



全国高职高专经管类专业“十一五”规划教材
国家示范性高等职业院校精品课教材

基础会计

JICHU KUAIJI

《基础会计》是经济类专业的一门专业基础课，是会计专业的一门核心课程，也是会计入门的必修课程。新准则颁布以来，各种版本的新教材很多。本教材是在原有教材的基础上，充分吸收新企业会计准则的精神，紧跟市场经济的发展需求，重视学生动手能力的培养，结合多年会计教学经验和会计实践经验编写而成的。

理论篇

主编 / 张志萍 单治国



西北工业大学出版社

NORTHWESTERN POLYTECHNICAL UNIVERSITY PRESS





全国高职高专经管类专业“十一五”规划教材
国家示范性高等职业院校精品课教材

基础会计

JICHU KUAIJI

《基础会计》是经济类专业的一门专业基础课，是会计专业的一门核心课程，也是会计入门的必修课程。新准则颁布以来，各种版本的新教材很多。本教材是在原有教材的基础上，充分吸收新企业会计准则的精神，紧跟市场经济的发展需求，重视学生动手能力的培养，结合多年会计教学经验和会计实践经验编写而成的。

理论篇



西北工业大学出版社

NORTHWESTERN POLYTECHNICAL UNIVERSITY PRESS

【内容简介】 本书是以“培养技能,重在应用”原则为导向,充分吸收财政部最新颁布的《企业会计准则》精神,根据教育部《高职高专教育专业人才培养目标及规格》编写而成的,注重能力培养,突出素质教育,理论结合实际,通俗易懂,实用性强。

本书的主要内容有会计的基本概念、会计要素与会计等式、会计科目与账户、复式记账、会计凭证、会计账簿、主要经济业务核算、财产清查、会计核算程序、财务会计报告和计算机会计,并将新会计准则的有关理论融入其中。每章以现实应用导入章节正题,提出学习目标;设计有知识窗、要点提示等栏目以强调其知识要点;每章后附有案例分析,可以更好地激发学生的学习热情;每章涉及的主要内容在小结里进行了归纳;每章后配有各种题型的复习思考题,以便更好地学以致用,复习巩固所学知识。

本书可以作为高职高专财经类专业和其他相关专业基础会计课程的教学用书或教学参考书,亦可作为各类成人教育、在职会计人员和财务管理工作者等的培训或自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/张志萍,单治国主编. —西安:西北工业大学出版社,2009.8

全国高职高专经管类教育“十一五”规划教材

ISBN 978 - 7 - 5612 - 2592 - 9

I. 基… II. ①张…②单… III. 会计学—高等学校:技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 142520 号

出版发行:西北工业大学出版社

通信地址:西安市友谊西路 127 号 邮编:710072

电 话:(029)88493844 88491757

网 址:www.nwpup.com

印刷者:黄委会设计院印刷厂

开 本:787 mm × 1 092 mm 1/16

印 张:18.875

字 数:463 千字

版 次:2009 年 8 月第 1 版 2009 年 8 月第 1 次印刷

定 价:29 元

前 言

伴随着 2006 年财政部对修订的企业会计准则体系的公布,上市公司首先于 2007 年 1 月 1 日开始实施,标志着我国企业会计进入了一个与国际会计惯例趋同的新时期,这也成为我国会计制度改革的重大突破。

《基础会计》是经济类专业的一门专业基础课,是会计专业的一门核心课程,也是会计入门的必修课程。新准则颁布以来,各种版本的新教材很多。本教材是在原有教材的基础上,充分领会新企业会计准则的精神,紧跟市场经济的发展需求,重视学生动手能力的培养,结合多年会计教学经验和会计实践经验编写而成的,其特点归纳如下:

(1)体现最新准则精神,反映市场经济变化。体现财政部颁布的最新企业会计准则和教育部最新制定的高职高专会计专业人才培养方案,并使两者有机融合,综合反映市场经济的变化。

(2)以理论为基础,重点突出实践能力。理论上坚持以“必需、够用”为度,以掌握方法和能力培养为主线。面向实际增加了相应的知识要点,使理论与实践更好地结合。

(3)自然过渡、前后连贯。形式上按“章节引言—学习目标—本章正文—教学案例—本章小结—复习思考题”进行排列,连接紧密,层层深入。“教学案例”可以引起学生的学习兴趣,有助于对本章内容的概括理解和掌握。

(4)章节内容排列更趋于合理。本教材总体上仍按照经济业务的处理程序“凭证—账簿—报表”;细节上对

连贯紧密的章节进行了合并或调整,如对“会计要素”与“会计科目与账户”进行了归纳,对“账户的分类”进行了合并,对章节中的部分内容如“总分类账户与明细分类账户的平行登记”进行了调整等,使章节排列更趋于合理。

(5)讲练结合,突出重点。为了增强学生对重、难点知识的掌握,正文内容中间附有要点提示和相关知识讲解;为了便于学生综合理解章节内容,每一章正文后面都附有教学案例和本章小结;为了培养学生分析、思考和解决问题的能力,章节后面附有各种类型的复习思考题,便于学生自主学习。

(6)会计理论与实训融为一体。在教材内容编写中尽量理论结合实际,注重实用性和操作的灵活性。除了每章后面附有复习思考题题外,还编写了与本教材配套的《基础会计模拟实训教程》书,可以进行单项和综合模拟实训,以便理论与实际更好地结合。

本书由济源职业技术学院的张志萍和周口职业技术学院的单治国担任主编,河南工业职业技术学院张延泰,周口职业技术学院张萌,济源职业技术学院李玲弟担任副主编。在本书的编写过程中,我们拜读了国内外许多专家和学者的专著,并借鉴了其中的部分内容,在此谨向他们致以最崇敬的谢意。

由于编者受时间和水平所限,书中难免会有错误和不妥之处,敬请专家和读者批评指正。

编 者

2009年2月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计概述	2
第二节 会计法规和会计工作组织	8
第三节 会计核算的内容和方法	13
复习思考题	17
第二章 会计核算基础	20
第一节 会计假设及会计处理基础	21
第二节 会计信息质量要求和会计计量	24
第三节 会计对象、会计要素与会计等式	28
复习思考题	41
第三章 会计科目与账户	45
第一节 会计科目	46
第二节 账户	52
复习思考题	63
第四章 复式记账	67
第一节 复式记账原理	68
第二节 借贷记账法	70
复习思考题	83
第五章 主要经济业务的核算	88

第一节 工业企业主要经济业务核算概述	89
第二节 资金筹集业务的核算	92
第三节 材料采购业务的核算	98
第四节 产品生产业务的核算	106
第五节 产品销售业务的核算	114
第六节 利润形成与分配业务的核算	121
复习思考题	132
第六章 会计凭证	143
第一节 会计凭证的意义和种类	144
第二节 原始凭证的填制和审核	148
第三节 记账凭证的填制和审核	154
第四节 会计凭证的传递和保管	162
复习思考题	164
第七章 会计账簿	170
第一节 会计账簿概述	171
第二节 账簿的设置和登记	173
第三节 账簿登记和使用的规则	181
第四节 对账与结账	186
第五节 会计账簿的更换与保管	190
复习思考题	192
第八章 财产清查	198
第一节 财产清查概述	199
第二节 财产清查的方法	203
第三节 财产清查结果的处理	208
复习思考题	214
第九章 财务会计报告	220
第一节 财务会计报告概述	221
第二节 资产负债表	225
第三节 利润表	236
第四节 现金流量表	240

复习思考题	244
第十章 会计账务处理程序	250
第一节 账务处理程序的意义和种类	251
第二节 记账凭证账务处理程序	252
第三节 科目汇总表账务处理程序	272
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	277
复习思考题	280
第十一章 计算机会计	285
第一节 计算机会计概述	285
第二节 计算机会计和手工会计比较	288
第三节 《会计法》对会计电算化的要求	290
复习思考题	292
参考文献	294

第一章

总论



引言

我们生活在经济社会里,每天发生的事都会与资金有关,小至生活日用品的购买和销售,大至股票、债券、房屋、公司的经营等,这些都离不开资金,我们都想以最少的投入获得最多的回报。假设你正经营着生活日用品商店或者一家大的公司,你肯定想知道是盈利了还是亏损了?是什么原因造成的?如果你想购买某公司的股票,你一定需要了解这家公司的业绩,如此等等。这些都需要会计知识,需要懂得账目的登记,需要看懂会计报表。而会计是个系统的学习过程,本章是会计学的基础,也是学习会计知识的起点。



学习目标

知识目标

了解会计的产生与发展历史、会计机构的设置、会计法规的内容构成;理解会计的含义、制定和颁布新企业会计准则的意义;掌握会计的特点、职能;熟记会计核算的基本方法。

能力目标

培养学生的经济意识和会计核算的基本素质。

情感目标

在学生对会计有了初步认识的基础上,引导学生认识经济生活中掌握和运用会计知识的重要性,以激发学生的学习热情,热爱本门课程,并注重培养学生按照会计法规从事会计工作的道德观念。

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

(一) 会计的产生

会计起源于人类的生产实践活动。物质资料的生产是人类生存和社会发展的基础。在物质资料的生产过程中,人类一方面创造各种社会财富,取得一定劳动成果;另一方面要发生劳动耗费,包括人力、物力的耗费。为了以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果,就必须对劳动过程进行组织和规划,同时对劳动耗费和劳动成果进行观察、计量、记录和计算,并对计算的结果进行比较和分析。

在人类社会发展的初期阶段,原始人对生产过程的耗费以及生产成果的数量,是凭头脑记忆的;随着生产的发展,单凭头脑记忆已无法适应客观需要,于是,出现了使用各种符号标识,例如,我国古代的“结绳记事”、“刻木记日”等。这些原始的计数方式,体现了会计的雏形。随着生产力的发展和劳动生产率的提高,一定时期内出现了“剩余产品”,于是,计算劳动耗费,并对“剩余产品”进行分配需要专职人员才能胜任。因此,“会计人员”逐渐从生产人员中分离出来,会计也逐渐成为一项独立的活动。

知识窗:“结绳记事”与人们的生产实践活动有着密切的关系,与伏羲时代的结网捕鱼活动存在着因果关系。当时人们发明用绳结网捕鱼,在常年的重复劳动中,发现结绳可以记数的道理,且绳也可以搬动,可以集中和拆开,也便于保管,于是渐渐以此作为记录方法。

(二) 会计的发展

会计产生以后,最初只是生产职能的附带部分,后来,随着商品经济的出现以及社会生产力和科学技术的不断发展进步,会计也经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到逐渐完善、由手工操作到电脑操作的发展变化过程。整个会计发展历史可以分为古代会计、近代会计和现代会计三大阶段。

1. 古代会计

专门方法还没有形成,还不是一门独立的学科。

在西方,大约4 000年以前,古巴比伦人就开始在金属或瓦片上记录商业交易。公元前200年,在罗马的国家档案中已经有将政府收入、支出分设项目的记载,并在政府中设有会计官员。13世纪以后,随着商业发展,意大利一些城市的商业空前繁荣,会计也随之迅速发展。

远在3 000年前的中国西周,朝廷就设有“司书”、“司会”等官职专门从事会计工作,这标志着我国会计的萌芽。“司书”是记账的,主要对财物收支进行登记;“司会”是进行

会计监督的,负责接受朝廷和地方百官的会计文书并进行考核,主管会计工作,进行“月计岁会”。封建社会的宋朝初期出现了“四柱清册”,反映钱粮的“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其相互关系是:旧管+新收-开除=实在,相当于现在的:期初余额+本期收入-本期支出=期末余额。在清朝时期又出现了“龙门账”,从而将全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,标志着我国复式记账的萌芽。

知识窗:傅山与“龙门账”。傅山,明末清初山西帮商人,他参考当时官厅会计的“四柱清册”记账方法,设计出一种适合于民间商业的会计核算方法——“龙门账”。龙门账的要点是将全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。“进”指全部收入;“缴”指全部支出;“存”指资产并包括债权;“该”指负债并包括业主投资。当时的民间商业一般只在年终才办理结算(称年结),年结就是通过“进”与“缴”的差额,同时也通过“存”与“该”的差额,平行计算盈亏。“进”大于“缴”就是盈利,反之则为亏损。它与“存”、“该”的差额相等,即:进-缴=存-该。傅山将这种双轨计算盈亏,并检查账目平衡关系的会计方法,形象地称为“合龙门”,“龙门账”因此而得名。

2. 近代会计

复式簿记在理论上的总结被认为是近代会计发展史上的第一个里程碑。

从12世纪到15世纪,地中海沿岸部分城市的商业和手工业发展很快,呈现出资本主义生产的萌芽状态。当时,意大利威尼斯出现了借贷资本家,他们将贷进来的钱记入贷主名下,将借出去的钱记入借主的名下,后来,“借”“贷”两字就成为借贷复式记账法的记账符号。1494年,意大利数学家和会计学家卢卡·帕乔利所著的数学专著《算术·几何·比与比例概要》一书,详细介绍了威尼斯的复式簿记法,并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度。由于这本书的出版,复式簿记方法才在欧洲和全世界得到推广,为现代会计的发展奠定了基础。清朝后期,借贷复式记账法传入我国,沿用至今。

3. 现代会计

管理会计形成,是近代会计发展为现代会计的重要标志。

自20世纪50年代始到目前,这一阶段现代会计发展极为迅速,一是现代电子技术与会计的结合,电子计算机逐渐代替传统手工操作,使会计核算现代化;二是随着生产力水平的提高和管理科学的发展,会计分化为财务会计和管理会计两个分支,其职能范围越来越广,使只注重核算的传统簿记,发展为今天既核算又管理的具有现代含义的会计。

中华人民共和国成立以后,国家在财政部设置了主管全国会计事务的会计司,实行高度集中的计划经济体制,引进了与此相适应的苏联计划经济会计模式,对旧中国会计制度与方法进行改造与变革。

改革开放以后,为适应社会主义市场经济发展的需要,先后制定了分行业的会计制度,强化了对会计工作的组织和指导。1985年颁布《中华人民共和国会计法》。1992年11月财政部公布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,自1993年7月1日起执行。1993年初步修订《会计法》,1999年对《会计法》再次修订,并于2000年7月1日施行。

2000年12月和2001年1月1日暂时在股份有限公司和股份制金融企业范围内执行,继而逐步扩大。2006年2月15日,国家财政部发布了39项企业会计准则,并于2007年1月1日在上市公司率先执行。

二、会计的概念和特点

(一) 会计的含义

1. 会计的原始含义

在我国,“会”和“计”组成“会计”一词,最早出现于战国时代的《周礼》一书;在清代焦循根据会计实践,在《孟子正义》中对“会”和“计”做了进一步的解释和区分:“零星算之为计,总和算之为会。”据此,会计就包括了日常的零星核算和定期的总括核算。

2. 会计的现代含义

在中外会计界,由于人们对会计的本质有不同的认识,因而对会计的定义也就不尽相同。如持管理工具的人把会计定义为:会计是反映和监督生产过程,进行观察、计量、登记和分析的方法,是管理经济的一种工具;持管理活动的人把会计定义为:会计是对各单位的经济活动运用货币形式,采用专门的方法进行核算和监督的一种经营管理活动等。但无论会计如何定义,它都会随着社会经济的发展而不断变化。

现在有很多人认为会计是一种记账、算账、报账与用账的工作。其实,人类社会总是伴随着经济活动而存在和发展的,任何有经济活动的地方,人们必然要按照一定的目的,用一定的形式管理自己的经济活动。因此,会计是以货币为主要计量单位,采用一系列专门方法,对社会再生产过程进行全面、连续、系统的核算和监督,以提高经济效益为主要目的的一种经济管理活动。

知识窗:我国“会计”的命名起源于西周时代,司会是专掌会计的官员。根据西周“官厅会计”核算的具体情况,“会计”二字连用的基本含义是,既有日常的零星核算,又有岁末的总合核算,通过日积月累到岁末的核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的。

(二) 会计的特点

会计与其他记录计算工作比较,具有以下特点:

1. 会计以货币为主要计量单位

在一个经营体内,存在着实物计量、时间计量和货币计量三种计量方式,而会计只有采用货币计量单位,才能综合反映和汇总各种不同性质的经济活动,取得经营管理所必须的综合性指标,借以对经济活动进行总体评价。

2. 会计以凭证为主要依据

会计核算工作要有凭有据,企业每项经济业务的发生和完成都要以凭证为依据如实

地记录和反映。凭证是登记账簿、成本计算、经营成果计算的依据,没有凭证的业务,会计是不能进行核算的。

3. 会计核算具有连续性、系统性、综合性和全面性

“连续性”是指按照经济业务发生的顺序,不间断地做会计记录;“系统性”和“综合性”是指按照科学的方法进行分类、汇总、整理;“全面性”是指毫无遗漏地记录属于会计对象的全部经济业务。

4. 具有一整套科学完整的方法体系

会计具有独特的与其他学科不同的方法,包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等。会计核算方法是会计的最基本方法,它包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等。

5. 会计的本质是一种管理活动

经济管理的目的在于提高经济效益。会计除了提供资料外,还可以参与一些预测、决策和计划的制定等,因此,会计在本质上是一种管理活动,是企业经济管理活动的重要组成部分。

三、会计的职能与目标

会计的职能,是指会计在经济管理中所具有的功能,即人们在经济管理中用会计干什么。

(一) 会计的职能

会计的职能包括会计的基本职能和会计的扩展职能。我国会计法规定会计的基本职能为会计核算和会计监督。

1. 会计核算职能

会计核算职能是指会计以货币作为计量单位,对经济活动进行确认、计量、记录、计算和报告环节,将经济活动的内容转换成会计信息,使其成为能够在会计报表中概括并综合反映经济活动的会计资料。

传统的会计核算主要是对经济活动的事后反映,现代的会计核算则不仅包括事后反映,还包括事前和事中的核算。

要点提示:①会计核算职能的三个特点:会计核算以货币计量为主;会计核算具有一系列专门的方法;会计核算具有全面性、连续性、系统性和综合性。②会计核算的五个环节:确认、计量、记录、计算和报告。③会计核算的三项工作:记账、算账和报账。④现代的会计核算包括事前核算、事中核算和事后核算。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能是指对经济活动进行事前、事中和事后的检查和控制,并借助于会计

核算提供的价值指标,及时、客观地引导并控制经济活动的过程及其结果,以达到维护财经纪律,保护财产安全,防止和减少损失和浪费的预期目标。

会计监督除了利用价值指标以外,还可以进行实物监督。例如,对某些财产物资的收发、领用,要以凭证为依据,要在账簿中登记其收发结存的数量,要定期进行清查盘点,核实库存,借以监督财产的安全。

知识窗:公元前 521—486 年,大流士统治下的波斯设有官员对统辖区内的会计进行审计。公元前 200 年,古罗马帝国设有财务官员负责监督当地政府的财政收支状况,财务官员要亲自提交财务报告,并由一名检查人员听取汇报并检查这些记录,进而判断会计记录是否属实,这种做法就形成了今天的“审计”一词。

要点提示:会计监督职能的特点:①监督的依据或标准是国家有关的方针、政策、法令、制度、计划和财经纪律等;②对特定主体经济活动的价值方面进行合理、合法、有效的监督;③会计监督贯穿于经济活动的全过程,包括事前监督、事中监督和事后监督。

会计核算和会计监督是会计的两个基本职能,两者是相辅相成的,会计核算为会计监督的前提和基础,如果没有可靠的会计核算资料,会计监督就会失去客观的依据;反之,没有严格的会计监督,会计核算也就失去了其存在的价值。随着经济的发展和管理的现代化,会计的职能也随之发生变化。除了两个基本职能外,会计还有预测、决策、控制和分析等扩展职能。

(二) 会计的目标

会计目标是人们期望会计职能实现以后达到的目的或境界。很显然,会计目标取决于会计职能,对会计目标如何确定和描述,理论界尚无定论,我们认为会计目标应明确以下几个问题:有哪些会计信息使用者,他们需要何种会计信息,会计有能力提供哪些信息,怎样提供这些信息等。

我国《企业会计准则——基本准则》对会计目标做了如下描述:向财务会计报告使用者(包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等)提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

四、会计的任务和作用

知识窗:马克思在《资本论》里,生动地引述了一段漂流在荒岛上的鲁宾逊的故事,指出了会计的任务与作用:“我们这位从破船上抢救出表、账簿、墨水和

笔的鲁宾逊,马上就作为一个地道的英国人开始记起账来。他的账本记载着他所有的各种物品,生产这些物品所必须的各种活动,最后还记载着他制造这种一定量的产品平均耗费的劳动时间。”他为什么要记账呢?因为“需要本身迫使他精确地分配自己执行各种职能的时间。在他的全部劳动中,这种或那种职能所占比重的大小,取决于他为取得预期效果所要克服的困难的大小”。

(一) 会计的任务

会计的任务是指对会计对象进行反映和监督所要达到的目的和要求。会计作为经济管理的重要组成部分,其任务同整个经济管理的任务是分不开的,明确会计任务对于做好会计工作,发挥会计作用具有重要意义。

1. 全面、及时、正确地核算和监督各单位经济活动情况

各单位为了搞好经营、提高经济效益,必须管好自身的经济活动,这就要求作为经济管理重要组成部分的会计,充分发挥其作用,加强经济核算,提供经济信息。会计的基本任务是运用专门的方法对经济活动进行正确、全面、综合、连续、系统的记录、计算、分析和比较,及时地为信息使用者提供有关企业财务状况、经营成果的经济信息,以满足信息使用者对企业财务状况和经营成果等信息的需要。

2. 维护财经纪律,保护财产物资的安全和完整

各单位的经济活动纷繁复杂,但都会直接或间接地通过会计部门。会计人员既要维护本单位的经济利益,同时又要维护国家的经济利益,对经济业务进行核算和监督,使之符合国家规定。例如,会计人员审核各项收入和支出是否合理合法,是否违规操作;盈亏计算是否真实,有无篡改数字,有无偷税漏税行为等。每个单位都应遵照国家的财经政策、法令、制度,按照国家规定执行,会计人员有权利有义务维护财经法纪,对于违规行为应及时予以制止,以保护国家和企业的财产安全和完整。

3. 预测经济前景,参与经济决策

会计作为经济管理的重要组成部分,不能仅局限于对于已经发生的经济业务进行事后的记录和反映上。由于会计掌握了大量的经济资料,可以利用其对企业的经济前景进行预测,从而获得最佳经济效益的建议和方案,为经营决策提供有用的信息,充分发挥会计工作在规划和指导未来经济活动中的作用。

(二) 会计在企业中的作用

会计为企业管理者提供经济信息,同时也为其他利害关系人提供评价企业财务状况和经营成果的经济信息。会计对内部和外部不同信息使用者发挥着不同的作用。

1. 对内部信息使用者的作用

会计信息的内部使用者是指企业的内部管理者,内部信息使用者包括公司董事会成员、公司经理、公司计划、财务、供应、市场营销、技术等方面的管理人员。他们作为企业管理者,可以通过会计信息,评价业绩和工作质量,管理企业和经济决策。

2. 对外部信息使用者的作用

外部信息使用者包括政府、投资者、债权人、供应商、会计师事务所等。

(1) 政府。国家税收部门通过企业单位的会计报表,了解企业所承担的税收情况,调整税收政策。

(2) 投资者。投资者要通过被投资方的利润分配得到回报。投资者是否要对被投资方做出增减投资的决策,或是否要对一新单位进行投资,需要对被投资方的财务报表进行分析,来评价企业的财务状况和盈利能力,以便做出正确决策。

(3) 债权人。企业的债权人通过财务会计信息了解企业营运情况和偿还借款的能力,以判断是否应向该企业提供贷款。

(4) 供应商。供应商需要了解企业的有关经营信用状况、现金流量以及支付能力等方面的信息,以便决定是否进行赊销。

(5) 职工。作为一个利益集团,职工期望了解工资、福利以及企业为职工提供的各类社会保障信息和某些综合的信息。

(6) 顾客。在市场经济体制下,企业的顾客需要了解包括企业和产品的信息,如企业信誉、产品价格、性能、折扣等。

(7) 会计师事务所。注册会计师对公司所编制的会计报表发表意见。他们关心公司提供的报表是否符合财政部有关规定,公司提供的会计信息是否与注册会计师了解的情况相一致等。

为满足以上信息使用者的需求,会计通过其特有的一套方法,为相关信息使用者提供信息,发挥其在经济管理中的应有作用。

第二节 会计法规和会计工作组织

会计是一项综合性的经济管理工作,为了保证会计工作的顺利进行和会计任务的全面完成,会计工作必须做到有法可依,有章可循。制定和执行会计法规可以使会计工作严格按预定的目标进行管理,保障会计人员依法行使职权,充分发挥会计人员的作用,从而保障会计工作有组织、有秩序地进行。

一、会计法规体系

从纵向看,我国企业会计法规体系包括会计法律、会计行政法规和会计规章三个层次。会计法律是指1999年10月31日第九届全国人大常委会第十二次会议修订的《会计法》,是指导我国会计工作的根本大法,是会计基本法。会计行政法规是由国务院制定发布或国务院有关部门拟定经国务院批准发布的法律规范,如《企业会计准则》、《会计档案管理办法》、《会计基础工作规范》等。会计规章是由主管全国会计工作的行政部门——中华人民共和国财政部就会计工作中某些方面内容所制定的规范性文件,如《企业会计制度》、《事业单位会计制度》等。下面主要阐述《会计法》和《企业会计准则》。

(一) 会计法

《会计法》是调整我国经济生活中会计关系的法律规范,是制定其他会计法规的依据,是指导会计工作的最高准则,是会计法律制度中层次最高的法律规范。

1. 《会计法》的制定与修订

1985年1月21日,第六届全国人大常委会第九次会议审议通过了新中国第一部《会计法》,共6章31条,自1985年5月1日起施行。1993年12月29日,第八届全国人大常委会第五次会议通过了《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》,自公布之日起施行,修改后的《会计法》共6章30条。随着我国改革开放和社会主义市场经济不断发展,会计工作提出了许多新的要求,需要调整相应的法律规范,以规范会计行为,而且从会计工作实际情况看,也需要运用《会计法》来治理整顿所存在的突出问题,如会计秩序混乱、会计信息失真等。为此,1998年5月21日,国务院办公厅发布《国务院1998年立法工作安排》,提出修订《会计法》。《会计法》(修订草案)经国务院第十次、第十八次常委会议讨论,于1999年5月30日由国务院提请全国人大常委会审议。经过第九届全国人大常委会第十次、第十一次、第十二次会议的三次审议,修订后的《会计法》于1999年10月31日由第九届全国人大常委会第十二次会议审议通过,由时任主席江泽民以第二十四号主席令公布,自2000年7月1日起施行。

2. 《会计法》的内容

修订后的《会计法》共7章52条,包括总则、会计核算、公司、企业会计核算的特别规定、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任、附则。修订内容主要有以下几方面:

(1) 突出了规范会计行为,保证会计资料质量的立法宗旨。明确了《会计法》的宗旨是规范会计行为,保证会计资料真实、完整,加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序。

(2) 突出强调了单位负责人对本单位会计工作和会计资料真实性、完整性的责任。一是明确单位负责人必须对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责;二是规定单位负责人必须在对外提供的财务会计报告上签名并盖章,承担相应法律责任;三是规定单位负责人必须保证会计机构、会计人员依法履行职责;四是对各单位会计工作中的违法行为,除追究直接责任人的法律责任外,还要追究单位负责人的责任。

(3) 进一步完善了会计核算规则。一是对各单位依法设置会计账簿提出总体要求;二是规定各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算;三是对会计凭证的填制、会计账簿的设置和登记、财务会计报告的编制和报送等内容做了完善性规定;四是增加了对账、会计处理方法、或有事项的说明、会计记录文字等方面的内容。

(4) 对公司、企业会计核算作了特别规定。规定公司、企业必须根据实际发生的经济业务事项,按照规定确认、计量和记录。对公司、企业容易导致会计资料失真、失实的主要环节做出了禁止性规定。

(5) 进一步加强了会计监督制度。分别对单位内部会计监督、社会监督和国家监督问题作出具体规定。

(6) 规定国有大、中型企业必须设置总会计师。