



“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

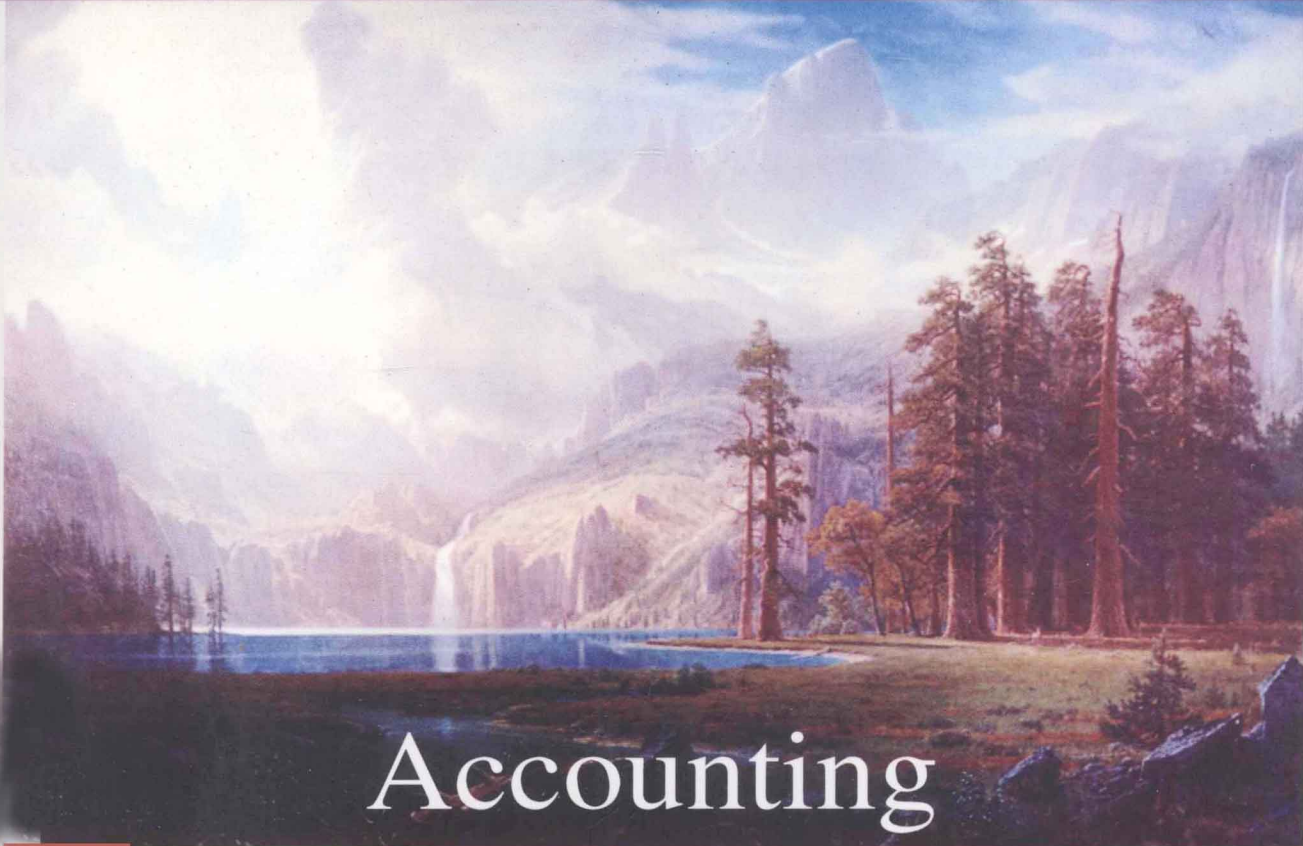
高等院校本科会计学专业教材新系

会计制度设计

第五版

李端生 主编

王玉兰 副主编



Accounting System Design

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press





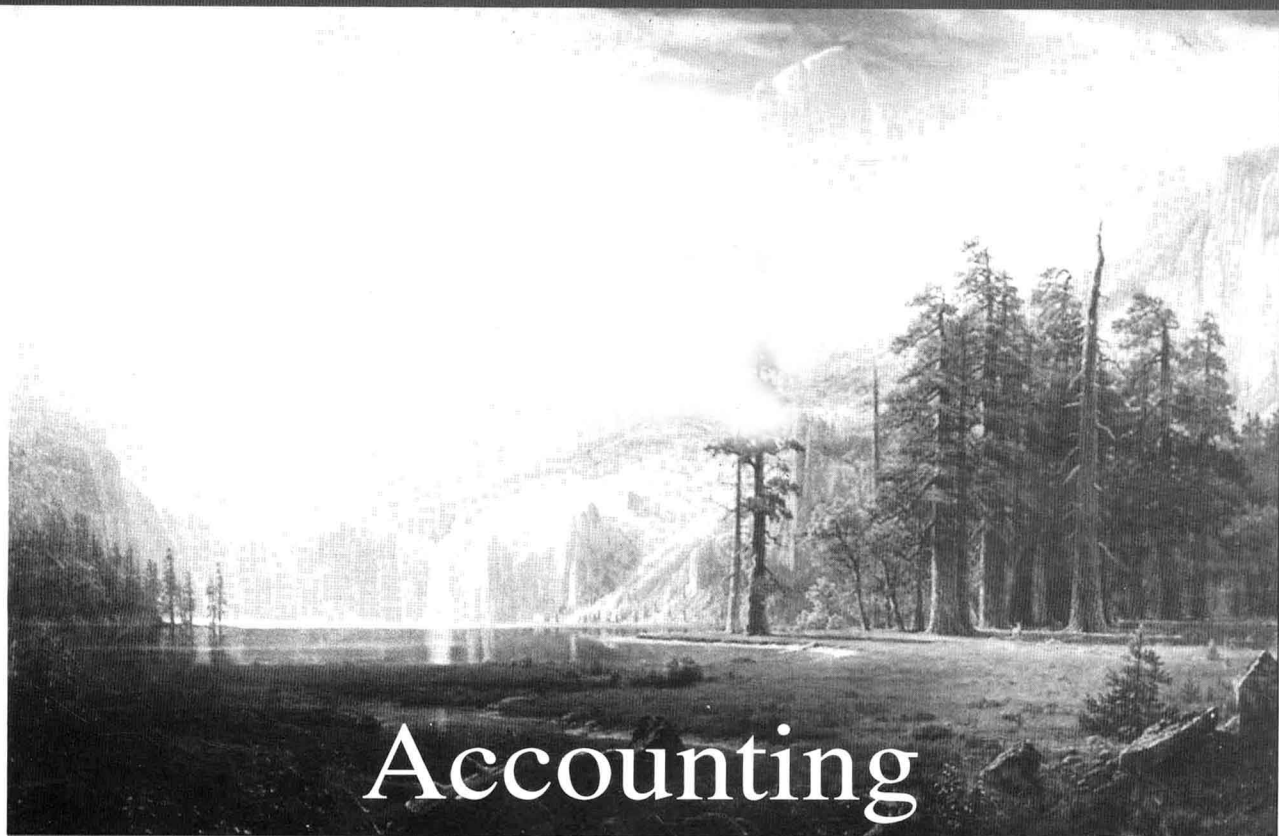
“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材

高等院校本科会计学专业教材新系

会计制度设计

第五版

李端生 主编 王玉兰 副主编



Accounting System Design



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance and Economics Press

© 李端生 2013

图书在版编目 (CIP) 数据

会计制度设计 / 李端生主编. —5 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2013. 7

(高等院校本科会计学专业教材新系)

ISBN 978-7-5654-1277-6

I. 会… II. 李… III. 会计制度-设计-高等学校-教材
IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 176051 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连华伟印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 403 千字 印张: 17 1/4 插页: 1
2013 年 7 月第 5 版 2013 年 7 月第 15 次印刷

责任编辑: 王 莹

责任校对: 百 果

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1277-6

定价: 29.00 元

“高等院校本科会计学专业教材新系”

编写指导委员会

指导委员会

主任委员

葛家澍 徐政旦 郭道扬

委 员 (按姓氏笔画排列)

于长春 于玉林 于增彪 王立彦 王庆成 王光远 孙 铮 冯淑萍 汤云为
汤谷良 朱小平 刘永泽 刘明辉 刘贵生 李 爽 吴水澎 陈国辉 张为国
张文贤 张杰明 陆正飞 杨宗昌 罗 飞 欧阳清 秦荣生 郭复初 夏德仁
常 勋 蔡 春 魏明海

编写委员会

主任委员

王光远 刘明辉

委 员 (按姓氏笔画排列)

方红星 王 华 刘永泽 汤谷良 李建发 许景行 张天西 孟 焰 杨周南
罗 飞 赵德武 耿建新 盖 地 常 勋 魏明海

总序：中国会计教育的回顾与展望

ZONGXU ZHONGGUO KUAJI JIAOYU DE HUIGU YU ZHANWANG

(一)

20 世纪是会计学术和会计思想大发展的世纪，是会计大师辈出、经典会计作品大量问世的世纪，是会计由“艺术”走向“科学”的世纪；

20 世纪是会计学科大发展的世纪，是会计由信息系统演变成控制系统的世纪，是受托责任会计由弱到强的世纪；

20 世纪是会计制度和会计实务大发展的世纪，是公司会计规范化、注册会计师职业国际化的世纪；

20 世纪更是会计教育和会计人才培养大发展的世纪，是会计学科大分化、大整合的世纪，是会计人从数字奴隶到数字主人的世纪。

发达国家如此，发展中国家同样如此。

20 世纪会计的发展揭示了一条基本规律：凡经济发达的国家，会计没有不发达的；凡会计不发达的国家，也没有一个是经济发达的。

这条规律同时告诉我们：这个世界既不存在会计教育先进而会计制度、会计实务落后的国家，也不存在会计教育落后而会计制度、会计实务先进的国家。

这条规律还告诉我们：发达的经济工作、科学的管理工作强烈要求先进的会计教育制度和人才培养制度为之服务，而先进的会计教育制度和人才培养制度又反过来进一步促进经济的发展和水平的提高。

20 世纪会计的发展也反复地证明一条历史发展的规律：“天下未乱计先乱，天下欲治计乃治”，这里的“计”指的就是会计。

西方如此，东方如此，中国当然也如此。

看百年中国，会计教育一正规、会计实务一上轨，就会政治清明、官守廉洁、国家昌隆、人民富足；会计教育一紊乱，会计实务一脱轨，就会贪污不治、官守腐败、贿赂风行、国衰民殃。

百年来的大量事实证明：不论是会计学术的发展、会计思想的发展、会计学科的发展，还是会计制度、会计实务的发展，其发达程度都有赖于会计教育和人才培养制度的先进程度，而会计教育的先进程度又取决于会计教育目标的正确定位、会计课程体系和教材

体系的完善以及会计教育方法的科学化,这其中尤为重要的是会计本科教材建设的科学化。

(二)

会计历史发展的规律,我们的先辈们很早就有认识。

多年在美国、西班牙、秘鲁从事外交工作,又熟悉商业活动的蔡锡勇,于1905年出版了中国有史以来第一部专门论会计的书——《连环账谱》,破了中国会计的天荒;后来,留学日本并获商学学士学位的谢霖与孟森联合,于1907年出版了《银行簿记学》。这两部书使蔡锡勇、谢霖成为我国会计学术的鼻祖、会计教育的先行者。继蔡锡勇和谢霖之后,徐永祚、潘序伦两位大师又在20世纪三四十年代创立了两套教材体系:一套是改良型教材,另一套是引进西方型教材。这两套教材对我国会计教育事业具有重大的先行意义,对会计人才培养具有重大贡献。

新中国成立伊始,会计学术界通过对会计阶级性的讨论,掀起了会计教育思想的第一次解放,即顺应计划经济体制的需要,借鉴苏联模式,学习苏联经验,翻译苏联的教材,在中国人民大学试点开设四门会计专业——会计核算原理、工业会计、工业企业经济活动分析、行业财务管理。正是利用这套教材,我们培养了新中国第一批会计人才。应当说,引进苏联的会计教材,对20世纪50年代我国会计专业的建设起了决定性作用。但我们也不得不承认,苏联会计是按照货币计价、账户、复式记账、成本计算、定期盘存和定期汇总等一套方法来进行的。直到20世纪80年代,苏联会计都是这样。就这套做法看,实际上只相当于西方国家的簿记工作,它的目的就是做到账证相符,并以此为基础编写报表;它一贯忽视估价,并错把簿记报表当做真实可信的会计报表;它一贯把企业当做一个生产单位、一个成本中心,忽视对利润的核算和管理。正是由于这套会计方法的局限,才导致我们面临工商企业的一摊烂账,面临会计信息的严重失真。

从1956年开始,我国学者提出了资金运动学说,倡导以资金运动的观点来建立复式记账原理和会计核算原理,于是就有了结合中国实际情况的会计专业教材。如高等财经院校会计教材编写组集体编写的《会计原理》,就较全面地反映了这方面的研究成果。这本教科书从1963年初版,历经30余年,发行数百万册,培养了一批又一批的会计人才。由厦门大学编写的《会计原理》和中国人民大学编写的《工业会计》、《工业企业经济活动分析》、《工业企业财务管理》等,也都吸收了我国学者的研究成果,为这一时期的会计人才培养和会计实践发展作出了积极的贡献。按照资金运动观点建立的这一教材体系,虽有很多特色,但仍未抓住会计的本质,因而它反映不出会计因时代不同而不断发展演变的特点。其实,记不记账、编不编报告,根本不在于是否有资金流动,而在于资金是自己的还是别人的,在于受托责任。财务会计反映的受托责任主要是财务报告的可信性和财经纪律的遵守情况;成本管理会计反映的受托责任主要是经济活动的经济性、效率性和效果性。长期地只讲资金活动,不问受托责任,严重削弱了会计发展社会主义生产力的作用。

(三)

十一届三中全会以后,伴随着新的会计思想解放运动的展开,会计教育和会计教材建设也进入了一个改革和发展的新阶段。首先是开始将西方大学会计专业教学课程引入我国

的会计本科教育，如西方财务会计、西方管理会计、西方审计、会计电算化、国际会计、涉外会计等。

1983年，财政部确定以中南财经政法大学（原湖北财经学院）和上海财经大学（原上海财经学院）为会计教材改革试点学校，推出两套会计专业教科书。中南财经政法大学的教改方案以会计学原理、企业会计、企业成本、企业财务、管理会计、审计学为核心课程；上海财经大学的教改方案以基础会计、财务会计、成本会计、管理会计、审计学为核心课程。它们各自的培养目标略有不同，但两套教材都吸收了20世纪80年代对会计阶级性、会计本质、会计职能、会计对象、会计原则、会计定义等方面的研究成果，扬弃了按行业建立会计学科且知识陈旧的内容，立足改革，勇于创新，在实际教学过程中收到了较好的效果，培养了大批合格的会计人才。

20世纪80年代中后期，葛家澍教授和余绪缨教授联合主编了《会计学》，作为国家教委组织的经济类十门核心主干课程之一，这本教科书将财务会计与管理会计融为一体，并大胆引进了国际会计惯例的有关内容，吸收了当代会计理论研究的最新成果，从而使我国会计教材建设迈上一个新台阶。1988年，中国会计学会成立了会计教育改革研究组，葛家澍教授任组长。该研究组重点研究了我国会计教育的状况，研究了与社会主义市场经济相适应的会计专业培养目标、会计专业设置、会计课程结构与学科体系、会计教材建设、会计师资队伍建设和方面的问题，提出了许多具有指导意义的建议。

1994年，我国部分高校开设了注册会计师专门化，设计了财务会计、高级财务会计、成本管理会计、财务管理、审计、管理咨询等主干课程。也就是在这一时期，各高等院校的会计学院或会计系都对其原先不规范的课程体系进行了改革，形成了以会计学原理、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计为核心课程的新体系。1996年，厦门大学和中国人民大学又分别承担了教育部“会计学类系列课程及其教学内容改革研究与实践”的课题，他们在完成课题研究报告的同时，又出版了一套会计专业主干课的新教材。

在20世纪的后50年，特别是后20年，我国在会计课程体系、会计教材体系建设上取得了重大进展，也初步实现了由“记账报账型会计”向“计划控制型会计”的转变；但由于在处理建立中国特色会计和向国际会计惯例靠拢这一重大关系上，思想不够解放，认识不够进步，因而对国际范围内的会计改革经验特别是会计教育改革的经验，未能作及时的引进、学习、消化、吸收，因而导致课程体系和教材体系中的内容存有不少严重问题。比如：会计教材内容达不到会计教育目标的要求；会计教材内容缺乏超前性和先进性；会计教材严重地滞后于轰轰烈烈的会计实践；会计教育仅注重知识的传授，不注重能力的培养；会计教育长期忽视职业道德教育等。所有这些，同发展中国的经济、发展中国的社会生产力要求相去甚远，于是在世纪之交，我们又面临着一个十分迫切的会计思想大解放问题，面临着一个十分迫切的会计现代化、科学化问题。早在1989年，著名会计思想家、会计教育学家杨时展教授就指出“中国会计的现代化，只能顺从于一个唯一的目的，即发展中国的社会主义生产力”，“我们不能不问中国的国情，不问是否为发展中国社会生产力所需，就对国外的东西一切照搬。也不能不问对中国是否有益，只要是西方的东西，就从思想上一概排斥、一概反对。中国会计的现代化，首先要求……会计理论界有一个现代化的头脑和紧迫感，有一个明确的生产力意识……排除‘左’的干扰；如果有

‘右’的，也要排除‘右’的干扰，大步前进”。话很恳切，也很正确，但一直未引起应有的、足够的注意，十分遗憾。

(四)

就在我们不断地倡导和推进会计教育改革、完善会计教材内容和体系的同时，发达国家正在作力度更大、影响更为深远的会计教育改革。就美国而言，1984年，美国会计学会成立了未来会计教育改革组；1989年，成立了会计教育改革委员会，发布了多份委员会立场报告。杨伯翰大学、伊利诺斯大学、密歇根大学、宾夕法尼亚大学、南加州大学、芝加哥大学、斯坦福大学、哈佛大学等知名学府的会计系，也纷纷响应美国会计学会的号召，对面向21世纪的会计教育进行了大胆的改革试验，取得了很好的效果。杨伯翰大学会计系从交易循环审计的实践中体会到了这种审计模式的真谛，然后将其移植到会计教育改革中，设计出会计课程新体系，即将以往独立设置的中级会计、成本会计、管理会计、税务会计、审计、会计信息系统等融合成一个综合的24学分的核心课程，以培养出具有高度综合能力的会计人才，这里的“高度综合能力”包括书面表达能力，口头表达能力，良好倾听能力，团队沟通与合作能力，解决冲突的能力，组织和分派工作的能力，解决分散和无序问题的能力，阅读、评论和判断能力，有效利用时间和缓解压力的能力等。杨伯翰大学会计系把24学分核心课程分为四个阶段，前10周讲授基础原理，之后分成销售与收款、购货与付款、工薪与业绩评价、结转与存货、融资等五个交易循环分别讲授。

伊利诺斯大学会计系坚持认为会计是一个信息系统，因而应当按会计信息的生成、利用及控制来设计会计课程新体系，包括：会计与注册会计师（Ⅰ）、会计与注册会计师（Ⅱ）、会计计量及其结果、注册会计师决策、会计组织及其规则、会计控制系统、承诺与鉴证、财务报告准则、税收制度与税收规则、审计准则与审计实务、公营部门会计、国际会计、会计制度设计、简明信息控制系统、管理信息与控制系统、信息控制系统的组织与开发等。

杨伯翰大学和伊利诺斯大学的会计课程体系改革，给我们以一种全新的思路，它更多地强调以信息运行的规律或经济业务的流程来设计课程，强调会计专业课程的逻辑性和内在一致性，强调会计与整个管理和业务工作的融合，强调会计教育改革的科学化和大系统观。本质上说，它强调会计对受托财务责任与受托管理责任的计量、报告，强调对综合受托责任的计量、报告。不仅大学和学会在推进会计教育改革，作为人才需求方的会计师事务所也积极地参与改革，1989年，当时的国际“八大”，就发布了一份《会计教育展望》的研究报告，对会计教育目标、教学内容和教学方式提出了一系列的改革意见。会计人才的供需双方同时关注和参与改革预示着：21世纪会计教育的时代特征将更为明显，会计将会更为主动地去计划和控制企业的发展、社会的发展。

(五)

就我国会计课程体系和会计教材体系建设的目前情况看，其与发达国家的会计课程体系和会计教材体系建设相比有较大的差距，与发展中国生产力、发展中国社会主义市场经济、适应经济全球化等要求相比有较大差距，与科教兴国、建立创新机制、培养创新人才的目标相比有较大差距。因此，下大力气改革会计课程和教材体系是摆在我们面前的

一项刻不容缓的重要任务。要做好这项工作，一方面，必须正视我国与西方发达国家之间在会计课程和教材体系建设上的差距，大胆地引进、借鉴发达国家的成功经验；另一方面，由于我国与西方发达国家之间在法律结构、经济制度、企业运作实务等方面存在着显著的差异，使得我们只能合理地借鉴西方发达国家的会计课程和教材体系，而不能“依样画葫芦”，完全照搬、照套。

有鉴于此，我们在充分结合中国国情，全面借鉴发达国家，特别是美国 20 世纪末会计教育、会计课程和会计教材改革先进经验的基础上，组织资深会计学家和著名会计院系知名中青年专家、教授，编写了这套在形式与内容上都有较大更新的本科会计专业 21 世纪“换代Ⅱ型”新概念教材。

应当说明的是：在本套教材创编的后期阶段，适逢财政部对企业会计核算制度进行了重大改革，颁发了与国际趋同的《企业会计准则》和《中国注册会计师执业准则》。为了保证本套教材符合新制度的规定和要求，我们针对其所涉及的相关内容进行了调整和改写，全面反映了新规范的规定内容。

我们殷切地希望这套教材的创编和出版能够对我国的会计教育改革和专业人才培养起到积极的推动作用。这也正是全体创编人员之所以不畏艰辛、大胆探索的初衷和原动力所在。

王光远

第五版前言

随着我国会计国际趋同进程的加快,设计单位内部会计制度已成为每一个经济单位所面临的问题。作为一门基础性会计课程,会计制度设计是高等财经院校会计学、财务管理和审计学专业的必修内容;作为一项具体性会计工作,对于会计制度设计的基本理论和基本方法,各单位会计人员和注册会计师都必须掌握。为适应这种趋势,我们集多年教学、科研与实践之经验写成了此书。

本书在编写过程中,力求理论联系实践,注重规范性、适用性、通俗性和时代性。所谓规范性,是指严格遵循国家有关的会计法规制度;所谓适用性,是指紧密联系企业的会计实践,着重阐述企业内部会计制度的设计原理与方法;所谓通俗性,是指努力做到浅显易懂、可读性强;所谓时代性,是指力争与会计管理理论的提高和国家相关法律法规的完善同步。基于此,本书除系统阐述企业会计制度设计的基本理论、基本原则、基本程序和基本方法,介绍会计机构、会计科目、会计凭证、会计账簿、会计报表、账务处理程序、成本核算制度等传统项目制度的具体设计外,还对内部控制、责任会计、破产清算会计等制度的具体设计进行了讲解。因此,本书既可作为教材,供高等财经院校会计学、财务管理、审计学专业以及在职会计人员培训使用,又可作为指导性读物,供各单位会计制度设计人员参考。

本书自2001年出版以来,广受欢迎。为进一步强化读者准确确定学习目标,正确理解和掌握教材内容,准确划分重点和难点,理清思路,提高阅读效率和效果,培养读者的会计制度设计能力和专业知识的综合运用能力,特进行本次修订。修订的基本思路是:在每一章都设定了知识、技能和能力等三个层面的学习目标,提炼了主要概念和主要观念,制订了基本训练方案。为帮助读者归纳知识要点、检验学习成效、训练专业技能和专业能力,基本训练方案涉及阅读理解、知识应用、技能培养和能力训练等四个领域。其中,阅读理解练习题分为简答题和思考题;知识应用练习题分为单项选择题、多项选择题和判断题;技能培养练习题侧重于培养学生的分析、归纳、总结和绘制图表的能力;能力训练练习题主要目的是训练和培养学生利用会计制度设计的基本理论和基本方法发现问题、分析问题和解决问题的能力。各章练习题针对性、代表性强,各类型练习题训练目的明确,题与题之间联系紧密、内容互补,理论知识检验与实践能力培养和训练紧密结合,形成一个学习目标明确、内容完整有序、难易搭配合理、理论与实践并重的训练系统。

本书由山西财经大学会计学院李端生教授主编,并编写第一、二、四、八和十二章;山西财经大学会计学院王玉兰副教授任副主编,并编写第三、六和十一章;许燕副教授编写第七章;张海燕讲师编写第九章;李征讲师编写第五章和第十章。本次修改总纂工作由李端生和王玉兰共同完成。

感谢东北财经大学出版社包利华、王莹等各位责任编辑为本书所付出的辛劳,她们的敬业精神令人敬佩。更要感谢各位读者对本书的青睐和包容,你们的支持和指正是拙书进步的不竭动力。

李端生

2013年7月

于山西财经大学会计学院

目 录

MULU

第一章 会计制度设计概述	1
■ 学习目标	1
第一节 会计制度与会计规范体系	2
第二节 会计制度设计的意义、内容与原则	5
第三节 会计制度设计的种类和程序	11
第四节 会计制度设计人员的条件	14
■ 本章小结	15
■ 主要概念和观念	15
■ 基本训练	16
第二章 会计工作组织制度的设计	18
■ 学习目标	18
第一节 会计工作组织制度的内容与设计原则	19
第二节 会计机构的设置	20
第三节 会计人员的配备	23
第四节 会计档案管理制度的设计	26
第五节 会计工作交接制度的设计	27
■ 本章小结	29
■ 主要概念和观念	29
■ 基本训练	29
第三章 会计科目的设计	31
■ 学习目标	31
第一节 会计科目设计概述	32
第二节 总分类科目的设计	36
第三节 明细分类科目的设计	47
第四节 会计科目的编号与使用说明	50
■ 本章小结	55
■ 主要概念和观念	55

■ 基本训练	55
第四章 会计凭证的设计	57
■ 学习目标	57
第一节 会计凭证设计概述	58
第二节 原始凭证的设计	61
第三节 记账凭证的设计	72
■ 本章小结	75
■ 主要概念和观念	75
■ 基本训练	75
第五章 会计账簿的设计	77
■ 学习目标	77
第一节 会计账簿设计概述	78
第二节 序时账簿的设计	81
第三节 总分类账簿的设计	87
第四节 明细分类账簿的设计	89
第五节 会计账簿其他内容的设计	93
■ 本章小结	95
■ 主要概念和观念	95
■ 基本训练	95
第六章 会计报表的设计	97
■ 学习目标	97
第一节 会计报表设计概述	98
第二节 会计报表基本内容的设计	100
第三节 对外会计报表的设计	103
第四节 对内会计报表的设计	111
■ 本章小结	123
■ 主要概念和观念	124
■ 基本训练	124
第七章 账务处理程序的设计	126
■ 学习目标	126
第一节 账务处理程序设计概述	127
第二节 逐笔过账账务处理程序的设计	132
第三节 汇总过账账务处理程序的设计	135
第四节 汇总过账账务处理程序的应用举例	143
■ 本章小结	151
■ 主要概念和观念	151
■ 基本训练	151
第八章 内部控制制度的设计	153
■ 学习目标	153

第一节 内部控制制度设计概述	154
第二节 货币资金业务内部控制制度的设计	166
第三节 采购业务内部控制制度的设计	171
第四节 资产盘存业务内部控制制度的设计	174
第五节 销售业务内部控制制度的设计	177
第六节 对外投资业务内部控制制度的设计	181
第七节 筹资业务内部控制制度的设计	184
本章小结	186
主要概念和观念	186
基本训练	186
第九章 成本核算制度的设计	189
学习目标	189
第一节 成本核算制度设计概述	190
第二节 成本核算基础制度的设计	192
第三节 成本计算对象的设计	195
第四节 费用要素与成本项目的设计	198
第五节 费用归集、分配程序和成本计算方法的设计	200
本章小结	206
主要概念和观念	206
基本训练	206
第十章 责任会计制度的设计	209
学习目标	209
第一节 责任会计制度设计概述	210
第二节 责任会计制度的设计程序	214
第三节 有关会计科目及凭证的设计	221
第四节 责任会计报告的设计	224
本章小结	226
主要概念和观念	226
基本训练	227
第十一章 破产企业会计制度的设计	229
学习目标	229
第一节 破产企业会计制度设计概述	230
第二节 破产企业会计核算制度的设计	232
第三节 破产企业会计组织管理制度的设计	243
本章小结	243
主要概念和观念	244
基本训练	244
第十二章 会计政策及其选择	246
学习目标	246

会计制度设计

第一节 会计政策概述.....	247
第二节 会计政策的选择.....	250
■ 本章小结	254
■ 主要概念和观念	255
■ 基本训练	255
模拟试题.....	257
模拟试题答案及评分标准.....	260

第一章

会计制度设计概述

学习目标

第一节 会计制度与会计规范体系

第二节 会计制度设计的意义、内容与原则

第三节 会计制度设计的种类和程序

第四节 会计制度设计人员的条件

本章小结

主要概念和观念

基本训练

学习目标

掌握会计规范体系的含义及组成内容，明确会计制度在会计规范体系中的地位以及会计制度设计的意义、内容、种类与程序等。其具体目标包括：

☐ 知识目标

了解会计规范、会计法律、会计准则、会计制度等基本概念，掌握会计制度设计的原因、设计的主体和设计的内容，掌握会计制度设计应遵循的原则、程序和方法。

☐ 技能目标

掌握会计制度设计的程序和方法。

☐ 能力目标

理解会计制度设计的内容，了解会计制度设计人员应具备的条件。

第一节 会计制度与会计规范体系

一、会计规范体系的含义及组成内容

(一) 会计规范体系的含义

会计是伴随人类生产实践和经济管理的客观需要而产生并发展的一项管理活动,其本质是对企业的经济业务事项进行确认、计量、记录和报告,并通过所提供的会计资料做出预测、参与决策和实行监督。因此,会计的管理职能首先表现在企业内部,但任何一个单位的经济活动都不可能是孤立的,必然与各方面发生直接或间接的联系。例如一个生产企业,既要与供应单位、购货单位发生购销关系和债权债务关系,又要与银行、投资者分别发生信贷关系和权益关系,还要与政府有关部门发生税收征纳关系或管理和被管理的关系。这就是说,会计在处理经济业务事项时,所涉及的经济关系远远超出企业范围。会计如何处理这些经济关系,不仅影响本单位的财务收支和利益分配,而且影响国家、投资者、债权人、客户以及职工个人的经济利益。因此,为了保证会计处理过程的合法、合理性和会计处理结果的客观正确性,必须制定一套具有指导性和约束力的会计规范。

会计规范是指用来指导和约束会计实践工作与会计人员行为的各种会计法律、会计行政法规、会计规章制度及会计职业道德。由此按照一定的逻辑关系所组成的整体则为会计规范体系。会计规范体系具有三个方面的特征:一是结构性,即它是由各种会计规范构成的,各种会计规范之间具有一定的结构和内在联系;二是功能性,即各种会计规范都有其特定的作用,对会计工作都起着一定的指导和约束作用,且又具有明显的整体功能;三是互补性,即组成会计规范体系的各种规范之间相互联系、相互作用和相互补充,从而保证了这一体系的严密性和完整性。

(二) 会计规范体系的组成内容

笼统地讲,会计规范体系由会计法律制度和会计职业道德两部分组成。其中,会计法律制度包括会计法律、会计行政法规、会计规章制度和会计职业道德四个层次:

1. 会计法律,是指调整我国经济生活中会计关系的法律总规范,如《中华人民共和国会计法》。它是会计法律制度的最高层次,指导会计工作的最高准则,也是制定其他会计法规的依据。它由国家最高权力机关——全国人民代表大会及其常委会制定。

2. 会计行政法规,是指调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。它由国家最高行政机关——国务院制定发布,如《总会计师条例》、《企业财务会计报告条例》等。

3. 会计规章制度,是指由主管全国会计工作的行政部门——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》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》、《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》、《会计从业资格管理办法》、《企业内部控制规范》、《企业会计准则——基本准则》以及各项具体企业会计准则等。作为会计法律制度的最低层次,会计规章制度必须依据会计法律和会计行政法规制定。

4. 会计职业道德,是社会道德规范在会计工作中的具体化,它存在于会计工作者的思想意识和社会舆论之中,既是会计工作者在长期会计实践中形成的共同认可并且遵守的