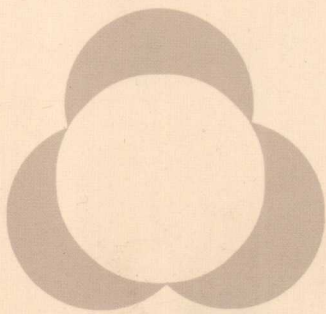


会计基础工作规范化读本

李步鸣 主编



新华出版社

会计基础工作规范化读本

《会计基础工作规范化读本》编写组

主 编：李步鸣

副主编：朱定钧

成 员：黄成光

朱家荣

陈胜夏

徐陈旭

吴明华

陈志旋

刘 翔

卢宏萍

孟建旺

虞尚文

董文娟

潘桂芬

张建武

严 帆

朱志军

狄彩萍

周绿云

林丽萍

章 建

陈向佳

王纯佑

冯艳丽

孙维真

黄定泽

江苏工业学院图书馆

藏 书 章

新 华 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础工作规范化读本/李步鸣编. —北京: 新华出版社,
2008. 10

ISBN 978—7—5011—8534—4

I. 会… II. 李… III. 会计—基本知识 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 153295 号

会计基础工作规范化读本

责任编辑: 陈一青

装帧设计: 千手创意

出版发行: 新华出版社

地 址: 北京石景山区京原路 8 号

网 址: <http://press.xinhuanet.com>
<http://www.xinhupub.com>

邮 编: 100040

经 销: 新华书店

印 刷: 北京奥隆印刷厂

开 本: 880mm×1230mm 1/32

印 张: 8.875

字 数: 230 千字

版 次: 2008 年 10 月第一版

印 次: 2008 年 10 月第一次印刷

书 号: ISBN 978—7—5011—8534—4

定 价: 20.00 元

图书如有印装问题, 请与印刷厂联系调换 电话: (010) 69623742

前言

会计是一门古老而现代的学科。清代学者焦循在《孟子正义》一书中，对“会”和“计”曾作过概括性的解释：“零星算为之计，总合算为之会”。在人类漫长的历史长河中，会计之演变源远流长。一部 5000 年的会计史，充满了嬗变、创新与跌宕。会计的发展和地位的提升，得益于经济社会发展的不断推动；同样，正是因为会计工作始终是为经济社会发展服务，会计才永葆生机和活力。

会计史学的历史表明，自从人类有了剩余劳动成果，就有了萌芽阶段的会计。早在 5000 多年前，生活在幼发拉底河和底格里斯河流域的苏美尔人，就把楔形文字图像刻画在一块软泥版上，用来表示羊皮交换陶罐的交易，以及其他载明数量与金额的合同；当泥板很快在太阳下晒干，便有了可以保存多年的“账单”。据马克思考证，在远古的印度公社中，已经有了农业记账员，但其主要作用仅限于简单的记录经济行为。奴隶社会的繁盛时期，开始出现严格独立意义上的会计特征，即会计逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。在我国西周时期，就曾出现专门从事会计工作的官员，名曰“司会”，进行“月计岁会”，这也是我国第一次出现“会计”一词。到了宋朝，已有用编制“四柱清册”来办理钱粮报销及移交手续的官厅会计，以后逐步发展，形成我国传统的中式簿记。而在西方，特别是在工商业发达的地中海沿岸城市，13—15 世纪就已出现复式记账法。1494 年，意大利人帕乔利出版了《算术几何比与比例概要》一书，系统阐释了复式记账法，为会计制度的普及奠定了基础。到了 18—19 世纪，随着股份有限公司的出现，注册会计师行业，以及审计、成本会计、会计报表分析等业务也随之诞生；而现代财务

会计和管理会计的诞生，更在会计发展史上富有里程碑式的意义。特别是上世纪 60 年代以来，会计的活动范围进一步扩大，还出现了对一个国家、地区国民收入和社会资金流量进行核算和监督的宏观会计。如今，会计已经蔚然成为国民经济运行中的重要环节，会计学也成为经济学上的一个重要分支。纵观会计发展的历史，我们不难看出，无论是最初的简单记录行为还是今天的复式记账和财务核算、分析，会计都对经济活动产生过积极而重要的规范管理作用；而且，经济越发展，会计越重要。

正是鉴于会计的独特地位和作用，古往今来，每个国家都十分重视会计工作，力求通过加强会计管理，从而达到对经济的规范、有序管理之目的。对于我们国家来说，大力发展社会主义市场经济就更不例外。因为市场经济说到底就是法制经济，这就对会计的真实、诚信、规范提出了更高的要求。早在 2000 多年前，孔子就说过“会计，当而已矣”的话。这个“当”字，就是真实与中立的意思。朱镕基同志曾为我国三个国家会计学院题写“诚信为本、操守为重、执行准则、不做假账”的校训，足见真实和诚信在会计工作中的重要性和紧迫性。但是，在当前的实际会计工作中，我们仍然发现还存在一些与之背道而驰的行为。比如：账实不符、任意伪造、变造会计凭证、会计账簿、会计报表导致会计信息失真，甚至做“两本账”、“账中账”等。当会计出现“真亦假时假亦真，无为有处有还无”的时候，也就是到了最危险的时候。做会计工作，一忌撒谎，二忌失衡，三忌玩险，四忌模棱两可。随着市场经济的深入发展，会计基础工作的重要性将更为突出；而规范的会计基础工作，对于提高会计信息质量，改善经营管理，保证单位财产物资的安全、完整和合理使用，维护市场经济秩序稳定乃至社会公平、正义、诚信等都将富有更加现实的意义。因此，在新的形势下，加强会计基础工作，实现会计工作规范化，建立正常的会计工作秩序，已经成为当前一项迫在眉睫的任务。

为了进一步规范我市广大机关和企事业单位会计的基础工作，提高会计管理能力，努力维护健康的会计秩序，我们按照《会计基础工作规范》的章节安排，结合《中华人民共和国会计法》、《会计从业资格管理办法》、《企业会计制度》、新会计准则等有关法律法规，组织人员精心编写了此读本。读本全面介绍了会计基础工作规范、人员配备规范、会计核算规范、会计监督规范以及内部会计管理制度规范。这既可作为我市广大会计从业人员的2008年度继续教育教材，便于他们更好地学习和掌握《会计基础工作规范》内容，同样也可以为我市各会计管理部门管理和检查会计基础工作提供详细、具体的政策依据和检查标准，从而进一步促进我市会计基础工作向规范化、科学化、诚信化迈进。

李步鸣

2008年9月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计基础工作	1
第二节 会计基础工作规范	6
第二章 会计机构和会计人员	15
第一节 会计机构设置和会计人员配备	15
第二节 会计人员职业道德	43
第三节 会计工作交接	49
第三章 会计核算一般要求	57
第一节 建账的基本要求	57
第二节 会计核算内容的基本要求	60
第三节 会计核算的其他要求	63
第四节 会计档案	71
第四章 填制会计凭证	82
第一节 会计凭证概述	82
第二节 原始凭证的填制与审核	83
第三节 记账凭证的填制与审核	92
第四节 会计凭证的传递和保管	103
第五章 登记会计账簿	106
第一节 会计账簿概述	106
第二节 设置会计账簿	107
第三节 登记会计账簿	122
第四节 对账和结账	142
第六章 编制财务会计报告	155
第一节 财务会计报告概述	155

第二节	资产负债表	158
第三节	利润表	173
第四节	现金流量表	178
第五节	应交增值税明细表	184
第六节	会计报表附注和财务情况说明书	188
第七节	财务报告的报送	196
第七章	会计电算化	199
第一节	会计电算化的基本概念	199
第二节	选择计算机运行环境和会计软件	202
第三节	利用计算机进行会计核算	206
第四节	替代手工记账	215
第五节	电算化会计档案的管理	216
第八章	会计监督和内部控制	220
第一节	会计监督的必要性	220
第二节	单位内部会计监督	225
第三节	会计工作的国家监督和社会监督	233
第四节	内部控制概述	236
第五节	内部控制的构成要素	242
第六节	内部控制的组织实施	269

第一章 总 论

会计基础工作是会计工作的基本环节,也是经济管理工作的重要基础。各单位都应根据《中华人民共和国会计法》和《会计基础工作规范》的要求,建立健全各项会计管理制度,规范记账、算账、报账等工作。

1996年6月17日,财政部制定发布《会计基础工作规范》之后,我国会计理论不断发展及变革,尤其是近年来新《会计法》、《企业财务报告条例》、各种企业会计制度、新企业会计准则体系等一系列会计法规又相继颁布实施,相比之下,与其配套的会计基础工作方面的规定显得相对弱化。目前,随着非国有企业的迅猛发展和国有企业改革的不断深入,会计队伍也不断发展壮大,随之不胜任会计职务的会计人员比率也迅速上升,会计基础工作明显跟不上经济发展和会计改革的步伐。《规范》为各单位和会计人员开展会计基础工作提出了要求和示范,使会计基础工作有了明确的目标和水准,同时,为各级管理部门指导、监督检查各单位的会计基础工作,提供了依据和标准,为促进会计基础规范打下了良好的基础。

第一节 会计基础工作

一、会计工作的本质

会计工作是提供财务信息的信息系统。会计工作的本质是一项以提供财务信息为主要目标的管理活动,在单位的经济管理工作中占有非常重要的地位。

任何单位在一定会计期间内所发生的经济业务,都必须通过

会计工作进行专门的处理，将大量的经济业务转换为系统的财务信息。就企业来说，这个转换过程的工作内容是：经济业务发生后，经办人员要填制或取得原始凭证，经会计人员审核整理后，按照设置的会计科目，运用复式记账法，编制记账凭证，并据以登记账簿；同时，要依据凭证和账簿记录对经营过程中发生的各项费用进行成本计算，通过财产清查对账簿记录加以核实，然后根据账簿资料编制会计报表。

二、会计工作的对象

会计工作的对象是特定主体的资金运动，一般包括资金投入、资金周转和资金退出三个阶段。按照会计工作对象的经济特征进行分析，在资金的运动过程中，资产是资金的占用形态，负债和所有者权益是与资产相对应的资金来源渠道，它们是表示财务状况的会计要素；收入、费用、利润则是体现资金运用成果的会计要素。

资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素是会计工作对象的具体表现。

上述资金运动以及会计要素的变化又表现为企业的一系列经济业务事项。经济业务事项的内容可以归纳为以下七个方面：

款项和有价证券的收付；

财物的收发、增减和使用；

债权债务的发生和结算；

资本、基金的增减；

收入、支出、费用、成本的计算；

财务成果的计算和处理；

其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

根据《会计基础工作规范》的规定（以下简称《规范》），各单位发生的以上事项，应当及时办理会计手续、进行会计核算。

三、会计工作的任务

会计工作的任务是会计工作所要达到的目的。按照国家的财经法规、会计准则和有关制度的要求,会计基础工作的主要任务可以归纳为如下三个方面:

(一)反映各单位经济活动和财务状况,提供财务信息,加强经济核算。

(二)监督各单位对会计法规、制度以及各项财经政策的执行情况。

(三)充分利用财务信息资料及其他有关资料,预测经济前景,参与经营决策。

上述各项任务是互相联系、互为补充的。只有全面完成各项任务,才能充分发挥会计在经济管理和提高经济效益中的作用。

四、会计基础工作的内容

会计基础工作是会计工作的基本环节,是实现会计目标、职能的最基本手段。随着市场经济的发展和现代会计内容、作用的不断扩大,会计工作出现了许多新的特点。但现代会计的发展,离不开会计核算和会计监督这两项最基本的会计工作。

(一)会计核算工作

1. 会计核算工作的特点

会计核算工作是指通过会计确认、计量、记录、报告等工作,从数量上反映企业和行政事业单位已经发生或完成的经济活动,以提供财务信息。

会计核算工作一般具有如下特点:

(1)会计核算工作主要是利用货币计量,综合反映各单位的经济活动情况,为经济管理提供可靠的会计信息。

(2)会计核算工作不仅是记录已发生的经济业务,还应面向未来,为各单位的经营决策和管理控制提供依据。

(3) 会计核算工作对经济活动的反映应具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性，是指凡属会计反映的内容都必须加以记录，不能遗漏。所谓连续性，是指对各种经济业务应当按照其发生的时间顺序依次进行登记，而不能有所中断。所谓系统性，是指会计提供的数据资料必须在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体，而不能杂乱无章。

(4) 随着电子计算机进入会计领域，会计核算工作的方式从手工簿记系统逐步发展为电子数据处理系统，极大地加强了会计获取信息和传递信息的能力，从而使会计信息变得更为完善，更加及时、灵敏、准确，更能满足多方面、多层次信息使用者的需求。

2. 会计核算工作的一般要求

根据《会计基础工作规范》的规定，企业在进行会计核算时应遵循以下一般要求：

(1) 各单位应当按照《中华人民共和国会计法》和国家统一会计制度的规定建立会计账册，进行会计核算，及时提供真实、完整的会计信息。

(2) 各单位发生的会计事项，应当及时办理会计手续、进行会计核算。

(3) 各单位的会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，按照规定的会计处理方法进行，保证会计指标的口径一致、相互可比和会计处理方法的前后各期相一致。

(4) 会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(5) 会计核算以人民币为记账本位币。收支业务以外国货币为主的单位，也可以选定某种外国货币作为记账本位币，但是编制的会计报表应当折算为人民币反映。境外单位向国内有关部门编报的会计报表，应当折算为人民币反映。

(6) 各单位根据国家统一会计制度的要求，在不影响会计核算要求、会计报表指标汇总和对外统一会计报表的前提下，可以

根据实际情况自行设置和使用会计科目。事业行政单位会计科目的设置和使用，应当符合国家统一事业行政单位会计制度的规定。

(7) 会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料的内容和要求必须符合国家统一会计制度的规定，不得伪造、变造会计凭证和会计账簿，不得设置账外账，不得报送虚假会计报表。

(8) 各单位对外报送的会计报表格式由财政部统一规定。

(9) 实行会计电算化的单位，对使用的会计软件及其生成的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料的要求，应当符合财政部关于会计电算化的有关规定。

(10) 各单位的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料，应当建立档案，妥善保管。实行会计电算化的单位有关电子数据、会计软件资料等应当作为会计档案进行管理。

(11) 会计记录的文字应当使用中文，少数民族自治地区可以同时使用少数民族文字。中国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国经济组织也可以同时使用某种外国文字。

(二) 会计监督工作

会计监督工作是指会计工作按照一定的目的和要求，利用会计核算工作所提供的信息，对经济活动进行控制，使之达到预期的目标。会计工作是一项政策性非常强的工作，发挥会计监督作用，揭露并制止一切违法、违纪行为，也是会计基础工作的一项重要内容。

会计监督工作主要特点是：

会计监督工作主要是利用会计核算工作提供的各种价值指标进行的货币监督。例如，利用资产指标，可以了解企业一定日期的资产总额及其结构，监督、考核企业资产的利用状况，以提高企业资产的使用效果等。

会计监督工作是与会计核算工作同时进行的，包括事前、事中和事后监督。例如，事后监督是指以事先制定的目标、标准和要求为准绳，通过分析已取得的会计资料，对已进行的经济活动

的合理性、合法性和有效性进行的考核和评价。

需要指出的是,会计监督工作是各单位内部经济管理的需要,是各单位自我约束的一种机制。

第二节 会计基础工作规范

一、《规范》的制定和贯彻实施

(一) 制定《规范》的必要性

《规范》第一条规定:“为了加强会计基础工作,建立规范的会计工作秩序,提高会计工作水平,根据《中华人民共和国会计法》的有关规定,制定本规范。”这既是《规范》的立法宗旨,也是制定《规范》的必要性。

前面已经述及,会计基础工作是会计工作和经济管理工作的基本环节。多年来,党和政府十分重视会计工作和会计基础工作。《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)第十条规定:“会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料必须符合国家统一的会计制度的规定”。《国务院关于整顿会计工作秩序进一步提高会计工作质量的通知》(1996年4月19日国务院发布)中指出:“各行政、企事业单位和社会团体均应严格按照《会计法》的规定开展会计工作。单位领导人要切实履行《会计法》赋予的职责,督促会计部门加强规章制度建设和基本管理。”原国务院总理李鹏在八届全国人大第五次会议的《政府工作报告》中指出:“科学的管理是搞好企业的基础,也是建立现代企业制度的重要内容。经营和管理不善,是目前不少企业效益不好的重要原因。企业要积极转变观念,真正面向市场,建立适应竞争环境的内部管理制度,扎扎实实抓好基础工作,全面加强生产、技术、成本、质量、财务、营销等各项管理。”所有这些,都说明会计基础工作在经济管理中的重要地位。

加强会计基础工作的首要任务是规范会计基础工作。开展会计基础工作，必须有章可循、有据可依，不能各行其是。这正是制定《规范》的出发点。所以，制定《规范》的必要性，主要体现在三个方面：第一，是为了加强会计基础工作；第二，是为了建立规范的会计工作秩序；第三，是为了提高会计工作水平。由于这方面的内容在介绍加强会计基础工作的必要性时已经述及，在此不再重复。

（二）制定《规范》的指导思想

1. 以《会计法》为依据

《会计法》是会计工作的基本法，是指导会计工作、制定相应会计法规、规章的基本依据。《规范》在遵循《会计法》规定的基本原则和各项要求的基础上，对会计基础工作方面的内容进行了具体规范。

1999年修订的新《会计法》更把《规范》的部分内容全文引用，更说明了本《规范》的严肃性。

2. 从会计工作的实际情况和发展需要出发

《规范》适用于一切有会计工作的单位，为了增强适应性和可操作性，一方面，《规范》尽可能地适应不同类型单位的会计工作要求，对会计基础工作的最基本环节作出规定，同时兼顾会计工作发展不平衡的实际状况；另一方面，根据经济管理和会计工作的发展要求，对会计工作中正在发展的新情况从会计基础的角度做出规范，如会计电算化等，以起积极引导作用。

3. 突出重点，繁简兼顾

《规范》针对会计基础工作中比较薄弱的环节，如填制会计凭证、登记会计账簿、编制会计报表等，作出了详细而具体的规定，这些环节是会计最基础的工作，也是最容易出现不规范甚至混乱的地方，对这些问题进行具体规定，有助于会计人员正确掌握。而对会计基础工作中的其他问题，如会计人员职业道德、单位内部会计管理制度建设等，尽管这些也是当前会计工作中迫切需要

强化的问题，但由于对这些工作的管理正处于起步阶段，需要在实践中探索，以积累经验、逐步推开。因此，《规范》只是作出较为原则的规定，待条件成熟时，可以对这方面的内容进行修订，也可以制定单独规章。

（三）《规范》的贯彻实施

1. 《规范》的适用范围

贯彻实施《规范》，必须首先明确《规范》的实施范围。《规范》第二条规定：“国家机关、社会团体、企业、事业单位、个体工商户和其他组织的会计基础工作，应当符合本规范的规定。”这是对《规范》适用范围的规定，甚至比《会计法》的适用范围还要广泛。需要强调的是个体工商户的建账问题，根据《税收征管法》和1997年4月9日《国家税务总局关于贯彻国务院批转的加强个体私营经济税收征管强化查账征收工作意见的通知》的规定，凡有固定经营场所的个体私营经济业户，都必须按财务会计制度的有关规定设置会计账簿，凭合法有效的凭证，如实记载经济业务事项，正确核算盈亏。在建账过程中，要区别不同的业户，分别建立复式账或简易账；业户可以自行建账，也可聘请税务代理等中介组织代理建账。经营规模小、确无建账能力的业户，经县以上税务机关批准，可暂不建账或不设置账簿。也就是说，根据税法等规定应当建账的个体工商户，应当依据本规范的规定；按规定可以不建账的个体工商户，不适用本规定。

在我国，不同地区、部门之间，不同规模、类型的单位之间，会计基础工作有一定差别，有的差别较大，这给各单位统一执行《规范》增加了难度。为了妥善解决这一问题，《规范》有关规定在内容上尽可能地兼顾不同单位的实际情况；同时，在第九十九条规定：“各省、自治区、直辖市财政厅（局）、国务院各业务主管部门可以根据本规范的原则，结合本地区、本部门的具体情况，制定具体实施办法，报财政部备案。”目的是允许各地区、各部门在执行《规范》的基础上，根据各自的实际情况，对会计基础工

作管理中的有关问题作出具体规定,这也是有效实施《规范》、增强其适用性的一个重要方面。

2. 会计基础工作的管理

贯彻实施《规范》,很重要的一条就是要明确会计基础工作的管理职责和管理要求。因为会计基础工作既是各单位会计工作和经营管理工作的基本内容,也是政府部门管理会计工作的一个重要方面。因此,《规范》第四条和第五条对会计基础工作的领导责任和管理部门作了明确规定。基本要求是:

(1) 各单位领导人对本单位的会计基础工作负有领导责任。也就是说,一个单位的会计基础工作不健全或者出现混乱,首先应当追究单位领导人的责任。

(2) 各省、自治区、直辖市财政厅(局)和国务院业务主管部门对基层单位的会计基础工作负有管理和指导的责任。会计基础工作是否扎实有序,直接影响会计工作水平和会计信息质量,因此,会计基础工作既是各单位的一项内部管理行为,也是一项政府管理行为,省级财政部门 and 国务院各业务主管部门应当切实履行管理和指导的职责,引导本地区、本部门所属单位的会计基础工作逐步向规范化方向发展。

3. 贯彻实施《规范》需要采取的措施

(1) 要广泛宣传、学习《规范》。《规范》各项规定的贯彻实施,首要的条件是使各单位领导人和广大会计人员了解和掌握《规范》的各项规定。为此,必须广泛宣传《规范》,统一对会计基础工作的认识。

第一,在宣传对象上要注意层次性。要根据不同对象、不同层次,有重点的宣传《规范》的各项内容。

第二,在宣传的形式上要注意多样性。可以利用培训班、专题讲座、研讨会等形式宣传,也可以利用知识竞赛、正反典型等进行宣传。通过形式多样的宣传手段,使《规范》的内容深入人心。