

K J R Y J X J Y X L J C


会计人员继续教育系列教材



继续教育系列教材

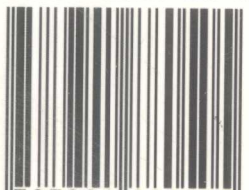
会计人员继续教育 读本

本书编委会 编

 现代出版社

责任编辑：王文蕾
封面设计：尚明君

ISBN 7-80188-050-1



9 787801 880505 >

ISBN 7-80188-050-1

定价：16.00 元

会计人员继续教育系列教材

会计人员继续教育读本

本书编委会 编

 现代出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计人员继续教育读本/本书编委会编.

—北京:现代出版社,2003

(会计人员继续教育系列教材)

ISBN 7-80188-050-1

I. 会... II. 本... III. 会计学—终生教育—教材

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 067093 号

编 者:本书编委会

责任编辑:王文蕾

出版发行:现代出版社

地 址:北京市安定门外安华里 504 号

邮政编码:100011

电 话:(010)64267325 64240483(传真)

电子邮箱:xiandai@cnpitc.com.cn

印 刷:煤炭工业出版社印刷厂

开 本:850mm×1168mm 1/32

印 张:7.75

版 次:2003 年 8 月第 1 版 2003 年 8 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-80188-050-1

定 价:16.00 元

版权所有,翻印必究;未经许可,不得转载

前 言

会计人员继续教育是会计管理工作和会计队伍建设的一项重要内容,是提高会计人员政治素质、业务能力和职业道德水平的有效手段。根据财政部《会计人员继续教育暂行规定》,国家机关、社会团体、企业、事业单位和其他组织从事会计工作,并已取得会计从业资格证书的会计人员每年必须参加继续教育,接受规定内容和时间的培训及自学。为确保会计人员继续教育的质量,促使会计人员的知识和技能不断得到更新、补充、拓展和提高,我们组织有关专家、学者编写了这本《会计人员继续教育读本》一书。

《会计人员继续教育读本》是按照财政部有关会计人员继续教育的总体要求,按照“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的精神和我国会计改革的进程与内容组织编写。全书共分三篇,第一篇会计职业道德;第二篇内部会计控制规范;第三篇企业会计准则——固定资产、存货、中期财务报告。

由于时间仓促,加之编者水平有限,不当和疏漏之处在所难免,恳请读者不吝指教。

编 者

2003年8月

目 录

会计职业道德

| | |
|-----------------------------------|-------|
| 第一章 会计职业道德概述 | (3) |
| 第一节 道 德 | (3) |
| 第二节 职业道德 | (9) |
| 第三节 会计职业道德 | (13) |
| 第二章 会计职业道德规范 | (32) |
| 第一节 爱岗敬业 | (33) |
| 第二节 诚实守信 | (39) |
| 第三节 廉洁自律 | (45) |
| 第四节 客观公正 | (48) |
| 第五节 坚持准则 | (54) |
| 第六节 提高技能 | (58) |
| 第七节 参与管理 | (63) |
| 第八节 强化服务 | (65) |
| 第三章 会计职业道德教育 | (69) |
| 第一节 会计职业道德教育及内容 | (69) |
| 第二节 会计职业道德教育的途径和方法 | (73) |
| 第四章 会计职业道德检查、奖惩与组织实施 | (84) |
| 第一节 会计职业道德检查与奖惩的意义 | (84) |
| 第二节 会计职业道德检查与奖惩机制 | (88) |
| 第三节 会计职业道德建设的组织实施 | (100) |

内部会计控制规范

| | |
|--------------------------|-------|
| 第一章 基本规范 | (109) |
| 第一节 内部会计控制概述 | (109) |
| 第二节 内部会计控制规范的目标和原则 | (111) |
| 第三节 内部会计控制的内容 | (115) |
| 第四节 内部会计控制的方法 | (118) |
| 第五节 内部会计控制的检查 | (122) |
| 第二章 货币资金控制 | (125) |
| 第一节 岗位分工及授权批准 | (126) |
| 第二节 现金和银行存款的管理 | (130) |
| 第三节 票据及有关印章的管理 | (133) |
| 第四节 监督检查 | (134) |
| 第三章 采购与付款控制 | (135) |
| 第一节 岗位分工与授权批准 | (136) |
| 第二节 请购与审批控制 | (138) |
| 第三节 采购与验收控制 | (140) |
| 第四节 付款控制 | (141) |
| 第五节 监督检查 | (143) |
| 第四章 销售与收款控制 | (144) |
| 第一节 岗位分工与授权批准 | (145) |
| 第二节 销售与发货控制 | (147) |
| 第三节 收款控制 | (150) |
| 第四节 监督检查 | (152) |

企业会计准则

| | |
|-----------------------|-------|
| 第一章 固定资产 | (157) |
|-----------------------|-------|

| | | |
|------------|---------------------|--------------|
| 第一节 | 固定资产概述 | (157) |
| 第二节 | 固定资产的确认和初始计量 | (161) |
| 第三节 | 固定资产的折旧 | (174) |
| 第四节 | 固定资产的后续计量 | (183) |
| 第二章 | 存 货 | (193) |
| 第一节 | 存货概述 | (193) |
| 第二节 | 存货的确认和初始计量 | (195) |
| 第三节 | 存货的后续计量 | (206) |
| 第三章 | 中期财务报告 | (223) |
| 第一节 | 中期财务报告概述 | (223) |
| 第二节 | 中期财务报告的内容 | (228) |
| 第三节 | 中期财务报告的确认和计量 | (229) |
| 第四节 | 中期财务报告的编制 | (234) |

会计
职业道德

第一章 会计职业道德概述

第一节 道 德

一、道德

(一)道德的内涵

“道德”一词,大家并不陌生。它与人们的日常生活密切相关,人们往往以此来判断和评价社会各种行为的善与恶、美与丑、正义与非正义、公正与偏私、诚实与虚伪。在西方的古典文献中,“道德”一词源于拉丁语的 *mores*,意指风尚、习俗、性格。在中国,起初人们对道德是分而释之的。《辞海》中的“道”原指人行的道路,引申为事物运动变化所必须遵循的普遍规律和法则,即指人们的社会行为的准则和规范。“德”即得,指具体事物从“道”所得的特殊规律或特殊性质,对于“道”的认识修养有得于己,人们对“道”的理论上的认识和实践上的遵循而有所得。故古人称,行道,有得于心谓之德。“德”实际被理解为人的内心品质、自我觉悟。由此可见,“道”是德的前提,而“德”则是道的归宿。规范、规则只有通过有得于心,才能被充分接受并发挥作用。后来人们把“道”“德”二字加以连用,将其视为由一定社会的经济基础所决定的,以善与恶、美与丑、正义与非正义、公正与偏私、诚实与虚伪为评价标准,以法律为保障并依靠社会舆论、传统习俗和内心信念来维系的,调整人们之间以及个人和社会之间关系的行为规范及准则的总和。

按照马克思主义唯物史观,道德既不是人主观自生的,更不是天的意志,而是一定的社会经济关系对人们提出的客观要求。可

见,道德的本质是由一定社会的经济基础所决定的社会意识形态,属于上层建筑的范畴。恩格斯指出:“一切以往的道德论归根到底都是当时的社会经济状况的产物。而社会直到现在是在阶级对立中运动的,所以道德始终是阶级的道德;它或者为统治阶级的统治和利益辩护,或者当被压迫阶级变得足够强大时,代表被压迫者对这个统治的反抗和他们的未来利益”。在阶级社会中,由于存在着不同的阶级利益的需要,每一个阶级都有自己的道德准则和道德观念,道德具有阶级属性。在阶级社会里不会有永恒的、超阶级的道德,一定的道德原则和道德规范都是为一定阶级的利益服务的。但是,马克思主义也不否认道德的一般社会属性,在各个阶级社会中,人们都有一些共同的公共生活规则,存在共同遵守的道德准则和道德观念,如尊老爱幼、助人为乐,见义勇为等。它们同样是由社会经济基础所决定的,并不受阶级利益的影响,体现了道德的一般社会属性。

(二)道德的产生与发展

道德作为人类社会所特有的现象是如何产生的,即道德的起源问题,是认识道德本质的关键。自古以来,按照唯心史观的道德起源论,一些伦理学家认为道德起源于上帝和某种神灵的旨意,认为道德是天的旨意,违反道德就是违反天意,必然要受到天的惩罚。另一些伦理学家认为,人有先天的善良本性,凭着这种善良本性,就产生了道德,由于人具有先天的道德萌芽,所以人生来就有恻隐之心、羞耻之心、谦让之心、是非之心,即产生了仁、义、礼、智四德。以上所讲的道德无论是天意所致还是人生来就有,都是唯心史观的道德起源论,不可能科学地揭示出道德的产生问题和道德的本质。

按照马克思主义唯物史观,道德产生于人们的物质生产活动。马克思、恩格斯说:“思想、观念、意识的生产最初是直接和人们的物质活动,与人们的物质交往,与现实生活的语言交织在一起的”。在早期的原始社会,生产力水平低下,人们为了生存下去,自发地

结成群体,共同劳动,共同分享劳动成果。这样,在人们中间客观上形成了简单的交往和关系,涉及到群体内部个人彼此之间以及个人与群体之间的关系。为了维护群体内部关系的协调和正常的秩序,便出现了萌芽状态的道德。后来,语言的产生促进了人们抽象思维能力的发展,使得人们对周围的社会关系有了一定的认识,产生了道德意识。随着劳动和生产力的不断发展,出现了社会分工,人们彼此之间的相互联系加强了,使得个人彼此之间、群体之间以及个人与群体之间的利益矛盾日益突出,这就要求社会提出调整 and 解决这些关系和矛盾的准则和规范,道德便应运而生。

道德不是空泛的、抽象的,而是具体的和发展变化的。道德属于上层建筑的范畴,受人们的物质生活条件即经济关系的制约,并随着社会经济关系的变革而发展变化。处于不同社会发展阶段的人们,都会根据不同的社会经济关系,形成与社会发展类型相适应的道德准则和观念。原始社会的道德主要是维系氏族的整体利益,互助、平等、正义是原始社会主要的道德准则和观念。奴隶社会的道德主要是维系奴隶制社会关系的道德,维护奴隶制度、人身隶属制度,如我国的忠、礼、智、仁,西方的智慧、勇敢、节制和正义都反映了奴隶社会的道德准则和观念。封建社会的道德主要是维系封建社会关系的道德,我国的“三纲五常”,西方的爱、信等宗教信仰,是封建社会道德的主要内容。资本主义社会的道德主要是维系资本主义的私有制,利己主义和自由、平等、博爱是其道德的主要内容。社会主义道德的核心是为人民服务,原则是集体主义,基本要求是爱祖国、爱人民、爱劳动,爱科学、爱社会主义,基本规范是爱国守法、明礼诚信、团结友善、勤俭自强、敬业奉献。

(三)道德特征

道德作为一种社会意识形态,与政治、法律、哲学、艺术等范畴有所不同,它具有以下特征:

1. 道德规范的表现形式具有特殊性

道德是一种行为规范。公民道德包括社会公德、职业道德和

家庭美德。在表现形式上,社会公德和家庭美德,有的仅存在于社会舆论、传统习俗和人们的内心信念之中,并无明确的表现形式,如社会公德中所倡导的文明礼貌、助人为乐,家庭美德中所倡导的孝敬父母、敬重长辈等。职业道德,一般具有明确的、成文的标准和规范,如以“为人师表”为主要内容的教师职业道德、以“救死扶伤”为主要内容的医生职业道德等。

2. 道德具有历史继承性

社会经济基础是道德产生的基础,道德作为社会意识反映了社会存在。社会意识受人们的物质生活条件即经济关系的制约,并随着社会经济关系的变革而发展变化,从总体上看道德也是如此。但是作为社会意识形态的某些道德却有着较强的相对独立性,那些存在于社会舆论、传统习俗和人们的内心信念之中的道德准则,只要形成就很难改变,而且很容易被继承下来。因此,一些道德观念的变化并不随着社会经济关系的变更而完全发生改变,有些道德不会立即消失,它作为一种传统意识被继承和保存下来,继续影响社会的发展。它们对社会发展的影响可能是积极的,如济人之急、救人之危、不彰人短、不炫己长等,这些传统的道德观念是人类的精神财富,也是人们共同的道德准则。一般它通过格言、戒律等易为人们接受的形式进行传播,潜移默化地继续影响着新社会人们的思维,引导着人们的行为,对社会主义道德建设也具有促进作用,我们可以批判地继承和发扬。另外,有些被沿袭下来的旧的道德观念对社会发展的影响可能是消极的,如封建社会的以维护家长制统治为核心的封建道德,资本主义社会以利己主义为核心的道德观念,依然在社会主义的发展中起着消极作用,还需要我们通过长期的努力去逐渐消除其消极影响。

3. 道德具有广泛的社会性

道德涉及的领域是非常广泛的,与其他任何社会规范比较,道德广泛地存在于人们社会生活的各个领域和社会发展的各个阶段。道德实践体现在人们社会生活的各个方面、各个领域,只要存

在着社会关系,道德就会或多或少地在起作用。人类社会生活的方方面面、时时处处都存在各种各样的社会关系,都需要道德来维护和调节,都要求人们具有相应的道德观念和遵循一定的道德准则。人们的社会交往要有社会公德,各种职业活动要有职业道德,家庭生活要有家庭美德。另外,道德存在于人类社会的各个阶段,只要有人存在的社会,就存在社会关系,就一定会有道德存在并发挥作用,到了共产主义社会,道德也不会消亡。

4. 道德具有自律性

道德这种行为规范主要是依靠社会舆论、传统习俗、人们的内心信念和行业自律性惩戒等措施来维系的,不像法律那样依靠一种特殊的、外在的、高度的强制力来维护。道德在约束上具有较强的自律性。道德的自律性是人们在社会生活中,在履行对他人的和社会义务的过程中形成的一种道德意识,体现了人们道德意识的责任感。道德的自觉意识是通过人们对道德行为的自我调节、自我约束、自我判断和自我“立法”来实现的。社会舆论对道德行为的褒贬,是通过引导、评论、教育、示范等方式,深入影响人们的内心并使其转化为一种信念和信仰,形成人们行为的自觉性。

(四)道德职能

道德作为人们的行为规范起着很大的社会作用,它通过对人们不良行为的约束,维护社会生活的相对稳定,调整人们日常生活交往中的各种社会关系,进而促进社会生产力的发展。道德有助于形成良好的社会风尚,促进社会主义精神文明建设。江泽民同志非常重视道德在经济社会发展和人类进步中的作用,他指出:“道德的力量是巨大的。经济的繁荣、社会的进步、人类的文明,需要道德的发展和完善。作为人要讲人道;作为社会的一员,要有集体意识和团结意识;作为公民,要热爱自己的祖国;作为共产党人,还应有更高的道德标准。发展社会主义市场经济,要求加强民主和法制建设,也要求加强思想道德和科学文化建设”。

道德的职能是道德本身所具有的社会功能,一般来说道德具

有调节、教育和认识等职能。

1. 调节职能

道德的调节职能是指道德具有调节人与人之间、人与社会之间关系的作用。调节职能是道德的最主要的职能,它通过各种方式来引导人们的思想和行为活动,纠正错误的思想和行为,促使人们抑恶扬善,强化人们的责任感,调节和协调人们之间的关系,使人们达到道德的高尚境界,以解决社会矛盾,缓解社会关系中的冲突,维持和稳定社会秩序。道德的调节职能并不是单独地、孤立地进行的,它与法律、政治、宗教等的社会调节职能是相互结合、相互影响的。

2. 教育职能

道德的教育职能是指道德具有教育人们正确认识自己对他人、对社会、对国家应尽的义务的作用。道德的教育职能通过传播道德观念、造成社会舆论、形成道德风尚、树立道德榜样、塑造理想人格等方式,来培养人们的道德信念,影响人们的道德行为。通过长期的道德教育,促使人们不断地修正自己的道德观念,提高自己的道德水平,调整自己的道德行为,进而唤起人们的道德觉悟、道德自觉性和道德能动性。

3. 认识职能

道德的认识职能是指道德具有教育人们正确认识善恶、美丑、是非的作用,帮助人们不断提高自身修养。道德的认识职能可以把道德知识和理念转变为个人的内心信念和良心,指导和支配自己的道德行为,并在实践中不断提高自我道德修养。

道德的调节职能、教育职能和认识职能各自的功能不同,但三者之间密切联系、有机统一。教育职能来自个人的外部教化,认识职能是个人自身的修养,调节职能是对具体心理和行为的指导和规范。三者的共同目标是全面实现道德的社会作用。