

会计基本技能与案例丛书

蒙丽珍 主编 KUAIJI JIBEN JINENG YU ANLI CONGSHU

会计行为 规则

与案例

蒙丽珍 韦善宁 编著



中国财政经济出版社

F230
75

会计基本技能与案例丛书



会计行为规则与案例

蒙丽珍 韦善宇 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计行为规则与案例/蒙丽珍、韦善宁编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2003.2

(会计基本技能与案例丛书)

ISBN 7-5005-6389-2

I. 会… II. ①蒙… ②韦… III. 会计-规则-研究 IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 008022 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph @ dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 18 开 13.25 印张 245 000 字

2003 年 3 月第 1 版 2003 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1-5 000 定价: 20.00 元

ISBN 7-5005-6389-2/F·5579

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《会计基本技能与案例丛书》

编委会

主 任：蒙丽珍

副主任：李家瑗

委 员：李伯兴、周英虎、廖玉、李星华、
容焱

策 划：郭兆旭

改革开放 20 多年来，特别是确立社会主义市场经济体制的目标后，中国会计改革的步伐明显加快，会计事业得到了长足发展。1992 年“两则”、“两制”的颁布，初步完成了我国会计模式由计划经济向市场经济的转换。随后又陆续发布并实施了一系列具体会计准则和《企业会计制度》、《金融企业会计制度》，建立起了适应社会主义市场经济需要的会计标准框架体系。这为规范企业会计行为、提高会计信息质量提供了制度保障。但众所周知，会计是一门技术应用性强的管理科学，如何使各项准则和制度落到实处，提高广大会计人员的职业判断能力，更好地服务于经济建设，一直是财政部门 and 广大会计教育工作者研究的课题。



我国加入 WTO 之后，为会计事业的发展又带来了新的机遇和挑战。要深化会计改革、实现会计的国际协调，就需要有与之相适应的会计人才队伍。会计人员作为会计工作的主体，是会计事业发展的决定因素。一个单位会计人员业务素质的高低、职业道德的好坏直接关系到本单位会计工作的水平和质量；全社会会计队伍的状况，则关系到整个会计事业的发展。不可否认，我国整个会计人才队伍素质尚不能满足会计改革和进行国际协调的需要，因此，需要继续加强企业会计人员的后续教育，除了要求财会人员掌握新法规、新知识、新技能外，还需增加诚信教育、职业道德和国际惯例等方面的内容，使广大会计人员的后续教育系统化、规范化，而培训的关键之一是要编写一套通俗易懂的教材。

由蒙丽珍教授主编的《会计基本技能与案例丛书》不失为一套会计人员继续教育的好教材。这是一套直接面对基层会计人员的普及性读物，是一套实用性很强的教材，它以广大会计实务工作者为对象，旨在提高其专业素质，而提高广大会计人员的素质无疑是提高会计工作质量的基础，因此，它的出版发行具有较强的现实意义。

纵观整套丛书，采用了一种通俗易懂的讲解方式，以会计要素为



使之更适应基层会计人员的学习,也使该丛书在注重适用性、通俗性和可操作性的同时,对贯彻执行《企业会计制度》和各项具体会计准则,具有很强的辅导作用。

另外,从本套书的结构上看,作者的编排也是颇费心思的,它按照“技能——案例——实训”这样的条理和层次循序渐进,通过具体的会计案例来指导会计人员的实务操作,更有利于讲解会计制度、会计准则与方法的应用。

值得一提的是,该套丛书还包括了会计职业道德和会计法律规范的内容。这对贯彻落实朱镕基总理“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的指示精神,帮助广大会计人员加强职业道德修养、增强会计法律意识具有很强的指导作用,充分体现了本套丛书与时俱进的时代特色。

希望这套丛书的出版,能够在指导会计工作实践,提高会计人员的素质方面做出应有的贡献。

2002年12月



前言

这是一套写给广大会计实务工作者的书，我们称之为《会计基本技能与案例丛书》。

如果您是一个会计工作岗位的新手，工作中的许多问题会使您不知所措，尽快掌握会计基本知识和技能是您的必然选择。自学吧，面对众多的专业书中通篇抽象、生涩难懂的会计术语，实在觉得无从下手。于是您就会想，有没有这样一套书，能像一个师傅在旁边，手把手地来教。

也许您已有几年的会计工作经历，业务上也很得领导的赏识，但您还会想百尺竿头更进一步。但是，头绪繁多的工作、沉重的家庭负担都可能不允许您脱产学习。于是，您也想能有这样一套书，既可帮助您系统地学习会计知识，也能使您合理安排时间，见缝插针地逐步学习。

或许您是科班出身，有多年会计工作经验并担任部门主管，在事业上正大展鸿图。但随着经济业务越来越复杂，会计核算要求越来越高，新的会计准则不断推出，您会渐渐感到力不从心，原有的知识、经验已难以适应新的工作要求，正想着找一套能体现会计准则要求、囊括所有会计业务内容、有案例可参照的会计教材。

正是为了满足您的以上要求，我们编写了这套丛



书。它以简明扼要的文字、通俗易懂的讲解、让人眼见为实的凭证资料、逐步展开的会计案例，带您步入神秘的会计王国。也许它不同于课堂上老师的严肃、庄重，也许它缺乏学者的智慧、敏锐，但它却像邻居大姐姐那么亲切，像共处一室的同事那么随和，像相处多年的朋友那么诚恳，它就是您梦寐以求的那种身边常备、手里常翻的会计知识普及读物，一定可以成为您的良师益友。

丛书按会计要素单独编写成册，并循着这样的思路来展现会计知识内容：第一部分为技能篇，主要以通俗明了的语言向您介绍或与您一起复习会计业务核算的内容、方法和技能，这部分内容是学习的基础，在这里我们已经注意到把最新的会计准则的内容融入其中。第二部分为案例篇，主要以会计案例为分析对象，生动地再现会计的核算过程，示范性地展现会计实践。第三部分为实训篇，主要提供各种会计业务练习，营造一个会计实验的环境。总之，我们的初衷就是通过“技能→案例→实训”这样一个学习步骤，完成“知识→示范→实践”这样一个教学过程，使您能在较短的时间内，更好地将书本知识转化为自己的工作技能，更好地指导工作实践。

本套书共有 14 本，包括《会计核算入门技能与案例》、《货币资金核算技能与案例》、《固定资产、无形资产核算技能与案例》、《存货核算技能与案例》、《投资核算技能与案例》、《负债核算技能与案例》、《收入、利润核算技能与案例》、《成本、费用核算技能与案例》、《所有者权益核算技能与案例》、《资产负债表、利润表编制技能与案例》、《现金流量表编制技能与案例》、《会计报表分析技能与案例》、《纳税业务核算技能与案例》、《会计行为规则与案例》。

本书在策划、编写过程中，得到会计教育界及会计实务工作者的大力支持和帮助，他们提出了很多宝贵的意见和建议。广西壮族自治区财政厅厅长刘铭达教授欣然为本套丛书作序，在此一并表示衷心感谢！

流连于会计苑地，真可谓万紫千红，令人赏心悦目，只要稍作留心，您可能会惊奇地发现，我们这套丛书又为其增添了一束奇葩。诚然，它有许多不足，但却不乏其独到之处。





它秉承了“师傅带徒弟”的传统，手把手地教您去做会计；
它吸纳了会计业务的精华，让您的会计工作精益求精；
它体现了生活中的一个普通哲理——简单就是美。

蒙丽珍

2002 年 12 月

3

前

言



目 录

技 能 篇

一、会计行为规则概述.....	(3)
1. 作为一个会计人员, 您能告诉我什么叫会计吗	(3)
2. 以会计为终身职业的您了解会计职业的特点吗	(4)
3. 什么叫会计行为, 其本质特征是什么	(5)
4. 会计行为包括那些内容	(7)
5. 会计行为的目标是什么	(8)
6. “会计人”是“会计人员”的误称吗.....	(9)
7. 为什么说“会计人”又是“社会人”	(10)
8. 会计人有哪些需求	(11)
9. 会计人的行为动机是什么	(13)
10. 当前我国不良会计行为体现在哪些方面	(14)
11. 当前我国不良会计行为具有哪些特征	(15)
12. 不良会计行为具有哪些危害	(16)
13. 什么叫会计行为规则, 其意义是什么	(17)
14. 会计行为规则具有哪些作用	(18)



15. 会计行为规则有什么特点 (19)
16. 会计行为规则包括哪些内容 (20)

二、会计技术行为规则..... (22)

17. 您知道什么叫会计技术行为规则 (22)
18. 会计技术行为规则的表现形式有哪些 (22)
19. 会计技术行为规则的主要内容是什么 (23)
20. 会计技术行为规则的特征是什么 (24)
21. 您知道会计技术行为规则对凭证的规定吗 (25)
22. 您知道会计技术行为规则对会计账簿的主要规定吗 (26)
23. 您知道会计技术行为规则对财务会计报告的主要规定吗 (27)
24. 您知道会计技术行为规则对公司、企业会计核算的特别规定吗 (28)
25. 您知道会计监督的依据是什么吗 (28)
26. 您知道会计监督的内容是什么吗 (29)
27. 您知道单位内部会计监督制度应符合哪些要求吗 (29)
28. 您知道单位负责人及会计人员在单位内部会计监督中的职责吗 (30)
29. 您知道会计工作的主管是哪一个行政部门吗 (30)
30. 您知道财政部门在会计监督中的职责吗 (31)
31. 您知道除财政部门以外的政府部门在会计监督中的职责吗 (31)
32. 您知道注册会计师在会计监督中的职责吗 (32)
33. 您知道《内部会计控制规范》对会计监督所作的主要规定吗 (32)
34. 您知道会计机构设置的规定吗 (33)
35. 您知道会计工作岗位设置的规定吗 (33)
36. 您知道会计档案管理的主要规定吗 (33)
37. 您知道代理记账的规定吗 (34)
38. 您知道会计人员继续教育的规定吗 (35)
39. 您知道会计人员保护及奖惩的规定吗 (36)
40. 您知道会计从业资格管理的规定吗 (37)
41. 您知道总会计师设置的规定吗 (39)

三、会计道德行为规则..... (41)

42. 会计职业道德是如何形成和发展的 (41)





43. 会计职业道德具有哪些作用	(42)
44. 《会计基础工作规范》要求会计人员遵守哪些职业道德	(43)
45. 朱镕基总理要求会计人员遵守哪些职业道德	(45)
46. 什么叫会计职业道德修养	(47)
47. 会计职业道德修养的意义有哪些	(48)
48. 会计职业道德修养的内容有哪些	(50)
49. 会计职业道德修养的主要途径有哪些	(51)
50. 会计职业道德修养的主要方法有哪些	(52)
51. 会计职业道德评价具有哪些作用	(53)
52. 会计职业道德评价的标准是什么	(55)
53. 会计职业道德评价的方法有哪些	(56)
 四、会计法律行为规则	(60)
54. 我国会计法律法规体系是如何构成的	(60)
55. 我国会计法律法规体系的等级效力如何规定	(61)
56. 我国会计法律责任的形式有哪些	(62)
57. 您知道“十种会计违法行为”应承担哪些法律责任吗	(64)
58. 您知道伪造、变造会计资料应承担哪些法律责任吗	(66)
59. 您知道隐匿、故意销毁会计资料应承担哪些法律责任吗	(68)
60. 您知道授意、指使、强令会计机构、会计人员伪造、变造、 隐匿、故意销毁会计资料应承担哪些法律责任吗	(69)
61. 您知道单位负责人打击报复会计人员应承担哪些法律责任吗	(70)
62. 您知道财政部门及有关行政部门的工作人员在实施监督管理 中违反会计法应承担哪些法律责任吗	(70)
63. 您知道行政部门的工作人员泄露检举材料应承担哪些法律责 任吗	(71)
64. 您知道同一违法行为既违反会计法，又违反其他法律应如何 承担哪些法律责任吗	(71)
65. 您知道注册会计师违反法律法规规定应承担哪些法律责任吗	(73)

案 例 篇

一、“安然”唱起悲歌，会计路在何方	(79)
二、2000年北京抗诉第一案扑朔迷离	(82)
三、差距只在一个“信”字	(86)





四、麦科特为什么能上市圈了 5 个多亿·····	(88)
五、深华源 2000 年推出具保留意见审计报告是否恰当·····	(90)
六、两例注册会计师履行保密责任案例·····	(93)
七、现金日记账的余额为何出现“赤字”·····	(95)
八、企业经理以“票”谋私自吞苦果·····	(98)
九、“老实人”处心积虑作虚终被擒·····	(101)
十、“杂工单”里为何有“蛀虫”·····	(104)
十一、黎明股份不光明·····	(107)
十二、家贼鲸吞了一个国有企业·····	(110)
十三、国税焉能流入“小金库”·····	(113)
十四、追踪“旱地龙”，挖出一条“虫”·····	(118)
十五、广州粮食系统特大贪污受贿案·····	(121)
十六、小小科级干部缘何“日进斗金”·····	(125)
十七、中介不公，国法难容·····	(128)
十八、临时收款员如何骗到 13 万元·····	(131)
十九、一张工资发放明细表牵出的“内幕”·····	(135)
二十、总经理是否报复财务部长·····	(138)
二十一、“当众烧毁”账本案·····	(141)
二十二、“油耗子”是如何被抓住的·····	(143)
二十三、无怨无悔的“年轻”·····	(146)
二十四、三个女人合演一台丑剧·····	(149)
二十五、878 张发票与 15 万元公款·····	(152)
二十六、破灭的“黄金梦”·····	(156)
二十七、同流合污四人组，密谋贪污齐入狱·····	(159)
二十八、一千万陡然变成一个亿·····	(160)
二十九、16 家会计师事务所中竟有 14 家出具严重失实审计报告·····	(162)

实 训 篇

一、单项选择题·····	(167)
二、多项选择题·····	(168)
三、判断题·····	(176)
四、案例分析题·····	(180)
五、实训题答案·····	(192)
后记·····	(195)





技 能 篇



一、会计行为规则概述

1. 作为一个会计人员，您能告诉我什么叫会计吗

也许您来自广阔的田野、来自漫长的海岸线、来自绿色的军营、来自沸腾的矿山、来自宁静的大学课堂，但我们却共同走进会计王国的大门，并以此为一生的职业。然而，你能清楚明了的告诉人们什么叫会计？或者说会计的本质是什么？

一般教科书会告诉我们，**会计**是以货币作为主要计量尺度，采用一系列的专门方法，全面、连续、系统、综合地对企业及其他组织的经济业务活动进行核算与监督，并参与经济预测、决策、控制、分析和评价，旨在提高经济效益的一项经济管理活动。将定义进行归纳，**会计的本质**可表述如下几个要点：

(1) 以货币作为主要的计量尺度

在经济业务活动中，不仅要发生财产物资的增减变动，而且还要发生资金的收付及劳动时间的耗费，这就需要分别采用货币量度、实物量度和时间量度进行计量，但是，采用不同的计量尺度所度量的经济业务是不能进行对比的。市场经济条件下，商品具有一定量的价值，而货币作为一般等价物，具有价值尺度的职能，因此，用不同的计量尺度所计量的经济业务活动可以用货币来统一衡量它们的价值，并进行对比分析，为加强经济管理提供参考资料。

(2) 以提高经济效益为主要目的

在生产活动中，人们最关心的就是如何尽可能以最少的投入获得最大的产出。因此，必须通过对生产过程的观察、记录、计量、报告、分析和检查等办法来反映和控制生产过程，掌握生产过程中发生的劳动耗费、劳动占用及取得的劳动成果，从而有效地组织和管理生产，以达到不断降低消耗，提高生产效率，最终提高经济效益的目的。会计正是为了实现这一目的而产生的。

(3) 以核算、监督、预测、决策、控制、分析和评价为职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。按照《会计法》的规定，核算和监督是会计的基本职能。会计人员有权依法进行会计核算，实行会计监





督。在市场经济条件下,企业所面临的竞争越来越激烈,会计光发挥核算和监督职能是不够的,还应发挥预测、决策、控制、分析和评价等职能,才能更好地为改善企业的经营管理,提高经济效益服务。

(4) 具有一套完整的方法体系

会计为了核算和监督经济业务活动,参与经济预测、决策、控制、分析和评价,需要运用一系列的专门方法,包括核算方法、监督方法、预测决策方法、控制方法、分析和评价方法等,只有科学运用这些方法,才能保证会计工作有条不紊地进行。

(5) 随着社会经济的发展和管理要求的提高而发展

马克思指出:过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。马克思科学地论证了会计的产生、运用和发展与社会发展的辩证关系。说明生产越发展,生产越是社会化,会计越重要,从而精辟地概括了会计发展的历史规律及会计在社会经济活动中的地位和作用。随着社会生产的发展,生产组织、生产过程的日益社会化,一方面,会计包括的内容及其所运用的方法,经过长期实践和经验的累积,由简单到复杂、由低级到高级,逐步成为一门比较完整的科学;另一方面,随着社会经济的发展,对经济活动的管理日趋复杂化,对会计要求也越来越高,这在客观上推动了会计技术、方法及手段的发展。

2. 以会计为终身职业的您了解会计职业的特点吗

所谓特点就是矛盾的特殊性,是一事物区别于它事物的特征。职业的特点就是一个职业与其他职业的区别。职业是指由于社会分工而形成的具有特定专业和专门职责,并以所得收入作为主要生活来源的社会活动。例如,从事政府管理工作的职业是公务员,从事教育和传授知识的职业是教师,从事治病救人的职业是医生,从事演艺职业是演员等。会计职业是社会千百种职业中的一种,会计职业与其他职业相比较其主要特点是:

(1) 以提供会计信息为主要职业责任

不同的职业有不同的职业责任。如医生以自己的医术履行治病救人的职责;教师以其知识和人格对学生“传道、授业、解惑”,履行“教书百人”的职责;会计与其他职业不同,它是以向社会提供会计信息,履行会计核算和监督以及预测、决策、控制、分析、评价为职业责任的。因此人们也可会计活动看作是一个信息系统。

(2) 会计职业的服务对象是多元化的

