

J 基层财务管理与 会计监督实务全书

JI CENG CAI WU GUAN LI YU KUAI JI
JIAN DU SHI WU QUAN SHU

于中一/主编

基层财务管理与会计监督 实务全书

主 编

于中一（中国财政科学研究所原主任、博士生导师）

上 卷

 中央编译出版社
CCITP Central Compilation & Translation Press

图书在版编目(CIP)数据

基层财务管理与会计监督实务全书/于中一主编. —北京:

中央编译出版社, 2006. 8

ISBN 7-80109-800-5

I. 基... II. 于... III. ①财务管理②会计检查

IV. ①F275②F231.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 104046 号

基层财务管理与会计监督实务全书

出版发行: 中央编译出版社

地 址: 北京西单西斜街 36 号(100032)

电 话: (010)66509360(编辑部)

(010)66509364(发行部)

h t t p: //www. cctpbook. com

E m a i l: edit@cctpbook. com

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京市通州大中印刷厂

开 本: 787 × 1092 毫米 1/16

字 数: 1980 千字

印 张: 137.75

版 次: 2006 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

定 价: 498.00 元

版权所有·翻印必究

编委会成员

主 编：于中一

副 主 编：张胜财 王 君

编 委：(排名不分先后)

唐开颜	赵才元	李 志	刘瑞芝
李江豫	王武德	杨昌红	高建华
孔红涛	李 文	李灿久	王彦广
陈海星	谢碧英	朱健兵	景代良
伍代洪	尹小平	赖仕洲	柯 辉
谢飞平	王和平	皮冬玉	杨建华
朱事会	赵立峰	徐文彬	易大泽
戴旭红	汤卫东	牛浩漳	周文如
杨水利	古庚臣	李 灏	李江松
徐建新	翁俊钦	张兰香	刘小梅
陈银晶	王树纲	耿振国	王玉蜜
谌 义	王 军	史兆民	段乃溪

前 言

财务管理和会计监督是财政管理工作的重头戏,它直接影响着财经秩序的运行状况。会计工作在支持科学决策、引导资源配置、提高管理水平、营造和谐社会等发挥着越来越重要的作用。

为了更好地学习贯彻国家财政、财会政策,维护财经秩序,加强财务管理,提高基层会计人员职业道德和诚信,我们组织了财经系统、经济系统专家领导共同编写了《基层财务管理与会计监督实务会书》一书。本书既注重吸收国内外理论成果,也注重对创新成果及先进经验的总结,更注重将成功的经验、模式提升到理论的层次,并增强其落实到实际工作的可行性,从而为财政各部门开展工作提供了理论上的支持和操作上指导。

全书的编写以邓小平理论、“三个代表”重要思想及党的十六届五中全会精神为指导,从目前我国财政、财会现状出发,紧紧围绕我国财会改革发展 and 公共财政体制建设等重大问题,立足于财政干部岗位培训和财政各项业务培训的需要,结合国内外先进的财政管理与财会监督思想理念,总结长期以来实践经验,从理论的角度阐述了财务管理、全计职业道德、会计管理与监督、财政管理实务、财政监督检查、会计信息质量检查等主要内容。

本书在编写过程中,力求做到理论与实践相结合,为增强本书的实用性,参考性我们特精选了基层财政各部门领导优秀文章三百余篇,以促进基层财会工作者交流互动。

由于本书的编写时间比较仓促,加之编者水平有限,书中的不足和疏漏之处敬请广大读者批评指正。

编 者

2006年8月

目 录

第一编 事业行政单位财务管理综述

第一章 概述	(3)
第一节 事业行政财务管理概述	(3)
第二节 事业行政财务管理的作用及特点	(5)
第三节 事业行政财务管理的任务和原则	(7)
第四节 实施事业行政财务管理的方法	(10)
第二章 财务管理体制	(12)
第一节 事业行政财务管理体制的原则	(12)
第二节 事业行政单位预算管理级次	(14)
第三节 事业行政单位预算管理办法	(15)
第三章 定员定额管理	(20)
第一节 定员定额的概念、分类及作用	(20)
第二节 定员定额的制定	(23)
第三节 定员定额的运用和管理	(27)
第四章 事业单位预算管理	(29)
第一节 单位预算的概念和内容	(29)
第二节 单位预算的编制	(31)
第三节 单位预算的审批程序	(38)
第四节 单位预算的执行	(39)
第五章 事业单位收入管理	(42)
第一节 收入的概念和内容	(42)
第二节 财政拨款管理	(44)

第三节	事业收入的管理	(46)
第四节	经营收入和其他各项收入的管理	(49)
第五节	预算外资金的管理	(51)
第六章	事业单位支出管理	(55)
第一节	支出的概念和分类	(55)
第二节	支出管理的基本要求	(56)
第三节	事业单位支出管理	(57)
第四节	行政单位支出管理	(60)
第五节	事业行政单位支出具体项目的管理	(62)
第七章	事业单位资产管理	(68)
第一节	资产的概念和分类	(68)
第二节	流动资产的管理	(69)
第三节	固定资产的管理	(76)
第四节	无形资产的管理	(79)
第五节	对外投资的管理	(83)
第八章	财务监督	(85)
第一节	财务监督的作用和要求	(85)
第二节	财务监督的内容	(86)
第三节	财务监督的形式	(87)
第四节	财务检查	(89)

第二编 新时期会计职业道德建设实务

第一章	会计职业道德概述	(95)
第一节	职业道德	(95)
第二节	会计职业道德	(101)
第二章	会计职业道德的范畴	(112)
第一节	会计职业义务	(112)

第二节	会计职业良心	(115)
第三节	会计职业荣誉	(117)
第三章	会计职业道德规范的内容	(119)
第一节	爱岗敬业	(119)
第二节	诚实守信	(122)
第三节	廉洁自律	(125)
第四节	客观公正	(127)
第五节	坚持准则	(131)
第六节	提高技能	(133)
第七节	参与管理	(137)
第八节	强化服务	(138)
第四章	会计职业道德修养建设	(141)
第一节	会计职业道德修养的意义	(141)
第二节	会计职业道德修养的内容	(146)
第三节	会计职业道德修养的方法	(149)
第五章	会计职业道德教育	(152)
第一节	会计职业道德教育的意义、形式和内容	(152)
第二节	会计职业道德教育的途径	(154)
第三节	会计职业道德的自我教育与修养	(158)
第六章	会计职业道德评价	(162)
第一节	会计职业道德评价的意义	(162)
第二节	会计职业道德评价标准和依据	(164)
第三节	会计职业道德的评价方法	(168)

第三编 会计信息质量监督检查

第一章	概述	(175)
第一节	会计信息概念	(175)

第二节	会计信息的作用	(180)
第三节	会计信息质量及其特征	(183)
第二章	会计信息质量及其检验方法	(187)
第一节	会计信息质量检验的主体	(187)
第二节	会计信息质量理论指标的检测	(190)
第三节	会计信息质量应用指标的检测	(193)
第四节	检验方法的比较与检验结果的评析	(196)
第三章	会计信息失真原因分析	(198)
第一节	会计信息真实性	(198)
第二节	会计信息失真的危害与表现	(200)
第三节	会计信息失真原因分析	(204)
第四节	会计信息失真治理	(207)
第四章	会计信息质量检查	(210)
第一节	开展会计信息质量检查的背景及其法律依据	(210)
第二节	会计信息质量检查的执法主体及检查对象	(212)
第三节	会计信息质量检查的主要内容	(214)
第五章	会计信息质量的程序与方法	(218)
第一节	检查方案的制定	(218)
第二节	检查方案的实施	(220)
第三节	检查的基本方法	(225)
第六章	违反会计信息质量的处理	(228)
第一节	会计信息质量检查的审理制度	(228)
第二节	会计信息质量检查的处理处罚决定	(231)
第三节	听证、行政复议与行政诉讼	(234)
第四节	会计信息质量检查的指标体系及其公告	(237)

第四编 基层会计管理与监督实务

第一章 会计管理概述	(243)
第一节 会计管理概述	(243)
第二节 会计法制管理	(247)
第三节 会计人员管理	(254)
第四节 注册会计师管理	(256)
第五节 单位内部会计管理	(260)
第六节 国家对会计工作的管理	(266)
第二章 会计人员管理体制的演变	(276)
第一节 会计人员管理体制的产生	(276)
第二节 会计人员管理体制的演变	(277)
第三节 国民政府时期会计人员管理体制	(281)
第四节 新中国成立后会计人员管理体制的演变	(284)
第三章 会计人员管理体制的选择	(292)
第一节 市场经济的本质特点	(292)
第二节 市场经济对会计人员管理的影响	(293)
第三节 会计人员管理体制的几种探索	(297)
第四章 会计电算化	(304)
第一节 会计电算化的产生与发展	(304)
第二节 会计电算与手工核算的联系与区别	(306)
第三节 会计电算化的组织实施	(309)
第五章 会计电算化管理	(317)
第一节 内部控制概述	(317)
第二节 会计电算化的宏观管理	(318)
第三节 会计电算化的微观管理	(320)
第四节 计算机审计	(326)

第六章 单位内部会计监督	(329)
第一节 单位内部的会计监督与内部控制制度	(329)
第二节 建立健全内部会计监督制度	(331)
第三节 单位相关人员在内部会计监督中的职责权限	(337)
第七章 社会审计监督	(339)
第一节 社会审计监督的历史沿革	(339)
第二节 国有企业年度会计报表注册会计师审计制度	(340)
第三节 会计报表审计存在的主要问题	(344)
第八章 企业购进环节的会计监督	(348)
第一节 购进环节内部控制系统的会计监督	(348)
第二节 存货购进的实质性会计监督	(353)
第三节 固定资产购进的实质性会计监督	(357)
第九章 企业销售环节的会计监督	(359)
第一节 销售确认环节的会计监督	(359)
第二节 应收账款和应收票据的会计监督	(364)
第三节 货币资金的会计监督	(368)
第十章 企业生产环节的会计监督	(375)
第一节 生产环节的主要业务流程	(375)
第二节 生产环节内部会计监督制度	(379)
第三节 不同成本核算方法下的会计监督	(381)
第十一章 会计监督检查的思路和方法	(386)
第一节 会计监督检查的基本思路	(386)
第二节 检查会计信息失真的主要方法	(391)
第十二章 会计核算不真实的检查	(394)
第一节 货币资金不真实的检查方法	(394)
第二节 债权债务不真实的检查方法	(395)
第三节 实物资产不真实的检查方法	(397)

第四节	收入费用不真实的检查方法	(399)
第五节	所有者权益不真实的检查方法	(401)
第十三章	会计报表编制不真实的检查	(402)
第一节	对资产负债表的检查	(402)
第二节	对损益表的检查	(403)
第三节	对利润分配表的检查	(404)
第四节	对现金流量表的检查	(404)
第五节	对会计报表附注的检查	(405)
第六节	对合并会计报表的检查	(407)
第七节	对汇总会计损益表的检查	(409)
第十四章	注册会计师会计报表审计执业质量检查	(410)
第一节	对审计计划阶段执业质量的检查	(410)
第二节	对审计实施阶段执业质量的检查	(411)
第三节	对审计完成阶段执业质量的检查	(414)

第五编 新时期财政管理实务

第一章	财政管理概述	(419)
第一节	财政管理的概念和对象	(419)
第二节	财政管理的特点和原则	(422)
第三节	财政管理的内容和意义	(425)
第二章	预算管理	(430)
第一节	预算和预算管理	(430)
第二节	国家预算的编制	(432)
第三节	国家预算的执行与国家决算	(435)
第三章	国库管理	(440)
第一节	国库管理制度	(440)

第二节	总预算会计制度	(444)
第三节	预算执行	(447)
第四节	决算	(449)
第五节	国库集中收付制度	(452)
第四章	财政收支管理	(457)
第一节	财政收支管理的意义	(457)
第二节	财政收入管理	(461)
第三节	财政支出管理	(465)
第五章	国有资产管理	(470)
第一节	社会主义国有资产的建立与发展	(470)
第二节	国有资产管理特征和内容	(472)
第三节	国有资产管理体制	(476)
第四节	国有资产管理体制改革	(479)
第六章	国债管理	(485)
第一节	国债的概念	(485)
第二节	国债发行管理	(486)
第三节	国债市场管理	(492)
第四节	国债的规范化管理	(496)
第五节	国家外债规模管理	(498)
第六节	国家外债结构管理	(501)
第七节	国家外债的风险管理	(503)

第六编 财政监督检查理论与实践

第一章	财政监督概述	(509)
第一节	财政监督的性质与特点	(509)
第二节	财政监督的地位、作用与范围	(511)
第三节	财政监督的重要性与紧迫性	(513)
第四节	财政监督的资质、任务和权力	(515)

第二章 财政监督的形式	(519)
第一节 内部监督与外部监督	(519)
第二节 日常监督与专项监督	(530)
第三节 事前监督、事中监督与事后监督	(534)
第三章 财政监督的程序与方法	(543)
第一节 财政监督的程序	(543)
第二节 财政监督方法的科学性与实用性结合原则	(548)
第三节 财政监督基本方法的特点与分类	(550)
第四节 财政监督的方法	(552)
第五节 运用财政监督方法的基本要求	(567)
第四章 财政内部监督	(569)
第一节 财政内部监督的意义和作用	(569)
第二节 财政内部监督的内容	(570)
第三节 财政内部监督的方法	(576)
第四节 财政内部监督的程序	(578)
第五章 政府预算监督检查	(580)
第一节 政府预算管理概述	(580)
第二节 政府预算的监督	(587)
第三节 预算收入征管质量监督	(595)
第六章 财政收入监督检查	(605)
第一节 财政政入构成	(605)
第二节 财政收入的监督检查重点和方法	(606)
第三节 专项收入和其他收入的检查	(610)
第四节 财政收入的会计核算	(612)
第七章 财政支出的监督	(617)
第一节 行政事业费支出的监督	(617)
第二节 财政专项资金支出的监督	(619)
第三节 转移支付监督	(624)

第四节	政府采购的监督	(628)
第八章	政府采购监督	(636)
第一节	政府采购的特点、原则及监督的必要性	(636)
第二节	政府采购监督的内容	(639)
第三节	政府采购监督的办法	(642)
第四节	政府采购过程的监督	(643)
第九章	注册会计师行业监管	(647)
第一节	注册会计师行业监管概述	(647)
第二节	会计师事务所内控机制及执业道德监督	(651)
第三节	会计报表审计业务的监管	(655)
第四节	注册会计师验资业务的监管	(664)
第五节	对注册会计师基建审计业务的监管	(673)
第六节	会计师事务所其他业务的监管	(678)

第七编 新时期乡镇财务管理实务

第一章	乡镇财政政支督理	(685)
第一节	乡镇财政收入	(685)
第二节	乡镇财政收入的管理	(686)
第三节	乡镇财政支出	(696)
第四节	乡镇财政支出的管理	(702)
第五节	乡镇财政消赤减债	(708)
第二章	乡镇企业财务管理	(710)
第一节	乡镇企业财务管理概述	(710)
第二节	乡镇企业财务管理的内容与方法	(712)
第三节	乡镇企业财务管理的任务和原则	(716)
第三章	乡镇农业财务管理	(719)
第一节	乡镇农业财务管理的含义与特点	(719)

第二节	乡镇农业财务管理的任务与原则	(720)
第三节	乡镇农业财务管理的内容和财政支农职能的转变	(722)
第四章	村集体财务管理	(726)
第一节	村集体财务管理概述	(726)
第二节	村集体固定资产管理	(729)
第三节	村集体发包提留收入管理	(730)
第四节	村集体财务报告和监督	(732)

第八编 财务管理与会计监督探索实践

※ 财政监督与督理

加强财税监督 促进社会和谐

吉林省白城市财税监督局局长 张胜财	(739)
-------------------------	-------

省管县后市级财政监督工作浅探

吉林省四平市财政监督检查局 王彦广 闫庆海	(742)
-----------------------------	-------

加强监管,提高财政专项资金使用效益

吉林省白城市财税监督检查办公室 包红艳	(745)
---------------------------	-------

关于创新公共财政监督机制的几点思考

吉林省白城市财税监督检查办公室 周游	(748)
--------------------------	-------

规范会计秩序的财政监督手段初探

吉林省白城市财税监督检查办公室 张雅静	(750)
---------------------------	-------

新时期基层财政监督与管理实践

海南省三亚市财政局 陈海星 文光胜	(755)
-------------------------	-------

公共财政框架下建立健全地方财政监督体系的研究

湖北省麻城市财政局 刘伯彬 胡清潮	(759)
-------------------------	-------

浅析财政监督的死角与对策

湖北省竹溪县财政局纪检组长 明安成	
-------------------------	--

湖北省竹溪县财政监督检查局局长 陈斌	(766)
--------------------------	-------

创新监督机制 提升监督能力

湖北省宜都市财政局局长 杨开明	
-----------------------	--

湖北省宜都市财政局纪委副书记 孔凡新	(769)
--------------------------	-------

地方财政监督的现实问题与财政监督创新

湖北省钟祥市财政监督局 张松仕 (773)

加强财政监督检查力度 规范财政专项资金运行

湖北省荆门市东宝区财政监督检查局 陈明武 李爱军 (775)

谈财政监督与会计信息失真的有效控制

湖北省来凤县财政局 谭绍全 田延初 (777)

依法行政 强化监督 服务县域经济发展

湖北省咸宁市咸安区财政局 彭晓君 刘保平 蔡清红 (781)

改革和完善财政监督研究

湖北省武汉市蔡甸区财政局财政监督科 姜清和 (784)

与时俱进 锐意创新 开创财政监督工作新局面

湖北省秭归县财政局 宋发菊 谭慧玲 (787)

加强财政监督 不断增强财政监督工作的前瞻性

河北省迁安市财政局 湛义 (790)

加强财政监督力度 提高依法理财水平

河北省磁县财政局 杨太献 (795)

乡镇财政财务管理工作亟待加强

河北省海兴县财政局 王玉蜜 刘重文 (797)

如何加强县级财政支出监督

河北省涿州市财政局财政监督科 耿振国 (800)

科学选择监督题目 不断创新监督工作

河北省黄骅市财政局 常卫国

河北省黄骅市水务局 庞铁峰 (807)

提供优质服务 改善财政监督

陕西省潼关县会计核算中心 范智慧 张霞 (809)

汉台区乡镇财政督理改革实践

陕西省汉中市汉台区财政局 李琪海 方建林 (812)

完善财政内部监督机制的思考

陕西省铜川市印台区财政局 史菊琴 (817)

加强我市财政监督工作的初探

陕西省延安市财政监督检查处 王军 (819)