

2001年河南省行政事业单位继续教育教材

会计必读

K U A I J I B I D U

侯相思 于海阔 主 编

中国商业出版社

2002 年行政事业单位会计人员继续教育教材

会 计 训 读

主编 于海阔 张延民

河南科学技术出版社

2002 年行政事业单位会计人员继续教育教材

会计必读

主编 于海阔 张延民

责任编辑 王茂森 责任校对 王艳红 徐小刚

河南科学技术出版社出版发行

(郑州市经五路 66 号)

邮政编码: 450002 电话: (0371) 5737028

郑州铁路局印刷厂印刷

全国新华书店经销

开本: 850mm×1168mm 1/32 印张: 10.875 字数: 270 千字

2002 年 11 月第 1 版

2002 年 11 月第 1 次印刷

印数: 1—10 000

ISBN 7-5349-2937-7/G·868

定价: 16.00 元

编审委员会

主 审	张鹤喜		
主 编	于海阔	张延民	
副主编	杨文林	安金玲	刘存印
编 委	张献伟	周 颖	白晓华
	范文亮	刘成民	王小琴
	于 萌	王彦培	汪诗怀

前

言

为了认真搞好 2002 年度会计人员继续教育工作，根据财政部有关指示精神，结合河南省具体情况，我们组织有关专家、学者编写了 2002 年度行政事业单位会计人员继续教育教材《会计必读》一书。该书针对目前会计队伍必须学习和更新的知识，重点讲解了会计职业道德、有关税收知识、行政事业单位会计改革和支出核算的变化以及会计电算化基础规范。

该书第一章、第二章由于萌同志编写，第三章由王小琴同志编写，第四章由王彦培同志编写，第五章由刘成民同志编写，第六章由汪诗怀同志编写。

2002 年 10 月

目

录

第一篇 会计职业道德	(1)
第一章 会计职业道德概述	(2)
第一节 道德的本质及其特点	(2)
一、道德的本质	(2)
二、道德的特点	(4)
三、社会公道的基本要求	(6)
第二节 职业道德的涵义及其特点	(7)
一、职业道德的涵义	(7)
二、职业道德的特点	(8)
三、职业道德的作用	(9)
四、社会主义职业道德的特点	(10)
第三节 会计职业道德的特征及职能	(12)
一、会计职业道德的特征	(12)
二、会计道德的职能	(13)
第二章 会计职业道德原则	(16)
第一节 为人民理财原则	(16)
一、把人民群众的整体利益放在首位	(17)
二、会计人员要做人民群众的“好管家”	(17)
三、处理好长远利益与眼前利益的关系	(17)
四、妥善处理整体利益与个人利益的关系	(18)

第二节 诚信为本原则	(18)
一、公正、平等意识	(19)
二、独立自主人格	(19)
三、笃信虔敬态度	(20)
四、会计执业能力	(20)
第三节 廉洁奉公原则	(21)
一、廉洁清正，操守为重	(22)
二、秉公执法，率先垂范	(24)
第四节 会计道德原则的特征与要求	(26)
一、体现了社会主义的集体主义道德原则	(26)
二、给会计人员指明了会计工作中从善去恶的行动方向	(26)
三、要求会计人员对工作极端负责任，对人民极端热忱，对技术精益求精	(27)
第三章 会计职业道德规范	(29)
第一节 尽职尽责，勤奋工作	(29)
一、自觉把会计工作同祖国的命运紧密联系在一起	(29)
二、热爱会计工作，充分发挥积极性、主动性和创造性	(30)
三、掌握会计管理科学知识，刻苦钻研会计业务	(30)
四、自觉形成任劳任怨、一丝不苟的工作作风	(30)
第二节 当好参谋，参与管理	(31)
一、积极参与企业经营管理的全过程，做好参谋工作	(31)
二、提出改善管理的各项会计措施、建议	(32)
第三节 如实反映，正确核算	(32)
一、具备诚实可靠的品质，客观反映经济活动过程	(32)
二、正确核算经济业务，提高会计信息质量水平	(33)
第四节 遵纪守法，严格监督	(33)
一、对经济活动实施严格的监督	(33)
二、以身作则，模范遵守财经法规	(34)

第五节 厉行节约, 勤俭理财	(34)
一、发挥厉行节约的优良传统, 反对铺张浪费	(34)
二、管好财、聚好财、用好财	(35)
第六节 大胆改革, 讲究效益	(35)
一、解放思想, 理顺会计改革的思路	(36)
二、关注会计改革, 促进会计发展	(36)
三、树立效益第一的思想, 讲究“时间”和“效率”	(36)
第四章 会计职业道德活动	(37)
第一节 会计职业道德评价	(37)
一、会计职业道德评价的对象和作用	(37)
二、会计道德评价的标准	(38)
三、会计道德评价的根据	(39)
四、会计道德评价的方式	(40)
五、良心、荣誉在会计道德评价中的作用	(42)
第二节 会计职业道德教育	(43)
一、会计道德教育的作用	(43)
二、会计道德教育的特征	(43)
三、会计道德教育的方法	(45)
第三节 会计职业道德修养	(46)
一、会计道德修养的意义	(46)
二、会计道德修养的原则	(47)
三、会计道德修养的方法	(48)
第五章 社会主义市场经济与会计职业道德建设	(50)
第一节 社会主义市场经济对会计职业道德的影响	(50)
一、有助于提高会计人员的主观能动性	(50)
二、有助于促进会计人员自由平等地发展	(51)
三、有助于打破会计行业中任人唯亲的观念	(51)
四、有助于人们对会计行为的评价	(52)

五、有助于会计职业社会化	(53)
第二节 社会主义市场经济条件下的会计职业道德观念	(53)
一、经济效益观念	(53)
二、时间就是金钱观念	(54)
三、人才观念	(54)
四、竞争观念	(55)
第二篇 行政事业单位税收相关知识	(56)
第一章 税收征收管理法的主要内容	(57)
第一节 税收征收管理法概述	(57)
一、税收征收管理法的立法宗旨	(57)
二、税收征纳的法定原则	(57)
第二节 税务管理	(59)
一、税务登记	(59)
二、账簿、凭证管理	(61)
三、纳税申报	(62)
第三节 税款征收	(66)
一、税款的依法征纳	(66)
二、纳税期限与延期纳税	(67)
三、滞纳金	(67)
四、依法审批税收减免	(67)
五、依法出具税收凭证	(67)
六、税额的核定与调整	(67)
七、关联企业纳税问题	(68)
八、税收保证措施	(68)
九、税收保全与强制执行	(68)
十、离境清税制度	(70)
十一、国家税收优先原则	(70)

十二、纳税人就欠税情况的说明义务	(71)
十三、税务机关扣押、查封时开付单据的义务	(71)
十四、税收征管中几种特殊情况的处理	(71)
第四节 税务检查	(72)
一、税务机关在税务检查时的权利	(72)
二、检查发现以前纳税期逃税行为可采取的措施	(73)
三、纳税人、扣缴义务人在税务检查中的责任	(73)
四、有关单位和个人在税务检查中的义务	(73)
五、税务人员进行税务检查的法定义务	(73)
第五节 法律责任	(74)
一、纳税人、扣缴义务人违反税务管理有关规定的法律责任	(74)
二、纳税人、扣缴义务人妨害税款征收有关规定的法律责任	(76)
三、纳税人、扣缴义务人、金融机构违反税务检查有关规定的法律责任	(83)
四、税收争议处理规定	(85)
第二章 行政事业单位涉及的主要税种有关规定及会计核算	(89)
第一节 增值税法	(89)
一、增值税的沿革	(89)
二、增值税的概念	(90)
三、增值税的纳税义务人	(90)
四、增值税的征税范围	(90)
五、一般纳税人和小规模纳税人的认定	(93)
六、税率的确定	(93)
七、增值税销项税额	(94)
八、几种特殊销售行为	(95)

九、进项税额	(97)
十、应纳税额计算的几个规定	(98)
十一、特定货物销售	(99)
十二、纳税义务发生时间、纳税期限及纳税地点	(99)
十三、增值税专用发票的使用和管理	(100)
十四、增值税计算应用举例	(103)
第二节 营业税	(106)
一、营业税的概念	(106)
二、营业税的征税范围	(106)
三、税目、税率	(107)
四、计税依据	(108)
五、起征点（仅适用于个人）	(110)
六、应纳税额的计算	(110)
七、几种经营行为的处理	(111)
八、税收优惠	(112)
九、纳税义务发生时间	(114)
十、纳税申报和纳税地点	(115)
第三节 企业所得税	(115)
一、事业单位所得税的概念及纳税人	(116)
二、关于应税收入总额的确定	(116)
三、应纳税所得额的计算	(118)
四、准予扣除的支出项目的扣除标准	(118)
五、关于资产的税务处理	(119)
六、在计算应纳税所得额时不得扣除项目	(120)
七、其他规定	(121)
八、关于企业所得税减免待遇问题	(121)
九、从事业结余和经营结余出发来计算应纳税所得额	(123)
十、财务制度与税法规定差异对照表	(126)

第四节 个人所得税	(128)
一、纳税义务人	(128)
二、征税对象	(128)
三、税率	(131)
四、应纳税所得额	(132)
五、应纳税额的计算	(135)
六、几个特殊问题	(142)
七、税收优惠	(144)
八、境外所得的税额扣除原则	(145)
九、纳税申报及缴纳	(145)
第三篇 行政事业单位会计核算	(148)
第一章 预算会计概述	(149)
第一节 预算会计的构成	(149)
一、预算会计的构成	(149)
二、预算会计的分级	(150)
第二节 预算会计与企业会计的差异	(151)
一、预算会计的特点	(151)
二、预算会计与企业会计的差异	(152)
第二章 事业单位会计	(154)
第一节 资产和负债	(154)
一、资产	(154)
二、负债	(160)
第二节 净资产	(162)
一、事业基金	(162)
二、固定基金的核算	(163)
三、专用基金的核算	(164)
四、结余	(165)
五、结余分配	(167)

第三节 收入与支出	(169)
一、收入	(169)
二、支出	(172)
第四节 事业单位会计报表	(176)
一、资产负债表	(176)
二、收入支出表	(178)
第五节 事业单位会计决算报告编制及审核	(179)
一、概念和作用	(179)
二、适用范围	(180)
三、会计决算报告的内容	(180)
四、会计决算报告的编制	(181)
五、会计决算报告的审核	(182)
六、会计决算报告的上报	(184)
七、会计决算报告编制质量的核查	(184)
八、会计决算报告的工作责任	(185)
第六节 事业单位会计报表分析	(185)
一、会计报表分析的方法	(185)
二、财务分析评价指标	(186)
第三章 行政单位会计	(188)
第一节 资产和负债	(188)
一、资产	(188)
二、负债	(191)
第二节 净资产	(192)
一、固定基金的核算	(193)
二、结余的核算	(193)
第三节 收入与支出	(194)
一、收入	(195)
二、支出	(197)

第四节 行政单位会计报表·····	(200)
一、资产负债表·····	(200)
二、收入支出总表·····	(200)
第五节 行政单位财务分析指标体系·····	(202)
一、支出增长率·····	(202)
二、人均开支水平·····	(202)
三、专项支出占总支出比重·····	(202)
四、人员经费占总支出比重·····	(203)
五、人车比例·····	(203)
第四章 行政事业单位会计改革·····	(204)
第一节 财政国库管理制度改革概述·····	(204)
一、改革现行财政国库管理制度的必要性·····	(204)
二、财政国库管理制度改革的指导思想和原则·····	(205)
三、财政国库管理制度改革的目的和步骤·····	(205)
第二节 建立国库单一账户体系及管理·····	(206)
一、国库单一账户体系的构成·····	(206)
二、收入收缴程序·····	(209)
三、支出拨付程序·····	(209)
第三节 国库集中支付业务的核算·····	(211)
一、财政直接支付的核算·····	(212)
二、财政授权支付的核算·····	(213)
三、小额现金账户的核算·····	(214)
第四篇 行政事业单位会计电算化基础工作规范·····	(216)
第一章 会计电算化概述·····	(217)
第一节 会计电算化的基本概念·····	(217)
一、会计电算化的涵义·····	(217)
二、电算化会计系统与手工会计系统的联系与区别·····	(219)
第二节 会计电算化的基本工作原理·····	(221)

一、会计电算化的处理过程	(221)
二、会计数据处理的技术方法	(224)
三、会计电算化系统的结构	(224)
第二章 会计电算化系统建立的基本规范	(226)
第一节 会计电算化系统硬件与软件配置	(226)
一、硬件配置	(226)
二、软件的选择	(227)
第二节 会计电算化人员配备与岗位培训	(233)
一、会计电算化岗位设置	(233)
二、会计人员电算化持证上岗制度	(236)
第三节 会计电算化管理制度建设	(238)
一、会计电算化管理制度建设意义	(238)
二、会计电算化管理制度	(239)
第三章 会计核算软件应用的基本规范	(245)
第一节 手工会计业务整理与运行前的准备	(245)
一、手工会计业务整理	(245)
二、系统运行前的准备	(248)
第二节 会计核算软件应用的基本过程及方法	(250)
一、会计核算软件系统的初始化	(250)
二、日常处理数据手工准备	(252)
三、会计核算软件的日常运行	(252)
四、会计核算软件的特定处理	(253)
五、会计档案的管理	(254)
第三节 替代手工记账应具备的条件和审批要求	(254)
一、替代手工记账应具备的条件	(255)
二、替代手工核算的审批程序和要求	(255)
三、替代手工记账后会计档案的生成与管理	(256)
第四章 会计电算化内部控制制度	(257)

第一节 会计电算化内部控制制度概述.....	(257)
一、会计电算化内部控制的涵义	(257)
二、会计电算化内部控制制度的目标	(257)
三、会计电算化内部控制制度的特点	(258)
四、会计电算化信息系统的产生和发展对内部控制的影响	(260)
第二节 会计电算化内部控制制度的主要内容.....	(261)
一、会计电算化信息系统环境下内部控制的主要内容	(261)
二、建立电算化内部控制制度应注意的问题	(265)
附件一.....	(267)
附件二.....	(304)
附件三.....	(307)
附件四.....	(319)

第一篇

会计职业道德

会计职业道德