

《财务会计与审计实务问题释疑》

丛书

CAIWU KUAJI YU SHENJI SHIWU WENTI SHIYI

Q IYE KUAJI JIBEN GUIFAN CHULI
SHIWU WENTI SHIYI

企业会计基本规范处理 实务问题释疑

»杨得新 主编



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

《财务会计与审计实务问题释疑》

CAIWU KUAIJI YU SHENJI SHIWU WENTI SHIYI

财经 (910) 号 000000000000

Q

企业会计准则基本规范处理

QIYE KUAJI JIBEN GUIFAN CHULI

杨得新 主编

ISBN 7-309-04441-1

定价：18.00元

04-0375-5

企业会计基本规范处理 实务问题释疑

杨得新 主编

经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计基本规范处理实务问题释疑/杨得新主编.
—北京: 经济管理出版社, 2009.8

ISBN 978-7-5096-0718-3

I. 企… II. 杨… III. 企业管理—会计—问答
IV. F275.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 138426 号

出版发行: 经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话: (010) 51915602 邮编: 100038

印刷: 北京晨旭印刷厂

经销: 新华书店

组稿编辑: 贾晓建

责任编辑: 贾晓建 谭婷婷

技术编辑: 黄 铄

责任校对: 陈 颖

880mm×1230mm/32

7.25 印张 208 千字

2009 年 9 月第 1 版

2009 年 9 月第 1 次印刷

印数: 1—8000 册

定价: 18.00 元

书号: ISBN 978-7-5096-0718-3

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部

负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前言

我国财政部于2006年2月15日发布了新《企业会计准则》和《中国注册会计师执业准则》。新《企业会计准则》包含1项基本会计准则和38项具体会计准则，新会计准则应用指南和讲解已经颁布。新的注册会计师执业准则体系包括新拟定的22项审计准则和修订的26项审计准则。注册会计师执业准则指南也已颁布实施。这些标志着我国已建立起一套适应我国社会主义市场经济发展要求，顺应国际趋同大势的中国会计准则和注册会计师执业准则体系。

新的会计准则体系体现了国际会计准则精神，在框架结构上也是一样的。我国政府推进会计国际趋同的态度是积极而现实的。新准则考虑到中国经济目前的特点，针对特殊类别交易（如同一控制下企业合并等）和特定类型行业（如石油和天然气采掘业等）的会计核算提供了具体的规定，并保留了一些不同于国际会计准则的规定。准则框架体系层次分明，内容全面，既规范了审计等具有鉴证职能的业务，又规范了代编财务信息、对财务信息执行商定程序等不具有鉴证职能的业务，涵盖了注册会计师业务领域的各个主要环节和主要方面，能够满足注册会计师业务多元化的需求，满足社会公众和相关监管部门的基本需求。另外，注册会计师执业准则全面渗透了风险审计理念，充分体现了国际趋同要求，切实考虑了中国国情。注册会计师执业准则将对注册会计师实务工作产生全面、深刻的影响。

广大财会、审计与税务人员应及时、准确掌握和运用会计准则与注册会计师执业准则等新内容，尤其是这些内容对会计核算、财务报表编制与分析、财务报表审计、企业税务中的会计处理、企业内部会

计控制等方面内容的具体影响。基于这种考虑,我们编写了这套“财务会计与审计实务问题释疑”丛书。它对于指导广大财会、审计和税务及有关方面人员从临战和实战角度提高工作能力和积累经验具有很好的作用。

本丛书具有以下特点:第一,采取解答方式对相关方面实务操作疑难问题进行释疑;第二,以财务、会计、审计和税务等方面的最新法律法规作为编写依据;第三,紧密联系财会、审计与税务工作实际;第四,内容准确、格式规范、文字简洁、表述确切;第五,各本书内容既各自独立,又相互联系,形成一个体系;第六,作者多数既有实际工作经验,又具理论分析与综合能力。

本书对企业会计基本规范中的会计基础工作规范处理和资产、负债、共同、所有者权益、成本、损益等各类科目规范处理实务问题进行了释疑。

本书由杨得新主编,作者包括:杨得新、李君、张燕凌、杜彬、邵首耀、高翔、张红梅、魏明、唐晓霞、王彦超、宗印茹、张鑫、郭春芳、韩重奇、王萍芝、徐莉、张莉、邵帅、陈永生、刘立彬、杨金峰、金平。

书中不妥之处,欢迎广大读者批评指正。

作 者

2009年8月

目 录

第一章 会计基础工作规范处理 / 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? / 2
3. 加强会计基础工作的必要性表现在哪些方面? / 4
4. 《会计基础工作规范》的贯彻实施表现在哪些方面? / 5
5. 会计机构设置的要求主要有哪些? / 7
6. 《会计基础工作规范》中会计工作岗位的具体规定表现在哪些方面? / 10
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? / 12
8. 如何正确理解会计人员回避制度? / 14
9. 会计人员职业道德规范的内容主要表现在哪些方面? / 15
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? / 16
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? / 17
12. 什么是原始凭证? 原始凭证的内容和类别有哪些? / 19
13. 记账凭证的填制有哪些具体要求? / 20
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? / 22

15. 什么是登记总账? 如何进行总账的登记? / 23
16. 如何进行明细账和日记账的登记? / 26
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? / 28
18. 按照《会计基础工作规范》的要求如何进行对账和结账? / 34
19. 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? / 37
20. 如何正确地理解单位内部会计监督? 单位内部会计监督的主体、对象、依据和主要职责是什么? / 39
21. 会计工作的国家监督主要包括哪些内容? 如何理解? / 46
22. 如何理解会计工作的社会监督? / 47
23. 什么是会计档案? 它有哪些组成部分? / 48
24. 会计档案的整理立卷和会计档案装订的基本要求有哪些? / 49
25. 会计档案的保管应执行哪些具体规定? / 51
26. 会计档案的销毁规定有哪些? 如何理解? / 53
27. 会计工作交接前的准备工作主要表现在哪些方面? / 54
28. 会计工作交接的基本程序是什么? 如何理解? / 54
29. 《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? / 56
30. 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? / 56
31. 什么是计算机运行环境? 它有哪些具体分类? / 59
32. 会计软件主要有几种取得方式? / 60
33. 如何合理有效地选择商品化通用会计软件? 应该注意哪些方面? / 61
34. 《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? / 63
35. 会计核算电算化应做好哪些方面的基础工作? / 65
36. 什么是会计软件的初始化? 主要包括哪些组成部分? / 68
37. 如何进行会计软件的日常运行与维护? / 68

38. 替代手工记账的条件有哪些? / 70

第二章 资产类科目规范处理 / 72

1. “库存现金”科目的规范处理是怎样的? / 72
2. “银行存款”科目的规范处理是怎样的? / 74
3. “存放中央银行款项”科目的规范处理是怎样的? / 77
4. “存放同业”科目的规范处理是怎样的? / 77
5. “其他货币资金”科目的规范处理是怎样的? / 78
6. “结算备付金”科目的规范处理是怎样的? / 79
7. “存出保证金”科目的规范处理是怎样的? / 80
8. “拆出资金”科目的规范处理是怎样的? / 81
9. “交易性金融资产”科目的规范处理是怎样的? / 81
10. “买入返售金融资产”跨科目的规范处理是怎样的? / 83
11. “应收票据”科目的规范处理是怎样的? / 84
12. “应收账款”科目的规范处理是怎样的? / 85
13. “预付账款”科目的规范处理是怎样的? / 87
14. “应收股利”科目的规范处理是怎样的? / 87
15. “应收利息”科目的规范处理是怎样的? / 88
16. “应收保户储金”科目的规范处理是怎样的? / 90
17. “应收代位追偿款”科目的规范处理是怎样的? / 91
18. “应收分保账款”科目的规范处理是怎样的? / 91
19. “应收分保未到期责任准备金”科目的规范处理是怎样的? / 93
20. “应收分保保险责任准备金”科目的规范处理是怎样的? / 93
21. “其他应收款”科目的规范处理是怎样的? / 94
22. “坏账准备”科目的规范处理是怎样的? / 94
23. “贴现资产”科目的规范处理是怎样的? / 95
24. “贷款”科目的规范处理是怎样的? / 96
25. “贷款损失准备”科目的规范处理是怎样的? / 98
26. “代理兑付证券”科目的规范处理是怎样的? / 99
27. “代理业务资产”科目的规范处理是怎样的? / 100

28. “材料采购”科目的规范处理是怎样的? / 101
29. “在途物资”科目的规范处理是怎样的? / 102
30. “原材料”科目的规范处理是怎样的? / 103
31. “材料成本差异”科目的规范处理是怎样的? / 104
32. “库存商品”科目的规范处理是怎样的? / 105
33. “发出商品”科目的规范处理是怎样的? / 107
34. “商品进销差价”科目的规范处理是怎样的? / 108
35. “委托加工物资”科目的规范处理是怎样的? / 109
36. “包装物及低值易耗品”科目的规范处理是怎样的? / 110
37. “消耗性生物资产”科目的规范处理是怎样的? / 111
38. “周转材料”科目的规范处理是怎样的? / 112
39. “贵金属”科目的规范处理是怎样的? / 113
40. “抵债资产”科目的规范处理是怎样的? / 114
41. “损余物资”科目的规范处理是怎样的? / 115
42. “存货跌价准备”科目的规范处理是怎样的? / 115
43. “融资租赁资产”科目的规范处理是怎样的? / 116
44. “持有至到期投资”科目的规范处理是怎样的? / 116
45. “持有至到期投资减值准备”科目的规范处理是怎样的? / 118
46. “可供出售金融资产”科目的规范处理是怎样的? / 118
47. “长期股权投资”科目的规范处理是怎样的? / 120
48. “长期股权投资减值准备”科目的规范处理是怎样的? / 123
49. “投资性房地产”科目的规范处理是怎样的? / 123
50. “长期应收款”科目的规范处理是怎样的? / 125
51. “未实现融资收益”科目的规范处理是怎样的? / 126
52. “存出资本保证金”科目的规范处理是怎样的? / 126
53. “固定资产”科目的规范处理是怎样的? / 127
54. “累计折旧”科目的规范处理是怎样的? / 128
55. “固定资产减值准备”科目的规范处理是怎样的? / 129
56. “在建工程”科目的规范处理是怎样的? / 129
57. “工程物资”科目的规范处理是怎样的? / 131

58. “固定资产清理”科目的规范处理是怎样的? / 132
59. “未担保余值”科目的规范处理是怎样的? / 133
60. “生产性生物资产”科目的规范处理是怎样的? / 134
61. “生产性生物资产累计折旧”科目的规范处理是怎样的? / 136
62. “公益性生物资产”科目的规范处理是怎样的? / 136
63. “油气资产”科目的规范处理是怎样的? / 137
64. “累计折耗”科目的规范处理是怎样的? / 138
65. “无形资产”科目的规范处理是怎样的? / 138
66. “累计摊销”科目的规范处理是怎样的? / 139
67. “无形资产减值准备”科目的规范处理是怎样的? / 140
68. “商誉”科目的规范处理是怎样的? / 140
69. “长期待摊费用”科目的规范处理是怎样的? / 140
70. “递延所得税资产”科目的规范处理是怎样的? / 141
71. “独立账户资产”科目的规范处理是怎样的? / 141
72. “待处理财产损溢”科目的规范处理是怎样的? / 142

第三章 负债类科目规范处理 / 144

1. “短期借款”科目的规范处理是怎样的? / 144
2. “存入保证金”科目的规范处理是怎样的? / 144
3. “拆入资金”科目的规范处理是怎样的? / 145
4. “向中央银行借款”科目的规范处理是怎样的? / 145
5. “同业存放”科目的规范处理是怎样的? / 146
6. “吸收存款”科目的规范处理是怎样的? / 146
7. “贴现负债”科目的规范处理是怎样的? / 147
8. “交易性金融负债”科目的规范处理是怎样的? / 148
9. “卖出回购金融资产款”科目的规范处理是怎样的? / 149
10. “应付票据”科目的规范处理是怎样的? / 149
11. “应付账款”科目的规范处理是怎样的? / 150
12. “预收账款”科目的规范处理是怎样的? / 151
13. “应付职工薪酬”科目的规范处理是怎样的? / 152

14. “应交税费”科目的规范处理是怎样的? / 154
15. “应付利息”科目的规范处理是怎样的? / 156
16. “应付股利”科目的规范处理是怎样的? / 157
17. “其他应付款”科目的规范处理是怎样的? / 157
18. “应付保单红利”科目的规范处理是怎样的? / 158
19. “应付分保账款”科目的规范处理是怎样的? / 158
20. “代理买卖证券款”科目的规范处理是怎样的? / 159
21. “代理承销证券款”科目的规范处理是怎样的? / 161
22. “代理兑付证券款”科目的规范处理是怎样的? / 162
23. “代理业务负债”科目的规范处理是怎样的? / 163
24. “递延收益”科目的规范处理是怎样的? / 164
25. “长期借款”科目的规范处理是怎样的? / 164
26. “应付债券”科目的规范处理是怎样的? / 165
27. “未到期责任准备金”科目的规范处理是怎样的? / 167
28. “保险责任准备金”科目的规范处理是怎样的? / 167
29. “保户储金”科目的规范处理是怎样的? / 168
30. “独立账户负债”科目的规范处理是怎样的? / 169
31. “长期应付款”科目的规范处理是怎样的? / 169
32. “未确认融资费用”科目的规范处理是怎样的? / 170
33. “专项应付款”科目的规范处理是怎样的? / 170
34. “预计负债”科目的规范处理是怎样的? / 171
35. “递延所得税负债”科目的规范处理是怎样的? / 172

第四章 共同类科目规范处理 / 173

1. “清算资金往来”科目的规范处理是怎样的? / 173
2. “外汇买卖”科目的规范处理是怎样的? / 174
3. “外汇结售”科目的规范处理是怎样的? / 174
4. “衍生工具”科目的规范处理是怎样的? / 175
5. “套期工具”科目的规范处理是怎样的? / 175
6. “被套期项目”科目的规范处理是怎样的? / 176

第五章 所有者权益类科目规范处理 / 177

1. “实收资本”科目的规范处理是怎样的? / 177
2. “资本公积”科目的规范处理是怎样的? / 179
3. “盈余公积”科目的规范处理是怎样的? / 182
4. “一般风险准备”科目的规范处理是怎样的? / 183
5. “本年利润”科目的规范处理是怎样的? / 183
6. “利润分配”科目的规范处理是怎样的? / 184
7. “库存股”科目的规范处理是怎样的? / 185

第六章 成本类科目规范处理 / 187

1. “生产成本”科目的规范处理是怎样的? / 187
2. “制造费用”科目的规范处理是怎样的? / 188
3. “待摊进货费用”科目的规范处理是怎样的? / 189
4. “劳务成本”科目的规范处理是怎样的? / 190
5. “研发支出”科目的规范处理是怎样的? / 190
6. “工程施工”科目的规范处理是怎样的? / 191
7. “工程结算”科目的规范处理是怎样的? / 192
8. “机械作业”科目的规范处理是怎样的? / 192

第七章 损益类科目规范处理 / 194

1. “主营业务收入”科目的规范处理是怎样的? / 194
2. “利息收入”科目的规范处理是怎样的? / 195
3. “手续费及佣金收入”科目的规范处理是怎样的? / 195
4. “原保费收入”科目的规范处理是怎样的? / 196
5. “分保费收入”科目的规范处理是怎样的? / 196
6. “租赁收入”科目的规范处理是怎样的? / 196
7. “其他业务收入”科目的规范处理是怎样的? / 197
8. “汇兑损益”科目的规范处理是怎样的? / 198
9. “公允价值变动损益”科目的规范处理是怎样的? / 198

10. “投资收益”科目的规范处理是怎样的? / 199
11. “摊回保险责任准备金”科目的规范处理是怎样的? / 200
12. “摊回赔付支出”科目的规范处理是怎样的? / 201
13. “摊回分保费用”科目的规范处理是怎样的? / 202
14. “营业外收入”科目的规范处理是怎样的? / 203
15. “主营业务成本”科目的规范处理是怎样的? / 203
16. “其他业务支出”科目的规范处理是怎样的? / 204
17. “营业税金及附加”科目的规范处理是怎样的? / 205
18. “利息支出”科目的规范处理是怎样的? / 205
19. “手续费及佣金支出”科目的规范处理是怎样的? / 206
20. “提取未到期责任准备金”科目的规范处理是怎样的? / 206
21. “提取保险责任准备金”科目的规范处理是怎样的? / 207
22. “赔付支出”科目的规范处理是怎样的? / 208
23. “保单红利支出”科目的规范处理是怎样的? / 209
24. “退保金”科目的规范处理是怎样的? / 209
25. “分出保费”科目的规范处理是怎样的? / 209
26. “分保费用”科目的规范处理是怎样的? / 210
27. “销售费用”科目的规范处理是怎样的? / 210
28. “管理费用”科目的规范处理是怎样的? / 211
29. “财务费用”科目的规范处理是怎样的? / 213
30. “勘探费用”科目的规范处理是怎样的? / 213
31. “资产减值损失”科目的规范处理是怎样的? / 213
32. “营业外支出”科目的规范处理是怎样的? / 214
33. “所得税费用”科目的规范处理是怎样的? / 214
34. “以前年度损益调整”科目的规范处理是怎样的? / 215

附录：会计科目表 / 216

第一章 会计基础工作规范处理

1. 会计基础工作的范围主要包括哪些内容？

答：财政部 1996 年颁布实施了《会计基础工作规范》。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重要基础。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五个方面：

(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“浑水摸鱼”。

(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 20 世纪 70 年代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。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，主要体现在以下四个方面：

(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是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