

会计税务规范与实务操作问题解答丛书

会计基础工作 规范实务操作问题解答

KUAIJI JICHUGONGZUO
GUIFAN SHIWU CAOZUO WENTI JIEDA

陈 骥 / 主 编



中国经济出版社
www.economyph.com

会计税务规范与实务操作问题解答丛书

会计基础工作 规范实务操作问题解答

KUAIJI JICHUGONGZUO
GUIFAN SHIWU CAOZUO WENTI JIEDA

陈 骝 / 主 编



中国经济出版社
www.economyph.com

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础工作规范实务操作问题解答/陈骝 主编. 北京: 中国经济出版社, 2004. 1

ISBN 7-5017-6266-X

I. 会... II. 陈... III. 会计-规范-中国-问答 IV. F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 115341 号

出版发行: 中国经济出版社 (100037 · 北京市西城区百万庄北街 3 号)

网 址: WWW.economyph.com

责任编辑: 陈 骝 (电话: 010-68308644 13621098588)

责任印制: 张江虹

封面设计: 蒋宏工作室

经 销: 各地新华书店

承 印: 三河市欣欣印刷有限公司

开 本: 787mm×960mm 1/16 印 张: 23.75 字 数: 460 千字

版 次: 2004 年 1 月第 1 版 印 次: 2004 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5017-6266-X/F·5047

定 价: 47.00 元

版权所有 盗版必究 举报电话: 68359418 68319282

服务热线: 68344225 68353507 68341876 68341879 68353624

中国经济书店: 66162744 地 址: 西四北大街 233 号

丛书编委会

主 编:陈 骝

副主编:崔雅静 李 莹

编 委:文 泰 余 明 杨 勇 王 志 韩瑞雨 陈 实
吕延强 余龙明 高加济 赵 生 张 捷 林一旭
刘 群 夏 明 柏 倩 郭 顺 汤 亮 张 硕
刘 涛 孙航行 刘为甘 孙 明 宗所德 付得善
罗 沙 高 成 陈 晨 孙雨默 王文涛 李文净
胡文明 章 之 孙 君 吴 歌 谢风格 任德强
陈红梅 华启超 英为明 胡一舟 笑 梅 曹一可
付思思 李莉娟 付 明 李支慧 胡于逾 张有中
武前福 萤宇周 韩安阳 文 实 李 钦 孙迅隋
安科瑞 郭明明 岳海涛 路文宇 王肇鹏 陈道扬
高贝之 杨 槟 李国钦

前 言

自上个世纪 80 年代末期,我国便拉开了会计改革的序幕,从 1992 年颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》到据其制定并陆续出台的具体会计准则,从相继制定实施的分行业会计制度到 1998 年发布的《股份有限公司会计制度》,从 1985 年《会计法》的出台到后来的两次修订,从早期《会计基础工作规范》到后来的一系列会计工作规范措施,都体现了不断改革的进程;进入二十一世纪以后,我们又颁布实施了《企业会计制度》,应该说,我们的会计改革经历了不断深入与完善的过程,走过了艰辛的每一步。现在,我们可以较为轻松地说,我们的会计已与国际惯例接上轨,已初步形成了完善的体系,并将继续发挥经济监督、预测、控制与管理的作用。

几乎与此同时,我们对税制也进行了全方位改革,颁布实施了一系列具体税种的处理办法与措施,初步建立起符合国际惯例的税务制度。《中华人民共和国税收征管法》经全国人大修订后于 2001 年 5 月 1 日起实施,根据《中华人民共和国税收征管法》国务院颁布实施了《中华人民共和国税收征管法实施细则》,另外,针对税务中一些具体问题和方法也进行了改革和完善。

会计和税务两个内容的改革为我国整个经济体制改革奠定了重要基础,这两个内容改革的不断深入也体现了我国经济体制改革的逐步完善的过程。我国会计和税务两个内容本身是紧密相联的,在改革过程中是相互影响和促进的。就企





业而言,税务制度改革后,对涉及税金及有关方面的会计核算内容、程序和方法等都有影响;反过来,会计制度的改革,对税务制度有关内容的完善也有促进的作用,所以,会计处理与核算不是孤立存在的,而是在特定税务制度下进行的。随着税务制度的不断改革与完善,会计处理与核算的内容和方法等也就不断发生着变化。

为了帮助企业广大会计和相关人员学习和掌握新制度下会计和税务知识、方法和技能,并指导其从事的相关具体实务工作,我们组织北京有关高等院校,国家税务总局、财政部专家学者,以及有关从事税款征收和税务处理与核算实务的工作人员编写了这套《会计税务规范与实务操作问题解答》丛书。

本丛书结合实例,以一问一答的简洁明快的方式,对会计基础工作、核算业务、报告编制与分析审查业务、企业会计准则业务、税务处理等内容的实务操作过程与方法进行了深入浅出的阐释与分析,内容详实,形式新颖,可操作性强,读者可以有针对性的、有目的性的进行阅读和学习,因此,可以说这套丛书是你们有效可靠的好帮手。

我们经过努力,奉献出果实,倍感喜悦;同时我们也知道,我们的会计法规和制度还需要进一步完善,实际工作中还存在着各种具体矛盾和问题。在这样的环境和条件下,加之受我们学识和水平的限制,这套丛书可能存在一些疏漏乃至错误。欢迎广大读者和同仁提出批评和意见。

丛书编委会
2003年12月



责任编辑：陈 骝
E-mail: ChenLiu_bj@sohu.com
13621098588

COVER DESIGN: JINGHONG STUDIO 清水
装帧设计：蒋宏工作室
www.jhstudio.com.cn Tel: 010-62222111
学习 思想 创意 视觉 设计

目 录

第一章 会计基础工作规范处理问题解答	(1)
1. 会计基础工作的范围主要包括哪些内容?	(1)
2. 会计基础工作现存的薄弱环节表现在哪些方面? 造成这些问题的原因有哪些?	(1)
3. 加强会计基础工作的必要性表现在哪些方面?	(3)
4. 《会计基础工作规范》贯彻实施表现在哪些方面?	(4)
5. 会计机构设置的要求主要有哪些?	(5)
6. 《会计基础工作规范》会计工作岗位的具体规定表现在哪些方面?	(7)
7. 《会计基础工作规范》对从事会计工作的人员有哪些具体要求?	(9)
8. 如何正确理解会计人员回避制度?	(11)
9. 会计人员职业道德规范的内容主要表现在哪些方面?	(11)
10. 《会计基础工作规范》对会计人员职业道德规范的贯彻有哪些具体规定?	(12)
11. 企业建账的基本要求主要表现在哪些方面? 存在哪些急需解决的问题?	(13)
12. 什么是原始凭证? 原始凭证的内容和类别有哪些?	(14)
13. 记账凭证的填制有哪些具体要求?	(15)
14. 《会计基础工作规范》对会计账簿的设置有哪些规定? 如何理解?	(16)
15. 什么是登记总账? 如何进行总账的登记?	(17)
16. 如何进行明细账和日记账的登记?	(19)
17. 什么是会计记录错误? 会计记录错误查找的方法主要有哪些? 如何更正?	(20)
18. 按照《会计基础工作规范》的要求如何进行对账和结账?	(25)
19. 财务报告主要包括哪些内容? 如何正确的理解?	(27)
20. 财务报告的编制要求表现在哪些方面? 《会计基础工作规范》	





- 对此有何具体规定? (29)
21. 财务报告的格式和编制依据是什么? 由哪些注意事项? (31)
22. 什么是财务报告的审查? 财务报告审查的法律责任表现在哪些方面? (32)
23. 什么是财务报告审计? 注册会计师如何对财务报告进行审计? (34)
24. 什么是会计监督? 为什么要进行会计监督? 进行会计监督应该有哪些基本要求? (36)
25. 如何正确的理解单位内部会计监督? 单位内部会计监督的主体、对象、依据、主要职责是什么? (39)
26. 会计工作的国家监督主要包括哪些内容? 如何理解? (44)
27. 如何理解会计工作的社会监督? (45)
28. 什么是会计档案? 它有哪些组成部分? (45)
29. 会计档案的整理立卷和会计档案的装订的基本要求有哪些? (46)
30. 会计档案的保管应满足哪些具体规定? (47)
31. 会计档案的销毁规定有哪些? 如何理解? (48)
32. 会计工作交接前的准备工作主要表现在哪些方面? (49)
33. 会计工作交接的基本程序是什么? 如何理解? (49)
34. 《会计基础工作规范》对会计工作临时交接有何具体规定? 对移交后的责任有何规定? (50)
35. 什么是会计电算化? 会计电算化包括哪些层次? 各具体层次又包括哪些具体内容? (51)
36. 什么是计算机运行环境? 它有哪些具体分类? (53)
37. 会计软件主要有几种取得方式? (54)
38. 如何合理有效的选择商品化通用会计软件? 应该注意哪些方面? (54)
39. 《会计基础工作规范》对会计电算化人员配备与岗位培训有哪些具体规定? (56)
40. 会计核算电算化应做好哪些方面的基础工作? (57)
41. 什么是会计软件的初始化? 主要包括哪些组成部分? (59)
42. 如何进行会计软件的日常运行与维护? (59)
43. 替代手工记账的条件有哪些? (61)

第二章 流动资产会计账户规范处理问题解答 (63)

1. 对现金账户的规范操作表现在哪些方面? (63)



2. 对银行存款账户的规范操作表现在哪些方面?	(64)
3. 其他货币资金账户应遵循哪些基本规定? 与原有会计制度的规定 相比有哪些变化?	(66)
4. 如何进行货币资金类账户规范操作?	(68)
5. 如何对短期投资账户进行规范操作?	(75)
6. 如何对短期投资跌价准备账户进行规范操作?	(82)
7. 如何进行短期投资类账户规范操作?	(83)
8. 如何对应收票据账户进行规范操作?	(90)
9. 应收股利账户规范操作的一般要求是什么?	(92)
10. 应收利息账户规范操作的一般要求是什么?	(93)
11. 应收账款账户规范操作的一般要求是什么?	(93)
12. 其他应收款账户规范操作的一般要求是什么?	(98)
13. 坏账准备账户规范操作的一般要求是什么?	(100)
14. 预付账款账户规范操作的一般要求是什么?	(102)
15. 应收补贴款账户规范操作的一般要求是什么?	(102)
16. 待摊费用账户规范操作的一般要求是什么?	(103)
17. 如何进行应收款项类账户规范操作?	(104)
18. 物资采购账户规范操作的一般要求是什么?	(107)
19. 原材料账户规范操作的一般要求是什么?	(110)
20. 包装物账户规范操作的基本要求有哪些?	(117)
21. 低值易耗品账户规范操作的基本要求有哪些?	(118)
22. 材料成本差异账户规范操作的基本要求有哪些?	(120)
23. 自制半成品账户规范操作的基本要求有哪些?	(121)
24. 库存商品账户规范操作的基本要求有哪些?	(121)
25. 商品进销差价账户规范操作的基本要求有哪些?	(124)
26. 委托加工物资账户规范操作的基本要求有哪些?	(125)
27. 委托代销商品账户规范操作的基本要求有哪些?	(126)
28. 受托代销商品账户规范操作的基本要求有哪些?	(127)
29. 如何对存货跌价准备账户进行规范操作?	(128)
30. 如何对分期收款发出商品账户进行规范操作?	(129)
31. 如何进行存货类账户规范操作?	(130)
第三章 长期资产会计账户规范处理问题解答	(150)
1. 如何对长期股权投资账户进行规范操作?	(150)
2. 长期债权投资账户规范操作的基本要求有哪些?	(158)

3. 长期投资减值准备账户规范操作表现在哪些方面?	(161)
4. 委托贷款账户规范操作的基本要求有哪些?	(162)
5. 如何进行长期投资类账户规范操作?	(163)
6. 如何对固定资产账户进行规范操作?	(173)
7. 对累计折旧账户的会计处理如何规范?	(181)
8. 固定资产减值准备账户规范操作的基本原则有哪些?	(183)
9. 工程物资账户规范操作的基本原则有哪些?	(183)
10. 如何对在建工程账户进行规范操作?	(185)
11. 在建工程减值准备账户规范操作的基本要求有哪些?	(187)
12. 对固定资产清理账户的规范处理有何基本要求?	(188)
13. 如何进行固定资产类账户规范操作?	(188)
14. 如何对无形资产账户进行规范操作?	(202)
15. 无形资产减值准备账户规范操作的一般要求有哪些?	(205)
16. 如何对未确认融资费用账户进行规范操作?	(206)
17. 长期待摊费用账户规范操作的一般要求有哪些?	(207)
18. 待处理财产损益账户规范操作的一般要求有哪些?	(208)
19. 如何进行无形资产和长期待摊费用类账户规范操作?	(209)

第四章 负债会计账户规范处理问题解答 (215)

1. 短期借款账户规范操作的基本要求有哪些?	(215)
2. 应付票据账户规范操作的一般要求有哪些?	(215)
3. 应付账款账户的规范操作的一般要求有哪些?	(216)
4. 预收账款账户的规范操作具体规定有哪些?	(218)
5. 代销商品款规范操作基本规定有哪些?	(219)
6. 应付工资账户规范操作的基本规定有哪些?	(220)
7. 应付福利费账户规范操作的一般要求有哪些?	(221)
8. 如何对应付股利账户进行规范操作?	(222)
9. 应交税金账户规范操作的基本要求有哪些?	(222)
10. 其他应交款账户规范操作的基本要求有哪些?	(228)
11. 其他应付款账户规范操作的基本要求有哪些?	(228)
12. 预提费用账户的规范操作具体体现在哪些方面?	(229)
13. 待转资产价值账户的规范操作具体体现在哪些方面?	(229)
14. 预计负债账户的规范操作具体体现在哪些方面?	(230)
15. 如何进行流动负债类账户规范操作?	(231)
16. 如何对长期借款账户的会计处理进行规范?	(243)

17. 如何对应付债券账户的会计处理进行规范?	(248)
18. 如何对长期应付款账户的会计处理进行规范?	(250)
19. 如何对专项应付款账户的会计处理进行规范?	(251)
20. 如何对递延税款账户的会计处理进行规范?	(252)
21. 如何进行长期负债类账户规范操作?	(253)

第五章 所有者权益会计账户规范处理问题解答 (261)

1. 实收资本(或股本)账户规范操作的一般要求有哪些?	(261)
2. 资本公积账户规范操作的基本要求有哪些?	(263)
3. 盈余公积账户规范操作有哪些具体要求?	(265)
4. 如何进行所有者权益类基本账户规范操作?	(266)
5. 如何进行所有者权益类基本账户实务操作?	(271)
6. 对已归还投资账户如何进行规范操作?	(272)
7. 对本年利润账户如何进行规范操作?	(272)
8. 利润分配账户规范操作的一般要求有哪些?	(273)
9. 如何进行所有者权益类特殊账户实务操作?	(275)

第六章 损益会计账户规范处理问题解答 (277)

1. 生产成本账户的基本规定有哪些?	(277)
2. 如何对制造费用账户的会计操作进行规范?	(278)
3. 劳务成本账户的规范操作有哪些要求?	(280)
4. 如何进行成本类会计账户规范操作?	(280)
5. 如何进行成本类账户实务操作?	(282)
6. 主营业务收入账户规范操作的一般要求有哪些?	(284)
7. 其他业务收入账户规范操作的一般要求有哪些?	(291)
8. 投资收益账户规范操作的一般要求有哪些?	(292)
9. 补贴收入账户规范操作的一般要求有哪些?	(293)
10. 营业外收入账户规范操作有哪些基本要求?	(293)
11. 如何进行收入类账户规范操作?	(294)
12. 如何进行收入类账户实务操作?	(300)
13. 主营业务成本账户规范操作应遵循哪些基本的规定?	(302)
14. 主营业务税金及附加账户规范操作应遵循哪些基本规定?	(303)
15. 如何对其他业务支出账户的会计操作进行规范?	(304)
16. 营业费用账户规范操作的一般要求有哪些?	(305)
17. 管理费用账户规范操作的一般要求有哪些?	(305)



18. 财务费用账户规范操作应该有哪些基本规定?	(307)
19. 如何对营业外支出账户进行规范操作?	(307)
20. 所得税账户规范操作表现在哪些方面?	(309)
21. 如何进行支出类账户规范操作?	(309)
22. 以前年度损益调整账户规范操作的一般要求有哪些?	(316)
23. 以前年度损益调整账户主要会计事项分录有哪些?	(317)
24. 如何进行以前年度损益调整账户实务操作?	(318)

第七章 内部会计控制规范处理问题解答 (320)

1. 购进环节内部会计控制系统是怎样构造的? 各部分是如何具体操作的?	(320)
2. 企业是通过何种程序进行购进环节内部会计控制的?	(322)
3. 公司购进业务各个环节内部会计业务控制的关键点在哪里, 如何进行相应控制?	(323)
4. 怎样对存货购进的计划及其执行情况进行控制?	(325)
5. 对于采购合同的会计控制, 应该重点把握哪些内容?	(325)
6. 如何进行存货采购业务的会计控制?	(327)
7. 固定资产预算与审核的会计控制重点包括哪些内容? 固定资产记录的会计控制重点包括哪些内容?	(331)
8. 销售确认环节内部会计控制能够实现哪些控制目标? 其控制的关键点在哪里, 又是如何具体操作的?	(335)
9. 一般销售业务的会计控制是如何实现的?	(337)
10. 现金折扣的会计控制是如何实现的?	(337)
11. 销售折让的会计控制应该重点把握哪些问题?	(338)
12. 在理解生产环节内部控制制度过程中应该注意哪些要点?	(339)
13. 如何进行生产循环内部控制测试?	(340)
14. 如何对筹资可行性进行会计控制?	(342)
15. 如何对筹资会计核算进行会计控制?	(343)
16. 如何对投资可行性进行会计控制?	(346)
17. 营业利润形成的会计控制应该明确哪些关键控制点?	(348)
18. 期间费用的内部会计控制中最主要的方法是什么, 这一方法又是如何实现的?	(350)
19. 对管理费用进行会计控制时, 应该抓住哪些关键问题?	(351)
20. 对财务费用进行会计控制时, 应该抓住哪些关键问题?	(353)
21. 对销售费用进行会计控制时, 应该重点审计哪些问题?	(355)



22. 在整个控制程序中哪些控制程序适用于投资收益的会计控制？
在对其审查时需要查明哪些问题？ (356)
23. 对营业外收支进行会计控制时，应该本着什么具体目的设置
哪些控制点？在对其审查时需要查明哪些问题？ (358)
24. 所得税费用的会计控制应该从哪些方面入手？ (360)
25. 企业在建立健全有效的损益处理的管理制度过程中应该明确
的控制点有哪些？ (361)
26. 企业内部会计控制是如何实现对损益处理具体项目控制的？ (362)





第一章 会计基础工作规范处理问题解答

1. 会计基础工作的范围主要包括哪些内容?

答:会计基础工作主要是对为会计核算和会计管理服务的基础性工作的统称。主要包括:会计凭证的格式设计、取得、填制、审核、传递、保管等,会计账簿的设置、格式、登记、核对、结账等,会计报表的种类设置、格式设计、编制和审核要求、报送期限等,会计档案的归档要求、保管期限、移交手续、销毁程序等,会计电算化的硬件和软件要求、数据安全、资料保管等,会计监督的基本程序和要求,会计机构的设置要求,会计人员配备和管理要求,会计人员岗位责任制的建立和职责分工,会计人员职业道德的建立和执行,会计工作交接的程序,单位内部会计管理制度的建立和实施,等等。应当说,会计基础工作是一个比较广泛的概念,有的甚至将与会计工作有直接或间接联系的工作如定额管理、计量管理、指标考核等也纳入会计基础工作的范畴,这也说明会计基础工作在范围上的广泛性。应当说,会计基础工作的概念及其范围不是固定不变的,它会随着会计职能的扩展而不断发展,必须结合单位内部管理的需要和会计管理职能的发展来理解和界定会计基础工作的内涵和外延,从而不断改进和提高会计基础工作管理水平。

2. 会计基础工作现存的薄弱环节表现在哪些方面?造成这些问题的原因有哪些?

答: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基础。我国十分重视会计基础工作,相应制定了一系列规章、制度,以规范会计基础工作;同时,通过加强在职会计人员培训等措施,不断提高广大会计人员的基本业务技能,促进了会计基础工作的改善和提高。随着改革开放的深入和社会主义市场经济的发展,许多单位认识到会计基础工作的重要性,把会计基础工作与改善经营管理、建立现代企业制度等结合起来,积极采取措施改善和加强会计基础工作,使会计工作逐步规范,水平稳步提高,也使会计工作在单位经营管理中发挥越来越大的作用。

但是,会计基础工作中也存在一些薄弱环节,突出表现在:一些单位因为内部管理松弛而削弱了会计基础工作,账目混乱,财产不实,数据失真;一些单位会计人员数量不足、素质不高,造成记账随意,手续不清,差错严重,会计资料散失;一些单位为了掩盖真实的财务状况和经营成果,任意伪造、变造虚假的会计凭证、会计账



簿、会计报表;有些会计人员违反会计职业道德,不认真行使会计监督职权,参与违法违纪活动,甚至为违法违纪活动出谋划策,等等。这些问题,不仅削弱了会计基础工作,影响了会计工作秩序的正常运行和会计职能作用的有效发挥,也在一定程度上干扰了社会经济秩序,对各单位的经营管理产生了极为严重的消极影响。造成上述问题的原因主要有以下四个方面:

(1)对会计基础工作认识不足。

会计基础工作对会计工作和经营管理工作的影响往往是间接的,正因为如此,有些单位领导人认为会计基础工作抓不抓无所谓,会计基础工作处在可有可无的位置上。这种认识的直接后果是会计基础工作的削弱,进而影响整个会计工作水平和经营管理水平的提高。

(2)会计人员素质不高。

尽管近年来会计人员的整体素质稳步提高,但也有部分会计人员对会计基础工作方面的知识知之不多,从而对会计基础工作无所适从,造成会计基础工作混乱。

(3)有意违纪造成会计基础工作混乱。

有些单位为了达到偷逃税收、转移资产、私设“小金库”等非法目的,有意不按照国家统一会计制度的规定记账、算账、报账,以借机“混水摸鱼”。

(4)对会计基础工作的管理有所放松。

随着改革开放和基层单位扩大自主权,对基层单位的会计基础工作管理问题曾经出现这样一种认识,即:认为会计基础工作是各单位的内部事务,由各单位领导人抓就可以了,政府部门不必过多地干预,政府部门对基层单位会计工作的管理主要应当限于对会计工作的结果——会计报表的管理。一方面,我国是社会主义市场经济国家,政府宏观调控需要各基层单位提供会计信息,换句话说,政府部门对基层单位的会计工作有特定的要求,不会也不可能完全放任不管;另一方面,会计基础工作是保证会计工作质量的重要环节,离开健全的会计基础工作,会计报表质量很难得到保证,尤其在我国社会监督体系尚不健全的条件下,如果政府部门仅依靠控制各单位的会计报表而想达到保证会计工作质量的目的,显然是不可能的。从西方市场经济国家的情况来看,财务会计工作是反贪污受贿、反不正当竞争、加强内部控制的重要检查对象和有效控制手段。比如,美国70年代年制定的反贪污法规定:任何在美国证券交易委员会注册的上市公司,都必须做到:详细、准确、公正地记录和反映每一项资产和经济业务的处理情况;要有健全的内部控制系统,定期编制资产的使用和盘存情况表并与实际相核对,对其中的差额做出合理的解释和处理。法国公司法也对公司内部的会计管理问题作出了具体规定。由于对会计基础工作管理的认识有差异,基层单位的会计基础工作有所削弱,导致了会计基础工作出现滑坡。

(5)会计基础工作的标准不规范。



对于会计基础工作的标准,除了财政部发布的《会计人员工作规则》外,其他有关规章中也有相应规定。一方面,这些规定的系统性不够,相互之间甚至出现矛盾,造成基层单位无所适从。另一方面,随着经济管理和会计工作的发展,一些规定已经不能适应新形势的要求,如《会计人员工作规则》关于会计账户的规定,随着企业会计准则的实施,企业对会计账户的设置和使用将有更多的自主权和灵活性;随着会计电算化的广泛应用,如何保证会计资料的合法、真实和安全,也是会计基础工作中面临的重要问题。由于会计基础工作法规制度存在的上述不足,也是造成会计基础工作有所削弱的原因之一。

3. 加强会计基础工作的必要性表现在哪些方面?

答:加强会计基础工作的必要性,主要体现在以下四方面:

(1)是提高会计工作水平的需要。

会计基础工作是会计工作的基本环节,离开这一基本环节,会计工作就无从谈起。会计工作是一项重要的经济管理活动,它通过收集、处理、利用和提供会计信息,对经济活动进行核算和监督,从而为改进和加强经营管理服务。如果没有健全的会计基础工作,收集、处理、利用和提供会计信息就失去可靠保证,会计工作水平也就无法提高。从现实情况看,一些单位账务不清、账目混乱,在这种状况下的会计工作很难在单位经营管理中发挥应有的作用。

(2)是规范会计工作秩序的需要。

正常、有序的会计工作,应当是以规范的会计基础工作做保证的。会计基础工作混乱无序,必然造成会计工作秩序混乱,会计工作秩序混乱往往从会计基础工作薄弱开始的。从1996年国务院部署的整顿会计工作秩序情况来看,许多单位会计基础工作十分混乱,不仅削弱了会计职能作用的发挥,也使内部财务收支处于失控状态,给违法违纪问题以可乘之机。这方面的教训非常深刻。

(3)是提高会计人员素质的需要。

会计人员是会计工作的主要承担者,会计基础工作是会计人员从事会计工作最直接的对象。加强会计基础工作,督促会计人员从会计工作最基本的环节抓起,不断改进和加强会计工作,提高会计工作水平,对提高会计人员业务素质起直接作用。如果会计人员连最基本的工作都做不好,就很难说是称职的会计人员。

(4)是改善经营管理、加强宏观调控和维护市场经济秩序的需要。

会计工作通过生成和提供会计信息为改善经营管理、加强宏观调控和维护市场经济秩序服务。会计工作在提供上述服务中,必须以健全的会计基础工作做保证。在实际工作中,一些单位会计基础工作比较薄弱,造成财产不实、家底不清、数据不准、信息无用,不仅给单位内部管理带来消极影响,也容易因提供虚假会计信息而给国家宏观经济决策造成失误;同时,会计基础工作的混乱无序,也会加剧社