SHI YI WU” GAODENG YUANXIAO JINGPIN GUIHUA JIAOCAI

会计学

■ 主编 张巧良 KUAI JI XUE



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

“十一五”高等院校精品规划教材

会计学

主 编 张巧良
副主编 吴永民
参 编 李 艳 蒙立元 田春晓

北京交通大学出版社

• 北京 •

内 容 简 介

本书可以作为财经院校经济管理、财务会计和财政税收等各类专业的教学用书。同时,在编写过程中,作者试图从会计信息的使用者角度出发,帮助读者读懂“商业语言”,了解企业会计工作的全貌;相比于那些渐成百科全书式的、大部头式的会计学教材,本书在较小的篇幅里几乎容纳了财务会计和管理会计的全部内容;始终把重点放在会计学基础内容上,尽可能省略技术细节。因此,本书也可作为广大税务、财会岗位实务工作者,企业经理人、非营利性组织的管理者及投资人的参考读物。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/张巧良主编. —北京:北京交通大学出版社, 2008. 12

(“十一五”高等院校精品规划教材)

ISBN 978-7-81123-488-6

I. 会… II. 张… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 196393 号

责任编辑:史鸿飞

出版发行:北京交通大学出版社

电话:010-51686414

北京市海淀区高粱桥斜街 44 号 邮编:100044

印刷者:北京泽宇印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:15.5 字数:384 千字

版 次:2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-488-6/F·408

印 数:1~3 000 册 定价:26.00 元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监局反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

会计工作是现代企业一项重要的基础工作，它通过一系列会计程序，为决策提供有用的信息，并积极参与经营管理决策，服务于市场经济的健康有序发展。会计学是一门研究如何对再生产过程中的价值活动进行计量、记录和预测，在取得以财务信息（指标）为主的经济信息基础上，监督、控制价值活动，促使再生产过程不断向前发展，不断提高经济效益的经济管理学科。它是人们对会计实践活动加以系统化和条理化而形成的一套完整的会计理论和方法体系。在我国社会主义市场经济体制逐步完善的过程中，会计的作用不仅体现为为企业的利益相关者提供决策所需的信息，而且有利于规范企业行为。会计作为经济管理工作重要组成部分的观点已形成共识。随着环境的变迁和我国会计准则与国际接轨进程的加速，会计从业人员的知识更新受到挑战，部分《会计学》教材存在内容上的不适应性问题也日益突显。

“会计学”是为经济类和管理类专业开设的一门专业主干课程。学完本课程之后，学生应形成一个完整的、全面的“会计观”，为后续课程的学习打下坚实的基础。本书以我国最新会计准则为依据，结合上市公司信息公开披露的实例，阐释了会计学的基本概念、方法和原则。全书包括3个部分：财务报告、企业主要生产经营过程业务的核算、管理会计基本概念和方法。财务报告部分介绍资产负债表、利润表和现金流量表的功能、编制原理及会计报表分析的基本方法、财务会计的基本概念和原则及记账原理等内容；企业主要生产经营过程业务的核算部分包括资金筹集过程业务的核算、物资供应过程业务的核算、产品生产过程业务的核算、产品销售过程业务的核算、财务成果形成及其分配过程的核算；管理会计部分主要介绍本量利分析、长短期决策分析、预算管理、业绩考核等方面的内容。

本书共分10章，具体分工为：张巧良编写第1、2、4章，田春晓编写第3、6章，吴永民编写第5章，李艳编写第7、8章，蒙立元编写第9、10章。本书由张巧良任主编，吴永民任副主编，由张巧良总纂定稿。本书为56~64学时，各章节建议学时和教学形式如下表所示。

章 节		建议学时	教学形式	
			讲 课	模拟试验
第 1 章	绪论	3	3	
第 2 章	上市公司财务报告	8~9	6	2~3
第 3 章	财务会计核算的基本前提和会计信息质量要求	4~5	4~5	0
第 4 章	会计循环及账务处理程序	10~12	8	2~4
第 5 章	企业主要生产经营活动业务的核算	10~12	8	2~4
第 6 章	企业实用会计基础知识	5~6	4	1~2
第 7 章	短期经营决策	4	4	
第 8 章	长期投资决策	5~6	4	1~2
第 9 章	预算管理	3	3	
第 10 章	业绩评价	4	4	
合 计		56~64	48~49	8~15

由于编者水平有限，书中难免有不妥之处，恳请读者批评指正。

编 者
2008 年 12 月

目 录

第 1 章 绪论	1
1.1 会计概述	1
1.1.1 会计的含义和起源	1
1.1.2 会计的工作流程	2
1.1.3 会计的职能	3
1.1.4 会计的作用	4
1.2 会计的执业规范与职业道德	5
1.2.1 会计法律规范	5
1.2.2 会计道德规范	6
1.3 会计的对象与会计要素	8
1.3.1 会计主体的界定	8
1.3.2 会计对象	9
1.3.3 会计要素	10
1.3.4 会计要素之间的关系	12
本章小结	13
复习思考题	13
第 2 章 上市公司财务报告	14
2.1 财务会计报告概述	14
2.1.1 财务会计报告的概念及构成	15
2.1.2 会计报表的种类	15
2.1.3 财务报告的编制及报送要求	16
2.2 上市公司资产负债表	16
2.2.1 资产负债表的含义及作用	16
2.2.2 资产负债表的格式	17
2.2.3 上市公司资产负债表实例	18
2.3 上市公司利润表	23
2.3.1 利润表的含义及作用	23
2.3.2 利润表的格式	24

2.3.3 上市公司利润表实例	24
2.4 上市公司现金流量表	27
2.4.1 现金流量表的含义和作用	27
2.4.2 现金流量表的内容和结构	27
2.4.3 现金流量表中的现金与现金流量	28
2.4.4 上市公司现金流量表实例	29
2.5 上市公司所有者权益变动表	34
2.5.1 所有者权益变动表的含义及作用	34
2.5.2 所有者权益变动表的格式	35
2.5.3 上市公司所有者权益变动表的实例	36
本章小结	39
复习思考题	39

第3章 财务会计核算的基本前提和会计信息质量要求	41
3.1 财务会计核算的基本前提	41
3.1.1 会计主体	41
3.1.2 持续经营	42
3.1.3 会计分期	43
3.1.4 货币计量	43
3.2 会计信息质量要求	43
3.2.1 会计信息的首要质量要求	44
3.2.2 会计信息的次级质量要求	45
本章小结	47
复习思考题	47

第4章 会计循环及账务处理程序	48
4.1 借贷记账法的基本原理	48
4.1.1 账户与会计科目	49
4.1.2 会计科目的内容	50
4.1.3 账户的基本分类	52
4.1.4 借贷记账法与账户的结构	54
4.1.5 借贷记账法下的会计分录	56
4.1.6 借贷记账法的试算平衡	58
4.2 会计凭证	59
4.2.1 原始凭证	59
4.2.2 记账凭证	62
4.2.3 会计凭证的传递与保管	66
4.3 会计账簿	67
4.3.1 设置账簿的意义	67

4.3.2	会计账簿的基本内容	68
4.3.3	会计账簿的种类	69
4.3.4	会计账簿的设置	69
4.3.5	会计账簿的登记	71
4.3.6	账簿的平行登记	73
4.3.7	对账和错账更正	74
4.3.8	结账	75
4.3.9	会计账簿的更换与保管	76
4.4	财产清查	77
4.4.1	财产清查的意义	77
4.4.2	财产清查的种类及适用范围	77
4.4.3	财产清查的方法	78
4.4.4	财产清查结果的处理	79
4.5	会计循环与会计核算组织程序	81
4.5.1	会计循环	81
4.5.2	会计核算组织程序的含义	82
4.5.3	会计循环与账务处理程序实务举例	84
	本章小结	95
	复习思考题	96

第5章	企业主要生产经营过程业务的核算	98
5.1	资金筹集过程业务的核算	98
5.1.1	投入资本的核算	98
5.1.2	借入资本的核算	100
5.1.3	资金筹资业务中所设各账户之间的关系	102
5.2	物资供应过程业务的核算	102
5.2.1	固定资产取得业务的核算	102
5.2.2	材料采购业务的核算	106
5.3	产品生产过程业务的核算	111
5.3.1	产品生产阶段业务核算设置的主要账户	111
5.3.2	产品生产业务核算举例	114
5.3.3	产品生产过程中所设各账户之间的关系	118
5.4	产品销售过程业务的核算	119
5.4.1	销售业务核算的账户设置	119
5.4.2	销售业务核算举例	122
5.4.3	产品销售业务所设各账户之间的关系	124
5.5	财务成果形成及其分配过程的核算	124
5.5.1	财务成果形成的核算	125
5.5.2	财务成果分配的核算	131

本章小结·····	134
复习思考题·····	135
第6章 企业实用会计基础知识·····	138
6.1 企业登记管理·····	138
6.1.1 登记管辖·····	139
6.1.2 登记事项·····	139
6.1.3 开业登记·····	140
6.1.4 变更登记·····	140
6.1.5 注销登记·····	141
6.2 银行结算账户·····	141
6.2.1 银行结算账户的定义和分类·····	141
6.2.2 银行结算账户管理应遵守的基本原则·····	141
6.2.3 银行结算账户的开立·····	142
6.2.4 银行结算账户的用途·····	143
6.3 常用的支付结算方式·····	144
6.3.1 银行汇票·····	144
6.3.2 银行本票·····	145
6.3.3 支票·····	146
6.3.4 商业汇票·····	147
6.3.5 银行卡·····	148
6.3.6 汇兑·····	149
6.3.7 委托收款·····	149
6.3.8 托收承付·····	150
6.4 企业报税基础知识·····	152
6.4.1 我国现行税制概述·····	152
6.4.2 纳税申报的对象和内容·····	154
6.4.3 纳税申报的方式和期限·····	154
6.4.4 纳税申报表的填制·····	154
本章小结·····	156
复习思考题·····	157
第7章 短期经营决策·····	158
7.1 本量利分析·····	158
7.1.1 成本性态分析·····	158
7.1.2 本量利分析的基本假设·····	160
7.1.3 本量利分析·····	161
7.2 短期经营决策的方法·····	164
7.2.1 短期经营决策分析的程序·····	165

7.2.2 短期经营决策方法	166
7.2.3 短期经营决策举例	166
本章小结	170
复习思考题	171
第8章 长期投资决策	172
8.1 长期投资决策概述	172
8.1.1 长期投资决策的概念与特点	172
8.1.2 长期投资决策程序	173
8.1.3 货币的时间价值	173
8.1.4 现金流量的计算	176
8.2 长期投资决策的评价方法	178
8.2.1 长期投资决策的非贴现方法	178
8.2.2 长期投资决策的贴现方法	179
本章小结	182
复习思考题	183
第9章 预算管理	184
9.1 预算管理概述	184
9.1.1 预算与预算管理	184
9.1.2 全面预算的内容	186
9.1.3 全面预算的作用	190
9.1.4 全面预算运行的主体	191
9.1.5 全面预算的编制程序	192
9.2 财务预算的编制	193
9.2.1 现金预算的编制	193
9.2.2 利润表和资产负债表预算的编制	199
9.3 预算编制的方法	201
9.3.1 固定预算	201
9.3.2 弹性预算	201
9.3.3 零基预算	202
9.3.4 滚动预算	203
本章小结	204
复习思考题	204
第10章 业绩评价	207
10.1 业绩评价概述	207
10.1.1 业绩评价系统构成要素	207
10.1.2 评价主体与评价目的对业绩评价系统的影响	209

10.1.3 业绩评价方法体系的构建.....	211
10.2 业绩评价方法.....	214
10.2.1 部门责任业绩评价.....	214
10.2.2 企业整体业绩评价.....	225
本章小结.....	231
复习思考题.....	232
附录 A 1 元终值、现值、年金终值、年金现值系数表	233
参考文献.....	238

第 1 章

绪 论

教学目标

本章主要介绍会计学的基本概念。通过本章的学习，应了解会计的职能、作用、会计的工作流程、会计的执业规范和会计职业道德，重点掌握会计的对象与会计要素。本章的难点是会计要素及会计要素之间的关系。

教学要求

知识要点	能力要求	相关知识
会计的基本概念	了解会计学的两个重要分支及其含义	财务会计的概念；管理会计的概念
	掌握会计的职能	会计的基本职能；会计职能的延伸
会计的执业规范与职业道德	了解会计的执业规范	会计法；会计准则
	理解会计的职业道德	会计职业道德的重要性
会计的对象与会计要素	了解会计核算的对象	企业的经济活动
	掌握会计要素	会计要素的含义与分类；会计要素之间的关系

1.1 会计概述

1.1.1 会计的含义和起源

会计是经济管理工作重要组成部分的观点已形成共识，要理解会计的含义首先需要了解会计的起源。会计是随着人类社会生产活动而产生、发展并不断完善起来的。人类进行生产活动，必然要关心自己的生产成果，并力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果。为了达到这一目的，就要不断改进生产技术和加强对生产过程的管理。基于这种客观需要，人类在进行生产活动的同时，就需要对劳动成果和劳动耗费进行记录、计量，并将取得的劳动成果与劳动耗费进行比较、分析，以便获得反映生产过程及其结果的经济信息，据以总结过去、了解现状和安排未来。人类的会计思想和会计行为由此得以产生。随着人类社会生产的日益发展，生产规模日趋扩大，生产的社会化程度不断提高，生产、分配、交换活动日益频繁，经济生活日渐复杂，会计的地位、目标、要求、核算内容、核算方法和技术手段

等也发生了巨大的变化,具体表现为会计广泛地采用复式记账法,系统地、全面地记录经济业务,检查、核对账簿记录的正确性,利用货币综合地记录、计算、控制、分析和考核财产物资的利用和生产经营过程中的各种耗费及其成果。自20世纪以来,会计的作用日渐重要,并获得了长足的发展,形成了相对独立的财务会计与管理会计两大分支;在会计核算和会计监督两大基本职能的基础上分离出会计的其他职能;在计算技术上广泛运用了数学方法;随着电子计算机在会计领域的广泛运用,会计的核算方法和程序发生了巨大变化。

由于会计学的分支不同,对会计概念的界定也不同。一般认为,财务会计是以货币为主要计量单位,以会计凭证为依据,采用专门的技术方法,对特定会计主体的经济活动进行全面、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种综合性的经济管理活动,在企业,财务会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,并对企业的经营活动和财务收支进行监督。管理会计是根据成本核算和其他资料,采用现代数学和数理统计的原理和方法,而建立起的数量化的管理技术,用来帮助人们按照成本最优化的要求,对企业的生产经营活动进行预测、决策、控制、分析、考核,促使企业生产经营实现最优化运转。

1.1.2 会计的工作流程

企业的会计工作流程如图1-1所示。



图 1-1 会计工作流程

其中,预测分析是指根据历史资料和现在的信息,运用一定的科学预测方法,对未来经济活动可能产生的经济效益和发展趋势作出科学的预计和推测,并提出备选方案的过程。预测分析是企业作出正确决策的基础,是企业编制计划进行科学决策的重要组成部分。决策分析是指在预测分析的基础上,按照既定的和要求的目标,运用专门的技术,对有关方案进行正确的计算和判断后,在备选方案中选择最满意的方案的过程。将所选择的最优方案具体化,提出实施最优方案应采取的具体措施即编制预算;在预算的实施过程中,企业应以预算为依据,根据具体的环境条件,及时进行差异的分析与处理。核算与监督是指对企业的资金运动过程中所涉及的经济业务,按照既定的程序和方法进行计算和处理,并监督会计资料的真实可靠性、经济业务的合法合理性,确保企业财产的安全完整以及财经法规和财经纪律的执行,会计机构、会计人员必须按照国家及企业内部的相关规定对原始凭证进行审核,对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回;对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受;对违反相关法律、法规规定的会计事项,拒绝办理或者按照职权予以纠正。分析与考核是指根据核算资料和其他资料,对预算的执行情况进行分析,分析实际与预算差异的幅度与原因,并据此对相关部门及其责任人的业绩进行评定与考核。

上述会计的工作流程中,包含管理会计的流程和财务会计的流程,在整个流程中,可以看出,预测分析、决策分析、预算的制定与实施及分析与考核属于管理会计的范畴,核算与监督则属于财务会计的范畴。因此,管理会计工作的侧重点在事前规划和事中控制,服务对

象侧重于企业内部,因此,也被称为“对内报告会计”;财务会计的侧重点在于事后的核算和监督,目的是向企业的利益相关者特别是企业的股东、债权人、政府有关部门提供关于企业的资金来源与运用、经营成果及现金流量方面的相关信息,因此,也被称为“对外报告会计”。

1.1.3 会计的职能

会计的职能是会计所固有的、客观存在的功能,是指人们在经济管理工作中运用会计做哪些方面的事情。随着社会经济的不断发展,会计职能的具体内容也在不断地发展变化,因此,会计的职能包括会计的基本职能和会计的延伸职能。会计的基本职能是指财务会计的职能,即会计的核算与监督职能,会计的延伸职能主要指管理会计所具有的职能,包括规划的职能、组织的职能、控制的职能和评价的职能。

1. 会计的基本职能

(1) 会计的核算职能。会计的核算职能,也叫反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算、报告等环节,对特定对象的经济活动进行记账、算账、报账,为有关各方了解各个经济实体的经济活动状况提供真实、正确、完整、系统的会计信息。会计核算职能具有以下特点。第一,会计核算主要是从价值量上反映各经济实体的经济活动情况,为经济管理提供数据资料。虽然会计可以采用劳动量度、实物量度、货币量度从数量方面反映经济活动,但人们运用劳动量度和实物量度计算劳动的占有量和实物的消耗量,运用货币量度从价值量上综合反映经济活动的过程及其结果。第二,会计核算对经济活动的反映具有连续性、完整性和系统性。

(2) 会计的监督职能。会计的监督职能是指会计人员进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性和合理性进行审查。合法性的审查是指保证各项经济业务符合国家有关法律、法规的规定,严格遵守财经纪律,执行各项方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性的审查是指检查各项财务收支是否符合一定主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有违背内部控制制度要求的现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。会计监督职能具有以下特点。第一,会计监督主要是利用价值指标。会计核算通过价值指标综合地反映了经济活动过程及其结果。实现会计监督职能,要依据会计核算所提供的价值指标,对经济活动进行控制、考核和检查。第二,会计监督贯穿于经济活动的全过程,做到事前监督、事中监督、事后监督相结合。

作为会计基本职能的会计核算职能与会计监督职能是相辅相成的。会计核算会计监督的基础,通过会计核算生成的会计信息是会计监督的对象,所以,没有会计核算就无法进行会计监督;会计监督是会计核算的延伸与发展,没有会计监督,便不能实现会计的目标,只有严格的会计监督,会计核算所提供的数据资料才能在经济管理中发挥应有的作用。

2. 会计的延伸职能

由于管理会计的服务对象是企业内部的经营者与内部管理部门,为其提供成本、业务量和利润等信息,满足其制定计划、控制经营管理活动、进行预测与决策及在经营管理活动中解决某些特定问题的需要。管理会计的职能包括以下几个方面。

(1) 规划的职能。会计的规划职能主要是利用财务会计提供的历史资料和其他有关信息,对企业计划期间的各项主要经济指标进行科学的预测分析;并帮助管理当局对未来的生

产经营和长期投资项目中的一次性重大经济问题作出专门的决策分析,然后在上述基础上编制整个企业的全面预算和各个责任单位的责任预算,用来指导和监督未来的经济活动。

(2) 组织的职能。会计的组织职能主要是应用系统理论和行为科学的基本原理并结合本企业的具体情况,设计和制定合理的、有效的责任会计制度及各项具体的会计处理程序,以便对整个企业的人力、物力、财力等有限资源进行最合理、最优化的配置和使用。

(3) 控制的职能。会计的控制职能主要是根据规划职能所确定的各项目标,以及合理组织所制定的规章制度,对预期可能发生的和实际发生的各种有关信息进行收集、比较和分析,以便在事前和日常对各项经济活动进行调节、控制,保证既定目标的实现。

(4) 评价的职能。会计的评价职能主要是在事后根据各级责任单位所编制的业绩报告,将实际数与预算数进行对比、分析,用来评价和考核各个责任单位履行经管责任的情况,以便奖勤罚懒、奖优罚劣,正确处理分配关系,保证经济责任制的贯彻执行。

1.1.4 会计的作用

在市场经济条件下,会计的作用主要体现在以下几个方面。

1. 会计为企业的利益相关者提供决策所需的信息

市场经济条件下,会计已成为企业管理者、投资者、债权人、政府部门及其他各有关方面了解和掌握企业财务状况、经营成果的重要信息来源。企业的目的是生存、发展、盈利,企业的管理者利用会计所提供的信息可以及时把握企业资金状况,了解企业的业绩及存在的问题,进行优化抉择,实现企业价值最大化的目标。作为企业所有者的股东,在作出投资决策时更关心企业的盈利能力;债权人关注企业面临的风险及偿债能力;政府部门需要宏观了解企业的运行情况及对法律、法规的遵从情况,并据以制定经济政策,实施宏观调控,配置社会资源;所有这些都离不开会计所提供的与决策相关的信息。

2. 会计有助于提高企业透明度,规范企业行为

随着上市公司和证券市场的发展,为了维护证券市场的有序运转,保护市场各方参与者利益特别是中小投资者利益,由政府有关部门或其授权的会计职业组织或团体,通过制定会计规范、强制性审计和惩戒等措施,对上市公司会计信息处理及披露所进行的一系列规范与制约活动来实现提高企业透明度、规范企业行为的目的。

3. 会计有助于考核企业经营者的业绩,反映企业管理层受托责任的履行情况

在现代公司制下,企业所有权和经营权相分离,企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。即企业管理层所经营管理的各项资产基本上为投资者投入的资本(或者留存收益作为再投资)或者向债权人借入的资金所形成的,企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地使用这些资产。

企业的所有者和债权人通过对利润表的纵向比较,了解企业盈利的发展趋势;通过对利润表的横向比较,了解企业在同行业中所处的位置;通过将现金流量表与利润表相结合加以分析,了解企业的盈利质量;通过对所有者权益变动表的分析,了解企业的资产保值增值情况。借助以上信息,可对企业的经营管理责任及资源使用的有效性作初步评价。

1.2 会计的执业规范与职业道德

1.2.1 会计法律规范

会计执业规范是指各种影响和制约会计行为的标准方式。它的建立和实施将直接影响会计工作的质量。现行的会计规范体系由会计法律规范和会计道德规范两部分组成。

我国会计法律规范体系是以《中华人民共和国会计法》为中心,由财政部统一的会计准则和国务院规定的有关会计工作的行政法规为内容的法规体系。

1. 会计法

《会计法》是我国会计工作的根本大法,是会计人员工作的规范,是会计工作的基本法规。1985年1月21日,中华人民共和国第六届全国人民代表大会常务委员会通过《中华人民共和国会计法(草案)》,自1985年5月1日起实施。1993年12月20日至29日,第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议又作出了《关于修改〈中华人民共和国会计法(草案)〉的决定》。1999年10月31日,中华人民共和国第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议通过《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),自2000年7月1日起实行。

《会计法》全文七章五十二条,分为总则,会计核算,公司、企业会计核算的特别规定,会计监督,会计机构和会计人员,法律责任和附则。在总则部分,明确了会计法的立法目的、适用范围、设账要求、单位负责人的基本职责、会计机构及会计人员的职责和权利、对会计人员的奖励、会计工作监管体制、会计制度制定体制。在会计核算部分,规定了会计核算的基本要求、会计核算的内容、会计年度、记账本位币、会计凭证、会计账簿、账目核对、会计处理方法、或有事项的披露、财务会计报告、会计记录文字、会计档案管理。在公司、企业会计核算的特别规定一章主要规定了两个方面的问题,其一是公司、企业的确认、计量、记录、会计要素的基本要求;其二是公司、企业会计核算的禁止性规定。会计监督部分这次作了重大修改,修改后的《会计法》第四章会计监督共9条,规定了5方面的问题:单位内部会计监督制度;相关人员在单位内部会计监督中的职责;对违反会计法行为的检举;会计工作的社会监督;会计工作的国家监督。在《会计法》第五章会计机构和会计人员部分共6条,主要规定了7个方面的内容:企业会计机构设置;总会计师的设置;会计机构内部稽核制度和内部牵制制度;会计人员从业资格;会计机构负责人的任职资格;会计人员业务培训与教育;会计人员调离与接管人员应办清的交接手续及交接手续的监交规定。

为了保障《会计法》规范的有效实施,惩治会计违法行为,《会计法》对会计违法行为做了明确具体的界定,并扩大了惩治对象的范围,也加重了所规定的各种违法行为的责任,特别是加大了对伪造、编造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告,以及隐匿、销毁应当保存的会计凭证、会计账簿、编制虚假财务会计报告及其他会计资料等行为的打击力度。《会计法》第六章“法律责任”共8条,规定了违反会计法应追究的行政及刑事责任。

2. 企业会计准则体系

1992年,我国发布了第一项会计准则,即《企业会计准则》,之后又发布了16项具体准则。为适应我国市场经济发展和经济全球化的需要,按照立足国情、国际趋同、涵盖广泛、独立实施的原则,财政部对上述准则做了系统的修改,并于2006年发布了包括一项基

本会计准则和 38 项具体会计准则、企业会计准则应用指南及解释公告在内的新的会计准则体系。其中,基本会计准则在整个企业会计准则体系中扮演着概念性框架的角色,起着统驭作用,它规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题;具体准则是在基本准则的基础上,对具体交易或事项会计处理的规范;应用指南是对具体会计准则的一些重点难点问题作出的操作性规定;解释公告是随着企业会计准则的贯彻实施,就实务中遇到的事实问题而对准则作出的具体解释。我国现行的具体准则体系如表 1-1 所示。

表 1-1 2006 年颁布的企业具体会计准则一览表

会计准则编号	会计准则名称	会计准则编号	会计准则名称	会计准则编号	会计准则名称
第 1 号	存货	第 14 号	收入	第 27 号	石油天然气开采
第 2 号	长期股权投资	第 15 号	建造合同	第 28 号	会计政策、会计估计变更和差错更正
第 3 号	投资性房地产	第 16 号	政府补助	第 29 号	资产负债表日后事项
第 4 号	固定资产	第 17 号	借款费用	第 30 号	财务报表列报
第 5 号	生物资产	第 18 号	所得税	第 31 号	现金流量表
第 6 号	无形资产	第 19 号	外币折算	第 32 号	中期财务报告
第 7 号	非货币性资产交换	第 20 号	企业合并	第 33 号	合并财务报表
第 8 号	资产减值	第 21 号	租赁	第 34 号	每股收益
第 9 号	职工薪酬	第 22 号	金融工具确认和计量	第 35 号	分部报告
第 10 号	企业年金	第 23 号	金融资产转移	第 36 号	关联方披露
第 11 号	股份支付	第 24 号	套期保值	第 37 号	金融工具列报
第 12 号	债务重组	第 25 号	原保险合同	第 38 号	首次执行企业会计准则
第 13 号	或有事项	第 26 号	再保险合同		

3. 其他法律规定

其他法律规定是指除以上有关规定之外的法律规定,如《会计从业人员管理法规》、《会计档案管理办法》、《会计基础工作规范》、现金管理的法律规定、银行结算管理的法律规定,以及公司法、税法、刑法等法规中有关会计问题的规定。

1.2.2 会计道德规范

会计道德规范就是会计人员的职业道德规范,是指在会计职业活动中应该遵循的、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。它是一般社会道德、职业道德在会计职业活动中的具体体现,是制约、引导会计人员行为,调整会计人员与社会、会计人员与相关利益集团及会计人员之间关系的社会规范。2001 年,朱镕基总理在视察上海国家会计学院和北京国家会计学院时,亲笔题写了“诚信为本,操守为重,坚持准则,不做假账”的校训。会计诚信思想,高度概括了会计职业道德建设的内核。我国的会计职业道德规范主要包括下列 8 项内容。