



高等职业教育
会计专业教学资源库
Accounting teaching resources
for higher vocational education

高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材配套用书

会计职业 基础实训

程淮中 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS



高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材配套用书

会计职业基础实训

Kuaiji Zhiye Jichu Shixun

程淮中 主编
赵 燕 副主编



高等教育出版社·北京
 HIGHER EDUCATION PRESS · BEIJING

内容提要

高等职业教育专业教学资源库建设项目(项目编号:2010-08)是教育部、财政部为深化高职教育教学改革,加强专业与课程建设,推动优质教学资源共建共享,提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业。本书是高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材配套用书。

本书上篇为学生能力训练,分10个学习情境进行,每个学习情境包括知识点回顾、职业判断能力训练、学习领域情境实训、案例分析与讨论、职业拓展能力训练和考核评价记录表等模块;中篇为课堂单项活动设计;下篇为模拟试卷及答案。在编写过程中,力求做到以会计岗位执业能力培养为主线,兼顾会计从业人员资格考试,以充分体现高职高专“双证就业”的办学要求。

本书可作为普通高等院校(高职高专、应用型本科)、成人高校、民办高校及本科院校举办的职业技术学院会计类专业的通用教材及其他管理类专业的教材,也可作为社会从业人员的业务参考用书。

本书提供数字课程的学习,欢迎读者登录<http://www.cchve.com.cn>或<http://hve.hep.com.cn>,获取相关教学资源,进行自主学习及交流活动,同时完成在线实训项目。具体登录使用方法见书后郑重声明。

图书在版编目(CIP)数据

会计职业基础实训/程淮中主编. —北京:高等教育出版社,2011.7(2012.5重印)
ISBN 978-7-04-032859-2

I. ①会… II. ①程… III. ①会计学-高等职业教育-教材
IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第098399号

策划编辑 张睿
插图绘图 尹莉

责任编辑 黄燕
责任校对 俞声佳

封面设计 于涛
责任印制 田甜

版式设计 王莹

出版发行 高等教育出版社
社址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100120
印刷 北京鑫海金澳胶印有限公司
开本 787×1092 1/16
印张 12
字数 280 000
购书热线 010-58581118

咨询电话 400-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
版次 2011年7月第1版
印次 2012年5月第3次印刷
定价 19.80元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换
版权所有 侵权必究
物料号 32859-00

编写委员会

顾问:刘玉廷

主任:赵丽生 钱乃余

副主任(按姓氏笔画排序):

马元兴	王生根	孔德兰	孙万军	张洪波	张流柱	胡中艾
高丽萍	高翠莲	曹 军	梁伟样	程淮中		

委员(按姓氏笔画排序):

丁佟倩	于 强	于美玲	马 彬	马会起	王 荃	王庆国
王忠勇	王金申	王春如	王美玲	王海峰	方 敏	尹 东
叶慧丹	吕均刚	朱华建	朱庆仙	刘 波	刘成竹	刘宝艳
许 娟	孙作林	孙莲香	苏文清	李 飞	李 华	李 志
李 妍	李 坤	李 英	李 俊	李 娟	李 维	李 超
李 群	李玉俊	李代俊	杨 丹	杨 蕊	杨 毅	杨兰花
杨金莲	吴丛慧	吴晓莉	吴鑫奇	邱正山	何秀贤	何明友
何涛涛	沈艾林	沈清文	张 英	张 敏	张 琰	张卫平
张凤明	张远录	张莲苓	张桂春	陆小虎	陈 凤	陈 凌
陈 娟	陈 强	陈冬妮	陈红慧	陈素兰	林祖乐	季光伟
周 彦	周宇霞	周海彬	郑红梅	赵 燕	赵云芳	赵孝廉
胡玲敏	胡蔚玲	施金影	施海丽	姚军胜	顾爱春	徐耀庆
高慧芸	高瑾瑛	郭书维	郭素娟	唐淑文	涂 君	桑丽霞
黄 玑	黄 培	黄晓平	黄菊英	黄新荣	常 洁	崔玉娟
银样军	笪建军	康 山	章慧敏	梁毅炜	董京原	蒋 萍
蒋小芸	蒋丽华	蒋麟凤	韩延龄	焦 丽	童晓茜	曾海帆
路荣平	鲍建青	裴淑琴	管朝龙	廖艳琳	颜永廷	潘宏霞
薛春燕	戴桂荣					

总 序

高等职业教育专业教学资源库建设项目(项目编号:2010-08)是教育部、财政部为深化高职教育教学改革,加强专业与课程建设,推动优质教学资源共建共享,提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业作为与国家经济发展联系紧密、布点量大的专业,于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业,由山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院共同主持。

会计专业教学资源库建设工作开展于2008年。三年多来,按照教育部提出的“由国家示范高职建设院校牵头组建开发团队,吸引行业企业参与,整合社会资源,在集成全国相关专业优质课程建设成果的基础上,采用整体顶层设计、先进技术支撑、开放式管理、网络运行的方法进行建设”的建设方针,项目组聘请了时任财政部会计司司长的刘玉廷教授担任资源库建设总顾问,确定了山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院、浙江金融职业学院、江苏财经职业技术学院、无锡商业职业技术学院、丽水职业技术学院、北京财贸职业技术学院、淄博职业学院、长沙民政职业技术学院、天津职业大学、江苏经贸职业技术学院等11所院校和用友软件、立信大华、山西焦煤、鲁商集团等20余家企业作为联合建设单位,同时以课程和项目为单位吸收全国40余所高职院校的180余名骨干教师共同承担了12门专业课程开发和6个子项目建设工作,形成了一支学校、企业、行业紧密结合的建设团队。三年多来,项目建设团队先后召开了多次全国性研讨会,以建设具有高等职业教育特色的标志性、共享型专业教学资源库为目标,紧跟我国职业教育的步伐,确定了“能力本位、工学结合、校企合作、持续发展”的高职教育理念,以会计职业岗位及岗位任务分析为逻辑起点开发了会计职业基础、出纳业务操作、企业财务会计、成本核算、税费计算与申报、企业财务管理、会计信息化、会计综合实训、审计实务、财务报表分析、行业会计比较、企业会计制度设计12门会计专业理实一体课程,以先进技术为支撑建设了各课程系列教学资源,开发了虚拟实训平台、能力测试与训练平台、在线课堂平台3个教学平台,构建了综合案例库、账证表库、政策法规库、行业特色资源库等4个子库,基本完成了项目建设任务,并在部分学校开始推广试用。

本套教材是“高等职业教育会计专业教学资源库”建设项目的重要成果之一,也是资源库课程开发成果和资源整合应用的实践和重要载体。三年多来,项目组多次召开教材编写会议,组织各课程负责人及参编人员认真学习高等职业教育与课程开发理论,深入进行会计职业岗位及岗位任务的调研与分析,以培养高素质的技能型会计人才为目标,打破会计专业传统教材框架束缚,根据高职会计教学的需求重新构架教材体系、设计教材体例,形成了以下几点鲜明特色。

第一,确定高职就业面向与就业岗位,构建基于会计职业岗位任务的课程体系与教材体系。项目组在对会计职业进行调研分析的基础上,将高职高专会计专业的就业岗位定位于中小企业、非营利组织及社会中介机构的出纳、会计核算、会计管理、财务管理和会计监督等岗位,并对这些岗位的典型工作任务进行归纳分析,开发了会计职业基础、出纳业务操作等12门基于职业岗位任务的理实一体专业课程。在此基础上,组织编写了与12门专业课程对应的12本主体教材及

5 本配套实训教材。教材内容按照专业顶层设计进行了明确划分,做到逻辑一致,内容相谐,既使各课程之间知识、技能按照会计工作总体过程关联化、顺序化,又避免了不同课程内容之间的重复,实现了顶层设计下会计职业能力培养的递进衔接。

第二,立足高职“教学做”一体化教学特色,设计三位一体的教材组成。按照高职教育“教学做”一体化的教学要求,从“教什么,怎么教”、“学什么,怎么学”、“做什么,怎么做”三个问题出发,每门课程均编写了“主体教材”、“教师手册”(放入资源平台)、“实训手册”。其中,主体教材以“学习者用书”为主要定位,立足“学什么,怎么学”进行编写,是课程教学内容的载体;教师手册以“教师用书”为主要定位,立足“教什么,怎么教”进行编写,既是教师进行教学组织实施的载体,也是学生参与课堂活动设计的载体;实训手册以“能力训练与测试”为主要定位,立足“做什么,怎么做”,通过职业判断能力训练、职业实践能力训练、职业拓展能力训练三部分训练全面提高学生的职业能力。

第三,有效整合教材内容与教学资源,打造立体化、自主学习式的新型教材。按照资源库建设的顶层设计要求,在教材编写的同时,各门课程开发了涵盖课程标准、教材、教学实施方案、电子课件、岗位介绍、操作演示、虚拟互动、典型案例、习题试题、票证账表、图片素材、法规政策、教学视频等在内的丰富的教学资源。这些教学资源的建设与教材编写同步而行,相携而成,是本套教材最大的特色。同时,为了引导学习者充分使用配套资源,打造真正的“自主学习型”教材,本套教材增加了辅学资源标注(视频 、动画 、文本 、图片 ),即在教材中通过图标形象地告诉读者本处教学内容所配备的资源类型、内容和用途,从而将教材内容和教学资源有机整合起来,使之浑然一体。如果说资源库数以千计的教学资源是一颗颗散落的明珠,那么本套教材就是将它们有序串接的珠链。我们有理由相信,这套嵌合着数以千计的优质资源的教材将会成为高职会计专业教学第一套真正意义的数字化、自主学习型创新教材。

第四,遵循工作过程系统化课程开发理论,采用学习情境式教学单元,体现高职教育职业化、实践化特色。作为资源库课程开发成果的载体,本套教材不再使用传统的章节式体例,而是采用职业含义更加丰富的“学习情境”搭建教学单元。与传统的章节式体例相比,学习情境式教学单元融合了岗位任务完成所需的“职业环境、岗位要求、典型任务、职业工具和职业资料”,立体化地描述了完成一项典型工作任务的工作过程和工作情境,再现了大量真实的会计职业的账、证、表,满足了高职教育职业性、实践性要求。

第五,主体教材装帧精美,采用四色、双色印刷,突出重点概念与技能、仿真再现会计资料。本套教材采用四色或双色印刷,并以不同的色块,突出重点概念与技能,通过视觉搭建知识技能结构,给人耳目一新的感觉。同时,彩色印刷还原了会计凭证、账簿、报表的本来面目,增强了教材的真实感、职业感。

千锤百炼出真知。本套教材的编写伴随着资源库建设的历程,历时三年,几经修改,既具积累之深厚,又具改革之创新,是全国 40 余所院校 180 余名教师的心血与智慧的结晶,也是资源库三年建设成果的集中体现。我们衷心地希望它的出版能够为中国高职会计专业教学改革探索出一条特色之路,一条成功之路,一条未来之路!

前 言

会计是一门应用性很强的管理学科,在教学中除了应向学生传授必要的会计基本理论、现行会计法规、会计准则和会计制度外,更重要的是要根据会计人才的培养目标,提高学生的职业判断和会计操作能力。而要实现这一目标,就必须对学生进行各方面的能力训练。

本书是高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材配套用书。全书由上、中、下三篇组成,上篇为学生能力训练,分10个学习情境进行,包括:了解企业、会计工作组织与会计职业;描述会计、会计目标和会计方法;划分会计要素,建立会计等式;开设账户,运用借贷记账法;核算企业主要经营过程的经济业务和成本计算;填制和审核会计凭证;设置和登记会计账簿;组织和开展财产清查;编制和报送会计报表;选择和应用账务处理程序。每个学习情境设有知识点回顾、职业判断能力训练、学习领域情境实训、案例分析与讨论、职业拓展能力训练和考核评价记录表等模块。中篇为课堂单项活动设计,安排了12个项目。下篇为模拟试卷及答案,设计了两套模拟试卷。在编写过程中,力求做到以会计岗位执业能力培养为主线,兼顾会计从业人员资格考试,以充分体现高职高专“双证就业”的办学要求。

本书由江苏财经职业技术学院程淮中教授担任主编,负责总体组织策划,赵燕副教授担任副主编,协助主编工作。具体分工是:上篇学习情境1由沈清文编写,学习情境2由程淮中编写,学习情境3由桑丽霞编写,学习情境4由高慧云编写,学习情境5由施金影、李英编写,学习情境6由颜永廷编写,学习情境7由李群编写,学习情境8由董京原编写,学习情境9由施海丽编写,学习情境10由赵燕编写;各学习情境中案例分析与讨论部分由程淮中编写;中篇和下篇由程淮中和赵燕编写。江苏国瑞兴光税务师事务所所长高允斌高级会计师和江苏淮钢集团财务总监王振林高级会计师参与了本书的研讨。全书最后由程淮中教授负责修改、总纂并定稿。

由于编者水平有限,加之时间仓促,书中不足之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编者

2011年4月

目 录

上篇 学生能力训练

学习情境1 了解企业、会计工作组织与 会计职业	3	三、经济业务发生对会计等式的影响	25
第一部分 知识点回顾	3	第二部分 职业判断能力训练	26
一、企业的概念	3	第三部分 学习领域情境实训	30
二、企业组织形式的类型	3	第四部分 案例分析与讨论	32
三、企业的组织机构和基本业务流程	4	第五部分 职业拓展能力训练	33
四、会计工作组织的概念	4	第六部分 考核评价记录表	34
五、会计机构设置	4	学习情境4 开设账户,运用借贷记账法	35
六、会计从业人员	5	第一部分 知识点回顾	35
七、会计工作组织形式	7	一、设置会计科目	35
八、会计职业	7	二、开设会计账户	36
第二部分 职业判断能力训练	8	三、运用借贷记账法	36
第三部分 学习领域情境实训	10	第二部分 职业判断能力训练	39
第四部分 案例分析与讨论	11	第三部分 学习领域情境实训	42
第五部分 职业拓展能力训练	12	第四部分 案例分析与讨论	45
第六部分 考核评价记录表	12	第五部分 职业拓展能力训练	46
学习情境2 描述会计、会计目标和会计 方法	13	第六部分 考核评价记录表	47
第一部分 知识点回顾	13	学习情境5 核算企业主要经营过程的 经济业务和成本计算	48
一、会计的概念及一般特点	13	第一部分 知识点回顾	48
二、会计的基本职能及一般对象	14	一、企业主要经营过程的描述	48
三、会计目标	15	二、企业主要经营过程的核算内容和 账户设置	50
四、会计基本假设和会计核算的基础	16	第二部分 职业判断能力训练	51
五、会计方法的组成	16	第三部分 学习领域情境实训	55
六、会计核算方法体系	17	第四部分 案例分析与讨论	59
第二部分 职业判断能力训练	17	第五部分 职业拓展能力训练	60
第三部分 学习领域情境实训	20	第六部分 考核评价记录表	60
第四部分 案例分析与讨论	20	学习情境6 填制和审核会计凭证	61
第五部分 职业拓展能力训练	21	第一部分 知识点回顾	61
第六部分 考核评价记录表	22	一、会计凭证的概念和分类	61
学习情境3 划分会计要素,建立会计等式	23	二、原始凭证的内容、填制及审核 要求	61
第一部分 知识点回顾	23	三、记账凭证的内容、填制及审核 要求	62
一、会计要素	23		
二、会计等式	25		



II 前言

四、传递与保管会计凭证	63	第六部分 考核评价记录表	98
第二部分 职业判断能力训练	64	学习情境9 编制和报送会计报表	99
第三部分 学习领域情境实训	67	第一部分 知识点回顾	99
第四部分 案例分析与讨论	71	一、会计报表的概念、分类及编制	
第五部分 职业拓展能力训练	72	要求	99
第六部分 考核评价记录表	73	二、资产负债表的概念、格式和	
学习情境7 设置和登记会计账簿	74	编制方法	99
第一部分 知识点回顾	74	三、利润表的概念、格式和编制方法	100
一、启用会计账簿	74	四、报送会计报表	101
二、登记会计账簿	75	第二部分 职业判断能力训练	101
三、对账和结账	76	第三部分 学习领域情境实训	105
四、错账更正方法	77	第四部分 案例分析与讨论	109
五、更换与保管会计账簿	78	第五部分 职业拓展能力训练	110
第二部分 职业判断能力训练	78	第六部分 考核评价记录表	111
第三部分 学习领域情境实训	81	学习情境10 选择和应用账务处理程序	112
第四部分 案例分析与讨论	82	第一部分 知识点回顾	112
第五部分 职业拓展能力训练	83	一、账务处理程序概述	112
第六部分 考核评价记录表	84	二、选择和应用记账凭证账务	
学习情境8 组织和开展财产清查	85	处理程序	112
第一部分 知识点回顾	85	三、选择和应用科目汇总表账务	
一、财产清查的概念和种类	85	处理程序	113
二、实物资产的清查	85	四、选择和应用汇总记账凭证账务	
三、库存现金清查	87	处理程序	115
四、银行存款清查	88	第二部分 职业判断能力训练	117
五、往来款项清查	89	第三部分 学习领域情境实训	122
第二部分 职业判断能力训练	89	第四部分 案例分析与讨论	125
第三部分 学习领域情境实训	94	第五部分 职业拓展能力训练	127
第四部分 案例分析与讨论	97	第六部分 考核评价记录表	127
第五部分 职业拓展能力训练	97		

中篇 课堂单项活动设计

一、认知企业	131	七、装订会计凭证	132
二、书写阿拉伯数字	131	八、启用和交接会计账簿	132
三、真假人民币识别	131	九、错账更正的方法	133
四、会计要素的归属	131	十、银行存款的清查	133
五、开设和登记账户	132	十一、报送会计报表	133
六、填制差旅费报销单	132	十二、选择和应用账务处理程序	133

下篇 模拟试卷及答案

模拟试卷一	137	模拟试卷二	150
模拟试卷一答案	145	模拟试卷二答案	157

附录 1 会计基础工作规范	162
附录 2 企业会计准则——基本准则	174
参考文献	179

上 篇

学生能力训练



学习情境 1

了解企业、会计工作组织与会计职业

❖ 第一部分 知识点回顾 ❖

一、企业的概念

企业是指从事生产、流通、服务等经济活动,以生产或服务满足社会需要,实行自主经营、独立核算、依法设立的一种营利性的经济组织。

企业的作用主要表现在:

- (1) 企业是市场经济活动的主要参加者。
- (2) 企业是社会生产、流通和服务的直接承担者。
- (3) 企业是社会经济技术进步的主要力量。

二、企业组织形式的类型

企业组织形式按不同的标准可分为不同的类型:

(一) 按照财产的组织形式和所承担的法律责任划分,分为独资企业、合伙企业和公司企业

1. 独资企业

独资企业是指由某个人出资创办的企业。其特点是:① 企业的建立与解散程序简单。② 经营管理灵活自由。③ 业主对企业的债务负无限责任。④ 企业的规模有限。⑤ 企业的存在缺乏可靠性。

2. 合伙企业

合伙企业是指由两个或两个以上的个人或法人共同出资、合伙经营的企业。

合伙企业分为普通合伙企业和有限合伙企业两类。普通合伙企业由普通合伙人组成,合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任。有限合伙企业由普通合伙人和有限合伙人组成,普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任,有限合伙人以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担责任。其特点是:① 合伙企业是不具备法人资格的营利性经济组织;② 全体合伙人对合伙企业的债务承担无限连带清偿责任;③ 全体合伙人订立书面合伙协议;④ 合伙人共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险。

3. 公司企业

公司企业是指由两个以上投资人(自然人或法人)依法出资组建、有独立法人财产、自主经营、自负盈亏的法人企业,主要包括有限责任公司和股份有限公司。



有限责任公司是指不通过发行股票,由2人以上50人以下股东共同出资设立的公司,其资本无需划分为等额股份,但股东出让股权要受到一定的限制。

(二) 按照国民经济行业分类标准划分,分为制造企业、商品流通企业和服务企业等

1. 制造企业

制造企业是指对制造资源,按照市场要求,通过制造过程转化为,可供人们使用和利用的工业品与生活消费品的企业。

2. 商品流通企业

商品流通企业是指独立于生产领域之外,专门从事商品流通和流通服务的独立核算的经济组织,包括商业企业、货物运输企业等。其特点是:① 专门从事商品(含生活资料和生产资料)经营和流通服务活动;② 经营业务主要是购、销、运、存;③ 流动资金占用比例高;④ 经营的商品种类多;⑤ 消费者(含生产性用户)数量多等。

3. 服务企业

服务企业是指为政府、事业单位、企业和居民提供各种服务的企业。它不生产物质产品,但为生产企业和流通企业提供资金、保险、技术服务,为行政事业单位和居民提供生活、餐饮、娱乐、旅游等服务。在我国国民经济核算中,将服务企业视同为第三产业,即将服务业定义为除农业、工业、建筑业之外的其他所有产业部门。

三、企业的组织机构和基本业务流程

不同的企业,由于性质不同,其组织机构和基本业务流程也不完全一样。

四、会计工作组织的概念

会计工作组织是指对会计机构的设置、会计人员的配备、会计制度的制定与执行等各项工作所作的统筹安排。

科学、合理地组织会计工作的重要意义,主要表现在:

- (1) 有利于保证会计工作的质量,提高会计工作效率。
- (2) 有利于加强同其他经济管理工作的相互协调,提高企业或单位的整体管理水平。
- (3) 有利于完善企业或单位的内部经济责任制。
- (4) 有利于维护财经法规,保护利益相关者的权益,建立良好的社会主义市场经济秩序。

五、会计机构设置

会计机构是指企业或单位内部设置的办理会计事务和组织领导会计工作的职能部门。一个企业或单位是否需要设置会计机构,一般取决于三方面的因素:一是规模的大小;二是经济业务和财务收支的繁简;三是经营管理的需要。

设置会计机构,应当配备会计机构负责人,并至少应该设置两个会计岗位,即会计机构负责人(会计主管)岗位和出纳员岗位。不具备单独设置会计机构条件的企业或单位,应当在有关机构中配备专职会计人员,并且应当在专职会计人员中指定会计主管人员。不单独设置也不在有关机构指定会计主管的企业或单位,应在有关机构中设置一名出纳员。

不设置会计机构和配备会计人员的企业或单位,应当根据我国《代理记账管理暂行办法》,

委托会计师事务所或者持有代理记账许可证的其他代理记账机构进行代理记账。

六、会计从业人员

(一) 会计从业资格

我国《会计法》规定:“从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证书。担任会计机构负责人的,除取得会计从业资格证书外,还应当具备会计师以上专业技术职务资格或从事会计工作3年以上经历,具有较高的政治素质和政策业务水平、良好的职业道德和组织领导能力以及较好的身体素质。总会计师必须是取得会计师任职资格,主管一个单位的财会工作或者单位内一个重要方面的财务会计工作时间不少于3年的会计人员”。

取得会计从业资格的条件:一是要具备基本条件,即遵守会计和其他财经法律、法规;具备良好的道德品质;具备会计专业基本知识和技能。二是要考试通过。会计从业资格的取得实行考试制度。考试科目一般为:财经法规与会计职业道德、会计基础和初级会计电算化。

我国会计从业资格证实行注册登记管理制度。

(二) 会计人员任用

(1) 国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员实行回避制度。单位负责人的直系亲属不得担任本单位会计机构负责人或会计主管人员,会计机构负责人和会计主管人员的直系亲属不得在本单位担任出纳工作。

(2) 设总会计师的单位,总会计师人选须由本单位主要行政领导人提名,政府主管部门或董事会任命或聘任;免职或解聘程序与任命或聘任程序相同。

(3) 设总会计师的单位,会计人员的任用、晋升、调动、奖惩,应当事先征求总会计师的意见,会计机构负责人或者会计主管人员的人选应当由总会计师考核,并履行规定审批程序进行审批。

(三) 会计人员岗位责任制

我国《会计基础工作规范》规定:“会计工作岗位一般可分为:会计机构负责人或会计主管人员、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来核算、总账报表、稽核、档案管理等。”开展会计电算化和管理会计的单位,可以根据需要设置相应工作岗位,也可以与其他工作岗位相结合。

会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人,但出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

各个会计工作岗位的职责是:

1. 会计机构负责人工作岗位

主管本单位财务会计的全面工作。主要负责组织制定本单位的财务会计制度及核算办法,督促其贯彻执行;组织编制本单位的财务成本费用计划、筹资计划和资金使用预算;组织会计人员学习业务;及时准确编制会计、统计报表;分析财务成本费用和资金执行情况,总结经验,提出改进的意见并参与决策。

2. 出纳工作岗位

负责办理现金收付和结算业务;登记现金和银行存款日记账;保管库存现金、有价证券、空白收据和支票;保护现金、有价证券和票据的安全完整。

3. 财产物资核算工作岗位

负责拟定固定资产管理和核算办法;参与固定资产需用量的核定,参与固定资产更新改造和大修理计划的编制;负责固定资产的明细核算;按期编制反映固定资产增减变动的会计报表;计算和提取固定资产折旧;会同有关部门定期对固定资产进行盘点和清查并及时进行账务处理。

4. 工资核算工作岗位

负责计算职工的各种薪酬,办理职工薪酬分配、结算和明细核算;分析工资计划的执行情况,监督工资基金和使用;编制有关工资报表。

5. 成本费用核算工作岗位

负责编制成本费用计划,并将计划分解落实到责任部门或个人;归集和分配费用,计算产品成本;对发生的成本费用进行记录与核算,并登记成本费用明细账;编制费用报表,并分析成本计划的执行情况。

6. 财务成果核算工作岗位

负责编制收入、利润计划,督促销售部门完成销售计划;负责计算销售收入和经营业务收入,审查收入凭证并进行利润计算和分配;进行利润的明细分类核算,登记销售、利润和税金明细账;编制有关收入、利润方面的报表,并对实现情况进行分析;预测销售前景,提出增加利润的措施。

7. 资金核算工作岗位

主要负责资金的筹集、使用、调度和核算。了解和掌握资金的市场动态,为企业筹集所需资金,并合理安排、调度和使用资金,负责资金筹集和各项投资的明细分类核算。

8. 往来核算工作岗位

负责其他暂收暂付、应收应付业务的办理、核对和清算;负责备用金的明细核算和管理;管理往来业务所涉及的凭证、账册及其他资料;及时处理无法收回或无法支付的款项,查明原因并及时向会计机构负责人报告。

9. 总账报表工作岗位

负责总账的登记以及与日记账、明细账和其他总账的核对工作;编制会计报表,并负责财务状况的综合分析;制定或参与制定财务计划,参与生产经营决策等。

10. 稽核工作岗位

负责组织稽核工作,确立稽核工作的组织形式和人员分工;制定稽核工作职责;复核会计凭证、账目和报表,审核财务收支的合理合法性;审查各项财务收支以及计划的执行情况,提出经营管理的建议。

11. 档案管理工作岗位

负责制定会计档案管理方面的规章制度,包括会计档案的立卷、归档、保管、借阅和销毁等制度;保护会计档案的安全和完整,保证商业秘密不外泄。

(四) 会计人员职业道德

在会计工作过程中,会计人员应遵守职业道德规范,树立良好的职业形象,形成严谨的工作作风,严格遵守工作纪律,不断提高自身知识和技能,提高工作质量和效率。

会计人员职业道德的内容主要包括:

① 爱岗敬业;② 熟悉法规;③ 依法办事;④ 客观公正;⑤ 作好服务;⑥ 保守秘密。

(五) 会计人员继续教育

会计人员继续教育的形式包括接受培训和自学两种。

高、中级会计人员继续教育的时间每年累计不少于68小时,其中接受培训(面授)时间每年累计不少于20小时,自学时间每年累计不少于48小时。初级会计人员继续教育的时间每年累计不少于72小时,其中接受培训(面授)时间每年累计不少于24小时,自学时间每年累计不少于48小时。

被取消会计从业资格证书、会计专业技术资格、会计基础工作规范化资格证书的人员和单位,两年内(含两年)不得重新参加会计从业资格证书考试、会计专业技术资格证书考试或评审、申请会计基础工作规范化资格。

七、会计工作组织形式

会计工作组织形式主要有集中核算形式和非集中核算形式两种。

集中核算形式是指整个单位的会计工作,包括经济业务核算、会计报表编制和有关的会计分析等工作,都集中由会计部门进行。其优点是:会计部门能及时掌握企业经济业务的全面情况,便于对企业内部各个部门进行会计监督,也便于对会计人员的管理。缺点是:不利于单位内部经济责任制的落实。它一般适用于小型企、事业单位。

非集中核算形式是指将会计工作分散在单位内部所属单位、部门进行核算的组织形式。该组织形式层次多、手续复杂、核算工作量大,不利于会计人员分工,但便于内部单位利用会计资料加强经营管理,有利于经济责任制的落实。它一般适用于大中型企、事业单位。

八、会计职业

(一) 会计职业的概念和特点

会计职业一般是指会计从业人员所从事的职业。它伴随着经济的发展而发展。

会计职业有三大特点:一是会计职业有很多行业特征;二是会计职业具有很大的责任和风险;三是会计职业实行“门槛”准入制。

(二) 会计职业的种类

按照会计岗位工作目标和作用的不同,会计职业可分为单位会计和公共会计两类。

1. 单位会计职业

单位会计职业是指企业、政府机关、社会团体等单位的会计,其主要工作任务是会计核算、会计监督和财务管理等。

2. 公共会计职业

公共会计职业是指为社会各界服务的会计,主要是指注册会计师。执行会计业务的注册会计师,受企业等当事人的委托,对该单位的会计凭证、账簿、会计报表等进行检查,一般是为了鉴定企业的会计报表是否恰当、真实地反映其财务状况、经营成果和现金流量,也有为了特殊目的而审查的。

(三) 会计职业的发展趋势

(1) 管理会计将成为会计管理的重要手段。

(2) 管理理论的发展迫使会计职业作出变革。

(3) 会计职业的国际化趋势日趋明显。

(4) 会计职业安全和自我保护意识逐渐增强。