

# 会计论文参考 预算会计论文(汇总8篇)

范文为教学中作为模范的文章，也常常用来指写作的模板。常常用于文秘写作的参考，也可以作为演讲材料编写前的参考。大家想知道怎么样才能写一篇比较优质的范文吗？这里我整理了一些优秀的范文，希望对大家有所帮助，下面我们就来了解一下吧。

## 会计论文参考篇一

**摘要：**存货是指事业单位在业务及其他活动中为耗用或者销售而储存的各种资产。它包括材料、燃料、包装物、低值易耗品和产成品等。事业单位的存货处于经常性的不断耗用、销售或重置之中，是流动资产的主要组成部分。本文对事业单位的存货分类、计价及核算方法进行简要分析，提出改进存货计价的方法，并强调最新进价法的科学性、实用性。

**关键词：**事业单位；存货；分类；计价；核算方法

某一资产项目如果要作为存货加以确认，首先需要符合存货的定义；其次还需要符合存货的确认条件，即该存货包含的经济效益很可能流入企业，该存货的成本能够可靠地计量。

### 一、存货的分类和计价

#### （一）存货的分类

事业单位存货的品种比较多，为了加强对存货的管理，需要对不同性质的存货进行科学的分类。

1、材料。材料是指一经使用就消耗掉、不能保持原有形态的各种原材料，包括主要材料、辅助材料、外购半成品和修理用备件等。

2、燃料。燃料是指一经使用就消失的各种固体、液体和气体燃料。

3、包装物。包装物是指为包装本单位有关产品而储备的各种包装容器。

4、低值易耗品。低值易耗品是指单位价值较低、容易损耗、不够固定资产标准的各种用具物品，如工具、管理用具等。

5、产成品。产成品是指事业单位生产的符合标准规格和技术条件，并已验收入库、可供销售的产品。

## （二）存货的计价

存货的计价包括收入的计价、发出的计价和期末存货的计价。在实际工作中，影响事业单位存货价值的主要因素有以下几方面：（1）事业单位属性。事业单位属于小规模纳税人的，其购进材料不论是否自用均按实际支出的含税价格计算。事业单位属于一般纳税人的，其购进的材料非自用部分按不含税价格计算；自用材料按实际支付的含税价格计算。（2）盘盈存货的成本，应按其实际成本作为入账价值，并通过冲减“事业支出”或“经营支出”科目进行会计处理。（3）使用状况。事业单位随买随用的零星办公用品，可以在购入时直接列作当期支出，不作为存货核算。事业单位存货核算比较简单，要求按实际成本计价，因而计价方法也较简单，下面介绍两种常用计价方法。

### 1、收入存货的计价

事业单位收入存货时，应当以取得时的实际成本计价。不同的存货项目，其计价也不同。如：购入材料应以购价、运杂费作为材料的入账价格；购入自用的材料，按实际支付的含税价格计算；购入非自用的材料，属于小规模纳税人的应按实际支付的含税价格计算，属于一般纳税人的应按不含税价

格计算；产成品以制造成本计价。

## 2、发出存货的计价

由于存货收入时的实际成本有所不同，因此发出存货时，需要采用不同的计价方法计算发出存货的成本，如先进先出法、加权平均法等。

(1) 先进先出法是以先收入的存货先发出为假设，确定本期发出或销售存货成本的一种计价方法。采用这种方法的优点是期末结存存货的价值比较接近市价；缺点是每次发货都须计算其实际成本。适用于存货时效性强、存货品种较少的单位。

(2) 全月一次加权平均法。又称加权平均法，是以月初结存存货成本与本月购入存货成本之和，除以月初结存存货数量与本月购入存货数量之和，计算出存货的加权平均单价，并据此确定发出存货成本和库存存货的一种方法。只需在月末一次计算加权平均单价，平均单价的计算工作要到月末才能进行，在存货平均单价尚未计算出来之前，平时领用不能计价，存货管理人员只登记存货明细帐的发出数量，在月末平均单价计算出来之后一次登记发出金额。因此，平时无法得知发出和结存存货的单价和金额，不利于加强对存货的管理。因此从管理角度看这种方法并不是很严谨。

(3) 移动加权平均法。是以本次购进材料的成本与原有库存材料的成本之和除以本次购进材料数量于原有库存材料数量之和，据此确定材料成本的一种计价方法。移动加权平均法能使管理当局及时了解材料的结存情况，而且计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观。但采用这种方法时，每次购货后都要计算一次平均单价，计算工作量较大。

二、存货的核算 为了核算和监督存货的增减变动和结存情况，应设置“存货”账户，它属于资产类账户。借方登记验收入

库存货的实际成本；贷方登记发出存货的实际成本；期末余额在借方，反映期末库存存货的实际成本。该账户应按存货的保管地点、种类和规格设置明细账户。

事业单位随购随用的零星办公用品，可在购进时直接列支出，不作存货核算。事业单位的存货验收入库的，借记“存货”账户，贷记“银行存款”等账户。领用出库时，借记“事业支出”等账户，贷记“存货”账户。

事业单位生产加工过程中的存货，在“存货”总账户下设置“生产成本”明细账户进行核算。

事业单位的存货应定期盘点，每年至少一次，以保证账实相符。如果发生盘盈，盘亏等情况，属于正常溢耗的，应按照实际成本调整存货账户。属于事业用存货，调整事业支出账户；属于经营用存货，调整经营支出账户。

### 三、如何选择科学的存货计价方法

在确定存货计价方法时，要坚持客观性原则和谨慎性原则，如实反映发出成本与期末存货价值。选择存货计价方法需要考虑的首要因素是存货的特点及其管理要求。第二方面的因素就是存货计价方法对事业单位财务的影响。第三方面的因素就是存货计价方法对实行内部成本核算的事业单位经营管理和业绩评价的影响。

存货计价方法的选择需要考虑上述多方面的因素，而采用任何一种方法都难以兼顾各方面的要求。

### 四、改进的存货计价法

经过以上论述各种计价方法都有其缺陷，在此介绍一种新的存货计价方法——最新计价法。其操作原理为采用最先的进价法，平时存货的收入按实际数量、单价及金额计价。如果

进价发生变化即使未发生销货或耗用，存货结存成本也采用最新单价计价，由此产生的进价差异通过“库存商品”明细账来核算。当发出存货时，结转的单位成本为最新一次进价。由于结存存货和已发出的存货均按最新一次进价计价，存货结存成本必定会大于、小于或等于可供成本减去发货成本。物价上涨时，前者会大于后者，表示价格上涨可能带来的收益，此时的差异在“库存商品”明细账的进价差异栏用蓝笔或正数登记，表示贷差；物价下跌时，前者会小于后者，表示价格下跌可能导致的损失。此时的差异在“库存商品”明细账的进价差异栏用红笔或负数登记，表示借差。只有在物价涨跌综合正好相互抵销时，二者才会在金额上相等。发货成本无论是在月末一次结转还是每次发货时结转，“库存商品”明细账的进价差异累计数均在月末一次性调整该成本。

## 五、对最新计价法的分析

第一，科学性。采用最新进价法既可以使期末存货成本与市价最接近，期末存货成本的确定更为现实，又可以使现行收入与现行成本相配比，防止物价上涨时发生利润高估、超额分配的现象。这样既保留了先进先出法、加权平均法的优点，又克服了它们的缺点。最新进价法的突出优点是能提供管理层所需要的价格变动及其可能带来的收益和损失信息，采用最新进价法，通过设置“库存商品”明细账的进价差异栏目，可以随时反映各种、各类、全部商品的进价差异，便于管理层对本单位存货进行管理。

第二，简便性。采用最新进价法，只要事先编好公式，其他均可由电脑自动进行。电脑可以在每次进货时计算并汇总进价差异，每次发货时或月末结转发货成本，可以自动完成月末进价差异的结转；可以随时显示或输出某种、某类及存款账户的数量和余额。最新进价法只需在“库存商品”明细账增加一个进价差异栏目即可，也可以在进价差异栏目增加一借一贷两个小栏目，账簿设置不会复杂。

第三，及时性。正因为可以随时结转发货成本及汇总进价差异，最新进价法不会受到单价格不及时的困扰。

因此与其他存货计价法比较，最新进价法是更具有科学性、实用性。它既适用于事业单位的存货核算，也适用于同一事业单位不同存货项目的核算。它是当今存货计价方法的首选。

## 参考文献

[1]郭延孟，企业存货计价方法的选择与税务筹划探究[J]《会计之友》，2012（4） [2]胡钰，存货计价方法浅谈——先进先出vs后进先出[J]《商业文化(上半月)》，2011（8） [3]乔彦静，现代企业对存货计价方法的选择[J]《企业研究》，2011（8）

## 会计论文参考篇二

摘要：我国会计体系分为预算会计体系和企业会计体系两大分支，其中，预算会计体系包括财政总预算会计和行政事业单位预算会计。预算会计只是事业单位会计的一个组成部分，关于制定政策和监管预算施行而言则是至关重要的。对于我国事业单位而言，其不仅背负着国民服务经济支柱性产业所应承担的义务与责任，同时也要完成自身的使命，造福于民。但是，目前来说，现阶段事业单位内部会计预算管理在如此严峻时势下出现了不少问题，影响了预期既定目标及任务的完成。鉴于这些问题本文做了简要分析，并提出了相应改革举措。本文还从预算会计核算的必要性为立足点，剖析了我国事业单位预算会计面临的应战和艰难，并针对以上的问题提出了一些倡议。

关键字：事业单位 拨款 体制

所谓预算会计，主要是指以预算管理为重心展开的会计工作主体，并集核算、反映、相互监督职能于一体的专业会计工种，因此地方各级组织机构的发展同样离不开预算会计。总

体来说，经过多年的实践及不断总结，我国当前的预算会计机制基本趋于完善。但是，随着当前经济计划体制的逐步深入及变革，政府以及所在地方区域内的事业单位基本会计职能已经发生了改变。而面对当前愈发严峻的形势，事业单位预算会计及其相关工作流程的开展所表现出的问题越来越多，因此我们需要提出更加完备的解决之道。

预算会计又称拨款会计。用来追踪和记载触及财政拨款及其运用的营运事项，它掩盖拨款、拨款分配、拨款增减变动、承诺、核实的支出，以及付款阶段的资金拨付。会计集中核算是在单位预算管理体制、资金支配权及会计主体不变的前提下，取消事业单位现有的银行账户和会计岗位，只设立报账员，担任本单位财务材料的搜集、传送和报销，由财政部门设立会计集中核算中心(以下简称会计中心)，在银行统一开设账户，集中停止会计核算、办理资金支付结算、管理会计档案及统一财务公开的核算机制。

## 一、会计集中核算的必要性

### (一)进步会计信息质量和工作效率的请求

实行会计集中核算后，事业单位的会计业务归入会计中心统一核算，会计中心选配高素质的专职会计人员，运用会计电算化系统，严厉依照国度统一会计制度停止核算，大大进步了会计核算工作的质量和工作效率，保证了信息材料的真实完好、及时和统一，同时也进步了各个主体应用会计信息的效率。有利于事业单位做出科学的决策。

### (二)增强财政资金管理，进步资金运用效率的请求

会计中心成立后，各事业单位的财政资金全部集中在会计中心的单一账户上，有利于财政部门对资金增强统一管理，增强了管理部门对资金运用的监管，使资金调度愈加灵敏，有效进步了资金的运用效率，保证财政资金的平安运用。

### (三) 强化财政监视职能，减少违规违法行为的请求

实行会计集中核算后，事业单位的每一项支出都必需经过会计中心的严厉审核，不合规则的票据不予受理，不合理的开支不予报销，对超范围、超规范的违纪、违规支出果断予以拒付。这样的监视体系必然会限制违规、违纪行为的发作，使资金的运用愈加透明化、科学化，有利于我国事业单位安康的开展。

### (四) 促进了政府采购与“收支两条线”管理工作的顺利施行的请求

事业单位提出支付申请的根据是其预算指标。一切开支在单位审核的根底上再经会计中心审核入账；同时政府采购资金由会计中心统一支付，资金直达供应商，根绝了回扣等问题。在“收支两条线”管理方面，事业单位吊销了一切银行账户，各项事业性收费及处分收入均直达国库，完成了收缴别离、罚缴别离，完成了权利的别离，有效的根绝了贪污、糜烂等现象的发作。

## 二、会计集中核算存在的问题剖析

会计的集中核算是增强财务、财政资金管理的一项新举措，在它的初始阶段和任何重生事物一样。也必然存在其局限性和不够完善的中央。详细如下：

### (一) 会计信息的真实性与监控问题

原始凭证是反映经济业务最根本的材料，对原始凭证的审核和监视是断定会计信息真实性的重要环节。由于会计中心的人员不参与单位的详细业务，只能依据票据来断定，一是看单位报账发票的手续能否完备；二是看票据能否标准合法。但凡手续完备，票据合法有效，不论反映的经济内容能否真实，都必需报销。由于分类不清和监管制度不健全，所以对



会计信息的真实性提出疑问。

## (二) 会计核算与财富物资管理的脱节问题

会计中心将记账、算账等工作停止集中。而财富物资等需求反映的客观经济事物仍分散在单位。假设单位指导与报账员法制观念淡薄，或因工作忽略而不提供真实状况，会计中心将无从得知各单位的资产实有情况。但凡固定资产，会计中心只核算一级总账科目，明细账仍由单位注销保管，财富物资由原单位停止管理，核算与物资管理的脱节问题必然会滋生一些违法违纪的行为。

## (三) 经费开支规范问题

各预算单位执行不统一的经费开支规范。或者没有按经费开支规范规则执行，从而招致在报账业务的审核中。会计中心难以把握准绳性与灵敏性的尺度，经常会形成对某一支进项目预算单位恳求支付与会计中心回绝支付的矛盾。

## (四) 管理层对本单位的往来经济业务的控制问题

在处置单位往来经济业务时，由于单位报账员不停止日常账务处置，而会计中心只提供月报表材料，使单位指导及报账员对本单位债权债务不能及时把握，给其结算工作添加了不用要的费事。

## (五) 预算管理问题

由于我国当前的预算管理体制、预算监视机制还不健全，未能树立一套科学的公共支出预算管理体系；且归入会计中心管理的事业单位在实行部门预算标准化方面尚有差距，在支出方面随意性依然存在，因此形成预算对支出的控制和约束依然十分单薄。

### 三、完善会计集中核算的几点想象

#### (一) 构建财政稽查监视、稽查、审计、资金绩效评价机制

新型的财政稽查部门经过增强财政监视，加大对奉公守法行为的处分力度，树立奉公守法行为档案，进步财政监视的威慑力；能够对经费支出的内容及时停止剖析，找到相比照重较大的项目停止重点监控，特殊专项经费跟踪调查，实地实时监视；也能够经过上下年度之间的纵向比拟以及部门与部门之间的横向比拟，查找经费支出不合理成分，剖析缘由，加以纠正；还能够充沛发挥会计电算化的优势，应用播送电视报纸等媒体的作用将部门经费运用状况和管理倡议等会计信息及时反应给各部门。

#### (二) 增强集中核算与国库集中收付的交融

实行会计集中核算制和国库集中收付制是财政部门当前公共财政变革的两项重要内容。其目的是进一步进步财政资金的运用效益和增强会计监视，有利于财政资金统一调度，降低财政资金的运转本钱。由此可见，两项制度的变革主体和目的是完整分歧的，实行会计集中核算制和国库集中收付制变革相分离是完整可行的。而且会计集中核算的顺利施行和稳健运转，为实行国库集中收付制度打下了良好根底。

#### (三) 实在注重单位的财务管理工作

实行会计集中核算并不改动单位会计义务主体。并不减少各部门财务职能，而且随着部门预算、国库集中支付等财政变革政策的出台，部门财务管理的职能还需更进一步增强，范围也要进一步扩展。因而，实行会计集中核算后，统管单位应愈加注重财务管理工作。单位的报账会计应当持证上岗，有据注销会计台帐，定期与会计中心核对。对单位会计事项的合法性停止指导审批前的审核及阐明，向会计中心报账并阐明单位经济业务及票据的真实状况等职责。因而要增强报

账会计队伍建立，进步报账会计整体素质是强化财务管理和进步会计工作质量的前提条件。而制定报账会计的道德标准，树立恪守职业道德的监视考核机制是进步会计工作质量和报账会计总体素质的保证。

#### (四) 增强预算的管理

预算是一个涵盖各部门一切公共资金的完好预算，其预算编制以部门为单位，将各类不同性质的各项财政资金均统一反映在该部门的年度预算之中。部门预算的编制采用综合预算方式，统筹思索部门和单位的各项资金，将预算内外资金全部纳入政府综合财政预算管理。因而，要进一步推行预算管理变革，扩展部门预算的范围，制定科学、契合实践的定员定额规范，改良和完善预算支出科目体系，早编细编预算。经过提早编制预算，延长预算编制时间，使预算细化到各个部门及各个项目。进步预算的科学性、合理性。在编制预算办法的选择上，应该综合各个办法的优点，尽量选择混合预算办法，将预算结果与理想的企业运营状况停止良好的分离，在最大水平上凸显预算管理的作用。

#### 摘要：

所谓预算会计，主要是指以预算管理为重心展开的会计工作主体，并集核算、反映、相互监督职能于一体的专业会计工种，因此地方各级组织机构的发展同样离不开预算会计。总体来说，经过多年的实践及不断总结，我国当前的预算会计机制基本趋于完善。但是，随着当前经济计划体制的逐步深入及变革，政府以及所在地方区域内的事业单位基本会计职能已经发生了改变。而面对当前愈发严峻的形势，事业单位预算会计及其相关 workflows 的开展所表现出的问题越来越多，因此我们需要提出更加完备的解决之道。

#### 一、主要存在问题

## （一）会计信息失真

会计原始凭证是反映会计工作业务范畴内活动展开的基本资料，而对原始凭证的审核及监督是评价会计信息是否真实的主要依据。常规而言，事业单位会计主体本身不参与具体经营活动各项事宜，因此只能由各种资料、数据、及各项信息来评价会计工作业务范畴内的报账发票是否健全，同时还要看各项经营支出活动产生的发票数据是否真实有效，合理合法。也就是说，会计发票数据、手续等是否健全、完备，并且合法，才能如实报销。但是，当前不少事业单位未能视真实情况而如实反映，会计失真、弄虚作假情节尤为严重，不同程度上存在着徇私舞弊、违规逾矩等现象，进而致使大量资源造成浪费与流失。

## （二）事业单位预算单位地位需变革

预算会计基本任务中心主要倾向于预算管理，本身不会参与各项物质生产环节。以往传统观念上的预算会计包含财政支出有关的预算会计、行政组织机构会计、以及事业单位会计，三者组成。但是随着全球化经济及我国计划经济体制的深入及变革的影响，事业单位也先后顺应形势所需相继推广了绩效测评机制，致使事业单位基本性质发生改变，不少事业单位由非营利性质转向为营利性质，不仅承接国家下达的各项财政经费、拨款，自身还有一定的稳定收入，进而在资本资金管理方面实行独立核算。诸如某些大型律师税务所、民办学校以及大型体育场等，都逐步改变自身经营性质，实行对立核算、自负盈亏。因此，这些组织机构的会计主体是否属于预算会计主体还有待推敲。

质量难以保障。

## 二、解决相应问题的实施对策

### （一）强化预算管理实现预算会计目标

其一，要提升预算编制的使用及监督效能。也就是说，不论事业单位是非营利还是营利性质都应当把自身经营的收入支出归入到预算体系中去，其目的就是为了防止资金外流。同时，在预算编制这一块，应当由明确各个部门，集体综合进行预算编制，进而避免重复编制现象发生。对于监管、监督环节的活动开展，应有单位财政部门进行监督，发挥出事业单位的管理执行能力，合理对各项支出经费进行评估，找出项目监控的重点部分，对项目各项经费的使用去向进行追踪、监督。另外，当前不同于传统意义上的机构内部监督，在预算会计各项事宜的处理应当配套电算化程序流程，充分发挥电算化在财政相关业务支出的这一块的优势，配合监督行为活动的开展。其次，加强管理，提高会计信息的真实性和科学性组织的结构的优化在一定程度上能降低成本、提高效率。加强财务管理可提高预算资金的利用率，实现公共资金的公共化。事业单位预算会计应采用会计集中核算，实行收支两条线。单位的报账会计应当持证上岗，处理好登记会计台帐，定期与会计中心核对，并对会计事项的真实性进行预审。

## （二）重新界定事业单位预算会计的地位

事业单位本身职能的改变，直接连带的是其预算会计基本职能也相应做出变革，才能适应当前事业单位发展形势所需。但当前不论如何看待预算会计的最终划分地位及性质的归属问题，即具体是归结到企业会计一类还是划分到政府会计公益性一类。最为重要的还是要衡量好自身事业单位的机构、性质特点，对于被市场化模式同步的、营利性质的事业单位主体而言，其独立核算、自负盈亏，虽然风险一定程度上加剧了，但是其经济效益也同样提升了，因此这类事业单位应当改用成企业预算会计比较适中，即会计预算偏向于权责发生制；但对于一些仍具备公益性性质的事业单位主体而言，依然适用预算会计。

## （三）改进会计准则，提升会计信息质量及科学性

传统意义上的预算会计在固定资产、收支统计、及会计信息反映与揭露等方面的处理仍然有失科学性。也就是说，对于非营利事业单位而言，其具备产业价值及公益性机构的双重性质，其所对应的固定资产保值也要增值，应当按照相应规范及标准实施计提折旧对固定资产。另外，事业单位经营性收入宜并入事业性收入，归结为预算外资金。在现金流量上，将收支实现制转变为权责发生制，这样才能通过预算会计合理确定事业单位的资产、现金流量，进行成本分析，确保决策的科学化和收支平衡略有结余。

结

语：

总之，当前事业单位预算会计的改革过程是一个漫长且系统的复杂过程。我们不仅要掌握好理论基础，为实践的改革及推进做出铺垫，同时也要保证自身事业单位的各项预算会计流程工作的开展有规有矩，才能在统筹协调各项事宜的前提下实现事业单位预算会计的逐步变革。

摘要：我国会计体系分为预算会计体系和企业会计体系两大分支，其中，预算会计体系包括财政总预算会计和行政事业单位预算会计。自从事业单位会计与行政单位会计分开之后，国家相继出台和实施了适用于事业单位的会计准则和会计制度，促进了事业单位会计的进一步完善和发展。本文通过对我国会计两大分支进行简要介绍，进而对事业单位会计与企业会计之间的区别进行探析。

## 一、我国会计中的两大分支

随着我国经济的不断发展，会计的体系及其分支也在这一过程中随之形成，其主要作用是帮助人们管理日常的财务活动。会计按照具体的适用范围和核算对象可以分为两类：一类是企业会计，另一类是非企业会计，即预算会计。企业会计主

要适用的范围包括：农、工、商、交和金融等企业单位，并用以监督和反映社会再生产过程中的流通领域、生产领域的企业内部经营资金的活动情况。预算会计其具体适用范围包括：政府的财政机关、行政单位、事业单位等，用以监督和反映社会再生产过程中社会福利领域、分配领域、精神生产领域等的政府财政资金和事业单位业务资金的情况。事业单位一般不直接提供物质产品，属于非物质生产部门，位于上层建筑领域，其主要是从事各种为人民生活和社会生产服务的业务活动，在社会的再生产过程中具有相当重要的作用。企业单位和事业单位最主要的区别在于是否具有物质生产及经营方面的职能。事业单位在进行各种社会性、公益性活动时，一般都是由单位或个人进行出资，并且投入的这部分资金是不要求回报的，就算个别单位或个人终止时，资金基本上也不会收回，他们在业务活动中大部分都是无偿提供服务的，虽然也有收费的，但却并不是足额补偿，其中的大部分资金通常都是由国家财政部门提供的。所以说事业单位会计主要是以社会效益为目的，所有的会计工作也都是围绕着社会效益展开的，如计量、记录、报告等。

## 二、事业单位会计与企业会计的区别

基于上述对我国会计两大分支的简要介绍，可以看出事业单位会计作为预算会计的分支，具有预算会计非营利性质这一共同性，这与企业会计有着本质的区别，加之部分事业单位具有一定生产性、营利性，所以，只有在理解和掌握事业单位会计总体特征的基础上，才能让我们正确认识其与企业会计的之间区别。

### (一) 会计核算基础的区别

我国预算会计可以采用不同的会计基础，事业单位作为预算会计的分支可以根据单位的实际情况，采用收付实现制和权责发生制。由于我国事业单位可以在进行专业业务活动和辅助活动之外，允许开展非独立核算经营活动，所以，在大部

分非营利性的事业单位会计中均采用收付实现制，而对于具有一定营利性的事业单位，其非营利收支采用收付实现制，营利性收支则可以采用权责发生制。

企业会计只能以权责发生制为会计核算基础对经济业务活动进行确认、计量和报告。

## (二) 会计要素构成的区别

由于事业单位与企业运行方式、运行结果上存在本质区别，所以两者在会计要素的构成上也存在差异。事业单位会计要素主要分为资产、负债、净资产、所有者权益、收入、支出五大类，而企业会计要素则分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六大类。由于两者的资产和负债在本质上基本趋同，所以，下面仅对其他要素的区别进行分析。

1. 净资产与所有者权益。事业单位净资产是指预算会计所特有的、产权单一的政府与非盈利组织拥有的资产净值。与事业单位净资产所相对应的企业会计要素是所有者权益，它是指投资者对企业净资产所享有的权益。

2. 收入、支出(费用)。事业单位的收入是指本单位依法从国家财政部门、上级单位或其他单位取得的非偿还性资金，其资金的主要来源为财政拨款；而企业的收入是指在企业经营活动中形成的、能够导致所有者权益增加且与所有者资本投入无关的资金流入，其资金的主要来源为企业在销售产品或提供劳务过程中而产生的。

事业单位的支出是指用于开展业务活动和基本建设项目所发生的资金消耗，其目的是为了耗费。而企业的费用是指企业为了日常经营活动而发生的资金流出，其目的是为了取得收入，获取更大的经济利益。

3. 利润。利润是企业一定会计期间内所取得的经营成果。



利润是企业特有的会计要素，是根据企业自身具有营利性质而设置的要素，而事业单位属于非盈利组织，所有没有这一会计要素。

### (三) 会计等式的区别

企业的会计等式： $资产=负债+所有者权益$ ，该等式属于静态等式，其主要反映的是企业资产的归属、会计要素之间的数量等关系，同时也表明了企业与所有者都是各自独立存在的，该式为企业会计在编制资产负债表时提供了重要的理论依据；事业单位的会计等式为： $资产+支出=负债+净资产+收入$ ，该式则属于动态等式，主要反映了单位在具体业务工作中净资产的增值和收支结余情况。由于事业单位的主要资金来源来自于上级单位或财政部门下拨的款项，所以需对各项资金的耗费情况进行严格的监管，以免造成国有资产流失，因此，必须采用动态的等式，事业单位资产负债表的编制也是以该等式作为主要依据。

### (四) 会计核算方法与内容的区别

首先，事业单位会计与企业会计在会计科目设置上和会计核算方法上存在诸多差别，两者相比较而言，企业会计科目设置更为细化和全面，而事业单位会计科目设置较为简单、数量也相对较少；其次，两者在某些相同的会计业务核算事项上，其核算方法不同，如对固定资产与无形资产的会计核算方法就存在较大区别；再次，在会计核算内容上，事业单位不实行成本核算，即使存在营利性业务，必须实行成本核算的，也只是进行内部成本核算。

结论：

总而言之，事业单位会计与企业会计之间存在诸多差异，随着新企业会计准则的颁布实施，企业会计得到了逐步完善，事业单位会计的改革也势在必行。从长远的发展角度来看，

两者之间差异会逐步缩小，但是可能完全达成一致，两者的本质差异性是无法消除的。

参考文献：

[2]张淑霞. 浅谈预算会计与企业会计的区别[j].中国对外贸易(英文版), 2011(6). [4]关秀峰. 浅谈预算会计与企业会计的区别[j].财经界(学术), 2009(3). [1]李玲. 关于中国预算会计制度改革的进一步认识[j].现代经济信息, 2009, (01). [2]蒋晓凤. 关于我国预算会计体系改革的探讨[j].现代商业, 2009, (17). [3]王永奇. 当前会计信息化的主要问题及其对策[j].商业文化(学术版), 2009, (02). [7]李筱佳. 会计信息化对会计实务的影响及对策[j].财会研究, 2009, (06). [8]杜安国. 行政事业单位会计信息化内外部问题研究——基于公共治理视角下的会计信息化管理[j].会计之友(下旬刊), 2008, (01). [9]顾豫蓉. 行政事业单位内部会计控制现状、成因及对策[j].市场论坛, 2009, (02). [10]田春燕. 适应预算管理的要求, 改革预算会计制度[j].河套大学学报, 2009, (03).

### 会计论文参考篇三

xx年5月，我国财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会出台了《企业内部控制基本规范》，规定了“执行本规范的上市公司，应当对本公司内部控制的有效性进行自我评价，披露年度自我评价报告，并可聘请具有证券、期货业务资格的会计师事务所对内部控制的有效性进行审计。”

开展财务报告内部控制审计已经成为注册会计师审计的重要业务内容，然而《企业内部控制基本规范》配套文件迟迟未正式发布，其中就包括《企业内部控制鉴证指引》，造成内控审计有点无所适从，审计质量得不到保证。《企业内部控制鉴证指引》(征求意见稿)基本借鉴了美国公众公司会计监督委员会(pcaob)20xx年7月发布的《与财务报表审计相结合

的财务报告内部控制审计〔(as5)〕结合征求意见稿与as 5〕尝试对我国注册会计师实施财务报告内部控制审计的基本思路作出初步探索。

## 一、财务报告内部控制的界定

《企业内部控制鉴证指引》(征求意见稿)中指出,“本指引所称企业内部控制鉴证,是指会计师事务所接受委托,对企业与财务报告相关的内部控制的有效性进行鉴证,并发表鉴证意见。”对企业与财务报告相关的内部控制并没有很明确的定义与界定。

此处,不妨可以借鉴美国证券交易委员会(sec)的定义,财务报告内部控制是指由公司的首席执行官、首席财务官或者公司行使类似职权的人员设计或监管的,受到公司的董事会、管理层和其他人员影响的,为财务报告的可靠性和满足外部使用的财务报表编制符合公认会计原则提供合理保证的控制程序,具体包括以下控制政策和程序:

1. 保持详细程度合理的会计记录,准确公允地反映资产的交易和处置情况;
3. 为防止或及时发现公司资产未经授权的取得、使用和处置提供合理保证,这种未经授权的取得、使用和处置资产的行为可能对财务报表产生重要影响。

## 二、财务报告内部控制审计与财务报告审计风险评估程序的联系与区别

当前,财务报告审计方法是风险导向审计,要求注册会计师在实施进一步审计程序之前,实施风险评估程序,其中包括了解被审计单位的内部控制与实施控制测试。财务报告内部控制审计的基本范围、审计方法大体一致,但是由于相关法规还要求注册会计师对管理层就公司财务报告内部控制有效

性的评价单独发表意见，因此在审计程序上应比控制测试力度有所强化。一般来说，上市公司都是聘请同一家会计师事务所进行内控审计与财务报告审计，所以注册会计师应充分利用职业判断，可以考虑将内控审计与财务报告审计加以整合，以达到节约审计资源、降低审计成本、提高审计效率和质量的目的。

### 三、实施财务报告内部控制审计的基本思路

(一) 了解被审计单位的控制环境注册会计师应关注：

1. 影响企业所在行业的事项，包括财务报告实务、经济状况、法律法规和技术革新；
2. 企业组织结构、经营特征和资本结构；
3. 企业的规模和业务复杂程度；
4. 企业经营活动或内部控制最近发生变化的程度。

注册会计师的着眼点应重视被审计单位管理高层对内部控制的态度，比如公司的道德规范、管理层的经营风格、角色和职责划分的清晰程度，以及是否拥有一个强有力的审计委员会等。

(二) 制定审计计划

根据所掌握的控制环境及其对行为和财务报告完整性的影响，制定审计计划，确定项目负责人和项目团队成员，界定角色、责任和资源；制定项目计划、方法和报告要求。对风险的考虑应贯穿整个计划过程。

以往控制测试往往流于形式，空有其表，其原因之一就是审计人员并不具备判断企业内控是否有效的能力。企业的内控

制度，往往是管理层经过长期摸索逐步建立起来的，作为审计师，仅仅花几天或几周的时间，就要搞清楚企业内控在设计 and 运转上可能的漏洞，谈何容易，没有足够的经验以及对企业管理的理解，是无法形成正确的对内控的理解的。因此，在制定审计计划，必须分配好合适的项目人员，对项目助理人员做好具有针对性的审前培训与督导，并且根据需要，制定利用专家的计划。

(三) 识别公司层面的内部控制。并完成公司层面的评估公司层面的内部控制，主要是指公司治理层面的内部控制，属于控制环境。CAS 5 允许减少业务流程层次的测试，尤其是在公司整体层面的控制较强，并且和业务流程层次的控制紧密相连时；或者公司整体层面的控制足以防止或发现相关认定的重大错报。这就需要注册会计师识别公司层面的重大风险并作出恰当的评估。

公司层面的内部控制，包括对公司部门、人员的权责利划分、重大政策决策流程与重大风险管理政策、管理层的风险测评流程、反舞弊控制、公司内控自我评测流程等，注册会计师应评估公司层面控制对流程层面的控制评估有何影响。

注册会计师还应识别各流程的责任人，并与其沟通，掌握其是否明确责任。其中，需重点对审计委员会的人员构成、工作方式、在公司监管中的实际地位、行使职能是否受到制约等进行全面的评估。

评估的焦点应放在风险上，如果某一事项从财务报告内部控制风险的角度来看是重要的，就必须重点关注。风险评估理念应贯穿审计的全过程。

#### (四) 测试各相关财务报告目标的关键控制

选择那些针对最关键财务报告目标的流程控制，并对这些控制的设计有效性进行评估。应重点识别那些用来管理会对财

务报告产生影响的重要流程的流程层面监督性控制，实务中的审计办法是从公司的财务报表着手，识别对财务报表有重大影响的相关业务活动和流程目标，选择关键会计科目和会计报表事项。

在对公司层面评估的基础上，应考虑重要性水平，以及财务报表和其他支持性会计科目余额、交易或其他支持性信息出现重大错报的可能性，分析财务报告中的关键风险防范事项，并从数量和性质两方面考虑会计科目和披露事项的重要性。

与重大错报风险相关的风险因素包括但不限于：相关会计科目余额或交易的大小和种类；因错误或舞弊而产生错报的可能性；该会计科目反映的交易的数量、会计科目的复杂程度；披露事项或相关会计科目的性质；会计科目反映的交易类型导致公司承担或有负债的风险；是否包含关联交易等。

注册会计师应确定重要交易事项和业务流程的关键控制点，明确识别每一重要会计科目或披露事项是否都有管理层签字、声明等法律手续方面的认定。

测试方法可采取穿行测试，通常综合运用询问、观察、检查相关凭证以及重新执行控制等程序。在针对重要处理程序执行穿行测试时，注册会计师可以询问企业员工对企业规定程序及控制所要求内容的了解程度对于特定的相关认定，可能有多项控制应对评估的错报风险注册会计师没有必要测试与某个相关认定有关的所有控制。

#### (五) 评价内部控制设计的有效性和内部控制执行的有效性

在作出评价之前，应首先对财务报告内部控制风险作出评估。财务报告内部控制风险包括两个要素：错报风险与控制失效风险。影响某项控制相关风险的因素包括：1. 该项控制拟防止或发现的错报的性质和重要性；2. 相关账户和认定的固有风险；3. 交易的数量和性质是否发生变动，进而可能对该项控制

设计或运行的有效性产生不利影响;4. 账户是否曾经出现错报;5. 企业层面的控制对其他控制的监督的有效性;6. 该项控制的性质及其运行频率;7. 该项控制对其他控制有效性的依赖程度;8. 执行或监督该项控制的人员的专业胜任能力, 以及是否发生变动;9. 该项控制是人工操作还是自动完成;10. 该项控制的复杂性, 以及运行过程中需作出的判断的重要性。

内部控制设计是否有效的判断标准, 是内部控制能否防止和发现导致财务报告不当披露的重要事项。评价内部控制设计的有效性的依据: 被审计单位是否针对每一个控制目标都制定了适当的控制措施;是否能够防止或检查出可能造成财务报告重大错漏的错误或舞弊。

评价内部控制执行有效性, 指设计有效的控制措施是否得到了正确执行。控制未按照设计运行、执行人员未拥有执行控制所需的授权和不具备必要的专业胜任能力, 发生上述情况之一, 即说明内部控制存在执行上的缺陷。

## (六) 评价控制缺陷

对发现的内部控制存在的不足, 注册会计师应按其严重程度, 评价其是否属于缺陷、应关注缺陷还是重大缺陷。如果控制的设计或运行不能及时防止或发现错报, 表明内部控制存在缺陷。应关注缺陷是指内部控制存在的、其严重性不如重大缺陷但却足以值得负责监督企业财务报告的人员关注的某项缺陷或几项缺陷的组合。重大缺陷是内部控制中存在的、具有合理可能性导致企业年度或中期财务报表出现重大错报不能被及时防止或发现的某项缺陷或几项缺陷的组合。

控制缺陷的严重性取决于: 1. 企业控制是否存在无法防止或发现账户余额或列报错报的合理可能性, 2. 因一项或多项缺陷导致的潜在错报的重要程度。在评价一项或多项控制缺陷可能导致的错报的重要程度时, 注册会计师应当考虑受控制缺陷影响的财务报表金额或交易总额, 以及受本期已发生或

预计未来期间可能发生的控制缺陷影响的账户余额或某类交易所涉及的活动数量。

审计过程中，发现以下迹象，就应判断被审计单位内部控制存在重大缺陷：1. 发现高级管理人员舞弊；2. 重述财务报表，以反映重大错报的更正情况；3. 注册会计师识别出当期财务报表存在重大错报，而该错报不可能由企业内部控制发现；4. 审计委员会对企业财务报告和内部控制的监督无效。

### (七) 形成审计报告

注册会计师应当评价根据鉴证证据得出的结论，以作为对内部控制形成鉴证意见的基础。如果被审计单位内部控制存在应关注缺陷与重大缺陷，审计师就需要对被审计单位的财务报告内部控制发表保留意见或者反对意见。

## 会计论文参考篇四

随着社会人员学历的不断提升，就业竞争更趋激烈。面对严峻的就业形势，中职毕业生在就业与择业时，常常显得不知所措。大部分学生不知道自己想干什么，能干什么。他们无法认清自己，无法辨别什么样的单位更适合自己的，什么样的工作更能发挥自我的特长，什么样的岗位更符合自我的兴趣、能力。因此中职毕业生在就业择业时，更多时候是事业的失败，表现出的是沮丧、茫然或者是盲目的自信。这与学生缺乏一个系统的职业生涯规划有着密切的关系。在我国，职业生涯规划教育起步较晚，教师们往往注重文化、技能课的传授，忽略对学生的职业生涯规划相关的教育。

### 一、中职财会专业学生职业生涯规划教育的现状和存在的问题

#### (一) 学生对“会计”专业选择存在较大的盲目性

中职学生在初中考高中落选后，无奈才选择报考职业类学校。



在以“升学为目标”突然转为“以就业为目的”时，学生多数听取的是家长、老师、朋友的意见来选择专业，而忽略了自身的兴趣、爱好。往往听到学生们在报考所学专业时常说的一句是“随便”。专业的选择对于学生个体将来的职业发展方向和领域有较大的限制作用。如果专业不符合学生的兴趣、爱好，在中职的学习生涯中，学生不但缺乏学习的主动性，而且会为当初选择了这个专业而苦恼不堪，丧失对自身职业生涯设计的积极性，人生目标无从谈起。

## (二) 学校忽视对学生的职业生涯教育

职业生涯教育是指通过社会、学校的共同努力。帮助个体建立切合实际的自我观念，并借助职业生涯选择、职业生涯规划，以及职业生涯目标的追寻实现与个人相适应的职业生涯目标。职业生涯教育的目的是为了解决学校教育和劳动世界脱节问题，引导受教育者更好的从事自己的职业、实现确定的人生目标。在日本，从幼儿开始就对学生实施职业生涯教育，培养学生了解自己，积极主动地选择人生道路的能力和态度。

## (三) 社会对财会人员需求的变化对会计专业学生职业生涯教育提出新的要求

据统计，全国各大城市热门职位排行榜中，财会专业明显出现供过于求的现象。社会就业压力的增加，企业对财会人员需求的缩减，使中职财会专业学生毕业后，真正从事财会工作的就业率很低。职业学校设立的招生就业指导部门专门对学生的就业推荐，其服务重点放在如何为学生寻找就业“门路”，为了扩大学生的就业率，也就经常关注于学生的短期就业。而忽视了学生整体职业生涯的发展。

职业生涯教育融入到中职会计教育体系中，帮助学生去规划他们的职业理想和人生目标，确定未来职业发展的方向，并设计实现各目标的步骤、方法，积极努力的为实现职业生涯

目标而奋斗。

## 二、中职财会专业职业生涯教育体系的构建

中职阶段，财会专业职业生涯教育体系应从新生入学开始至中专毕业，针对学生的生理与心理，让学生充分认识自我，认识专业，从自身条件和能力出发，分阶段制定切实可行的职业生涯规划目标，提出切实可行的行动方案，顺利实现就业，并为寻求更佳的职业发展目标不懈努力。会计专业学生的职业生涯规划可具体分四阶段实施。

### (一) 中专一年级阶段

学生对会计专业课学习的感性认识。

### (二) 中专二年级阶段

教师在本阶段要让学生总结前一短期目标实施情况，做到及时反馈与调整，让目标的制定更切合实际，并在此基础上开始设计自己职业发展的中长期目标。经过一个学年的学习，会计专业学生积累了一定的会计知识，具备了对会计基本操作技能和会计信息技术应用能力。在这一阶段，教师要让学生充分了解社会的需求情况，搜集与就业相关的信息，以便学生能更为客观的设计职业生涯规划目标。会计教师在职业生涯教育中特别要注意对学生职业素养的培养，比如会计人员必须热爱本职工作、遵守国家法规、诚实守信、不做假帐等，使学生初步具备会计人员应有的职业操守，为第三学年的实习做好充分准备。

### (三) 中专三年级阶段

职业生涯规划目标的基础吗?„这份职业是否背离了我实现总的职业生涯规划目标” “我该如何调整下一阶段的行动” 等问题。

## (四) 毕业后的人生阶段

这一阶段。学生由在校期间的老师指导过渡到社会指导。根据社会与自身发展的实际情况。学生利用在校学习到的职业生涯规划能力，进一步完善自我的职业生涯规划路径，在择己所爱、择己所能、择己所需的基础上，慢慢实现择己所利。学生是否能够有效的设计自我职业生涯规划目标，并通过自己的意志成功地勾画出人生美丽的蓝图，是中等职业学校职业生涯规划教育成功与否的一个长远评判标准。

## 会计论文参考篇五

会计论文,是用来进行会计科学研究和表述会计科学研究成果的文章。它既是进行会计研究和总结会计工作的一种手段,又是表述会计研究成果,进行会计学术交流的一种工具。本文是本站小编为大家整理的20xx会计的论文范文,仅供参考。

的优劣。

### 一、我国会计制度改革的不足

#### (一) 行业会计制度的具体行为规范不适应企业改革的要求

目前各企业所执行的具体会计规范是在《企业会计准则》指导下的行业会计制度,这套规范体系存在着诸多不合理之处:(1)不能适应企业经营多元化发展的要求。随着市场机制的日益完善和风险机制的日益形成,多元化经营将成为企业经营的必然趋势和战略选择。多元化经营必然使企业涉足于各不同行业、不同性质的经营业务,而执行现行会计规范要求企业对不同行业、不同性质的经营业务分别设置帐户,并采用不同的会计程序与方法进行会计处理,这不仅增加了多元化经营企业会计核算的工作量,影响核算效率和质量,而且难以保持口径一致,反映综合的财务会计信息。(2)不利于

会计信息的行业比较和分析。执行行业会计制度，使得不同行业、不同企业会计处理所依据的原则、程序、方法各不相同，这就必然导致会计信息在行业、企业之间失去可比性，不便于投资主体对潜在投资对象的比较、分析和选择，最终不利于资金的合理流向和资源的优化配置。(3)不便于投资主体对企业实施有效的财务监督。企业各投资主体对企业实施财务监督的主要依据是财务会计信息，然而，一方面各投资主体出于增加投资收益、回避投资风险的考虑，会不断的改变投资对象，使资金经常性地从一个行业转向另一个行业，或同时分布于若干不同行业；另一方面不同行业又执行不同的财务会计制度，在这种情况下，投资主体要实施财务监督就必需熟悉不同行业的会计处理原则、程序和方法，这无疑加大了财务监督的难度，影响财务监督效率。

## (二) 现行会计制度在构成上缺乏完整性和系统性

完整性和系统性是现代会计制度应具备的基本特征。所谓“完整性”是指会计制度应包括和覆盖全部会计实务，使每一会计行为，每一会计事项都有相应的制度予以规范；所谓“系统性”是指现代会计制度应是在会计目标统一约束下，由相互联系、相互依存的多分支、分层次的会计制度构成的有机体系。然而，我国现行的会计制度基本上围绕企业常规会计事项由国家统一制定，在构成上缺乏完整性和系统性，具体表现在两个方面：(1)一些现代会计分支尚未纳入会计规范体系。近年来，随着会计领域的改革开放以及会计理论研究的深化，一些新的会计分支，如人力资源会计、质量成本会计、物价变动会计、金融工具会计等早已为人们所熟悉，然而，有关这些会计分支，我国目前尚无具体的制度或准则规范，使得现行会计规范在内容上残缺不全，尽管一些企业认识到需要通过会计系统确认和计量人力资源的耗需要核算与报告物价变动对企业财务状况和经营业绩的影响，需要核算和报告金融资产、金融负债及其对股东权益的影响等等，然而由于缺乏这方面的准则、制度，使得企业会计人员力不从心，或只能按各自的需要作出不规范的会计处理。(2)许多

企业缺乏健全、完善的内部核算制度。完善的会计规范体系不仅包括国家统一制定的各个层次的会计规范，而且还包括企业根据其经营特点和管理要求制定的内部核算制度和办法，包括会计核算的基础管理制度和办法、成本核算制度与办法、内部财务成本的分析考核制度及办法等。然而，目前许多企业只执行统一层次的会计规范，而无完善的内部核算制度与办法，这一方面损害了会计制度的完整性和系统性，另一方面则往往导致企业成本不实、帐目不清、数据不真。

### (三) 会计制度改革的国际化进程缓慢

《企业会计准则》的颁布实施，标志着我国会计在国际化进程中迈出了关键的一步，但其进展不尽人意。现行会计规范在许多方面与国际会计准则尚未协调，甚至差异较大，例如有关固定资产折旧、存货计价等会计方法，国际会计准则规定在保持一致性的前提下，企业可以自行选择，而在我国的会计准则和制度中，有关这些方法的选择作了较严格的限制，因此，一些在国外被广泛使用的会计程序和方法，如加速折旧法、成本与市价孰低法等在我国尚未获得用武之地，或在应用的范围上受到严格限制。再如，国际会计准则对企业集团分部业绩报告的编制、通货膨胀条件下的财务报告等均制定了相应的会计准则，而我国尚缺乏这方面的准则规范。由于这些差异的存在，使得我国的会计信息缺乏国际可比性，不能充分发挥其“国际性商业语言”的功能，这正如我国的涉外企业需要按照我国会计准则与上市地或子公司所在地会计准则编制两套口径不同的会计报表，并分别由不同国别的注册会计师进行审计。这充分表明，由于会计规范的差异，一方面使我国涉外企业的会计工作量增大，会计信息成本上升，不利于这些企业的国际性竞争，另一方面有碍于我国市场经济的国际化发展和企业经营的国际化拓展。

### (四) 现行会计规范的协调性差

《公开发行股票公司信息披露实施细则》第三章对上市公司财

务报告的编制和披露作了若干规定。这些规定从基本面上看，与会计制度的规定是一致的，但也存在诸多不协调的方面，以报表种类的设置为例，工商企业会计制度规定应编制的财务报表主要是资产负债表、损益表、财务状况变动表、利润分配表和主营业务收支明细表(商品销售利润明细表)，而《公司法》规定企业除编制几个基本财务报表外，还应编制财务情况说明书，对主营业务收支明细表(商品销售利润明细表)则没有明确要求。新近出台的《股份有限公司会计制度》则规定企业须编制资产负债表、损益表、现金流量表、股东权益增减变动表、应交增值税明细表、利润分配表以及分部营业利润和资产表等。由于相关法律规定不一致，就可能导致企业会计人员在实务操作中无所适从，比如一个从事产品制造的股份有限公司，是应执行《工业企业会计制度》还是按《公司法》规定处理，是无从明确的，结果可能导致同一类型企业按照不同的规定进行处理，损害会计信息的可比性。

### (五) 会计制度的严肃性受到损害

会计制度作为指导各企业进行会计处理的规范，具有强制性和严肃性，也即各企业会计人员均应自觉地按照会计制度的规定进行核算和报告，但在现实中，一方面，由于监督措施不力，导致一些企业为了自身局部利益而在会计处理上“各尽所需”，主要表现在一些企业的会计人员置会计制度规定不顾，完全按厂长、经理的意图进行会计处理，导致核算不实、数据不真，或设置“两套帐”以应付财政、税务等机关的审查，更为甚者，一些审计部门和审计人员，在执行审计业务时，为了不得罪客户，不顾执业规范而按客户意图进行审计，提供虚假审计报告。另一方面，由于执法不严，纵容了违规违纪行为，比如一些企业虽然在审计或财务检查中查出不少问题，但在处理上大多是“限期纠正”、“下不为例”，对负责人从轻处理或不予处理，这就纵容了会计上的违规违纪行为，致使一些企业违规行为屡查屡犯，屡禁不止。

## 二、深化我国会计制度改革思路

会计制度改革是一项复杂的系统工程，其总体目标在于建立与现代市场经济相适应的、健全的、完善的会计规范体系。根据这一目标，我们提出以下改革思路：

### (一)按市场经济发展的要求构建企业会计制度

改革会计制度是建立和发展市场经济的客观要求，而市场经济的发展是一个从不完善到完善、从不规范到规范的动态过程，因此，从理论上说，会计制度应随市场经济的发展而不断地进行改革和完善，以适应市场经济发展各不同阶段企业经营的特点。但事实上，会计制度变革与市场经济发展具有不同的特征。首先，市场经济发展作为客观环境的变化，具有其内在的规律性，而会计制度变革是从属于市场经济的一种行政行为，缺乏内在必然性的因素；其次，市场经济发展是一个渐进的过程，具有动态性和连续性，会计制度变革则是依据一定时期市场经济运行的相对稳定特征，对原制度进行修正和革新，其变化具有间歇性和相对稳定性。以上两个方面表明，会计制度的改革不仅要考虑当前的市场环境，而且要能体现市场经济发展的未来趋势及其规范化的要求(即具有前瞻性)，以便能指导和规范不断出现的新业务、新事项的会计处理。

1建立能适应各个行业的统一的会计规范体系。适应这一要求，国家有关部门应改革以行业会计制度规范企业会计处理的状况，尽快制定和颁布能适用于各行各业的《具体会计准则》，以使企业能对不同行业、不同性质的经营业务按统一规定进行会计处理，简化企业的会计处理程序和处理方法，提高财务会计信息的综合程度和可比性。

2制定和完善各项资本经营业务的会计处理规范。随着企业集团化经营战略的逐步实施，每个企业都可能发生各种形式的资本经营事项，这就要求有关部门改革过去那种针对企业常规经营业务制定会计制度的状况，为各种形式下的资本经营事项制定出相应的会计处理规范，并纳入统一的准则体系。

## (二)按“横向到边”、“纵向到底”的原则完善会计制度

现代会计在构成上具有横向多元、纵向多层的特点。横向多元即如前所述，现代会计除传统意义上的企业会计、预算会计外，还包括人力资源会计、金融工具会计、租赁会计、通货膨胀会计、破产清算会计等若干分支；纵向多层则指现代会计是由宏观会计、社会责任会计、企业(单位)会计、内部责任会计等若干层次构成。以上各个分支、各个层次相互联系、相辅相成，共同构成完整的现代会计内容体系。与这一体系相适应，现代会计制度应按“横向到边”、“纵向到底”的原则予以构建和设置，这里的“横向到边”就是会计制度的构成在广度上应具有全面性，既要包括对传统财务会计事项的规范，又要针对各现代会计分支，制定出相应的准则和制度，如通货膨胀会计准则、金融工具会计准则、租赁会计准则、人力资源会计准则等。“纵向到底”就是会计制度的构成在层次上应具有完整性，它包括两方面含义，其一，与会计构成的层次性相适应，现代会计制度既要包括宏观会计、社会责任会计等方面的准则或制度，又要包括企业(单位)的会计准则与制度；其二，与会计制度制定主体的层次性相适应，会计制度既要包括国家统一制定的会计准则、会计制度，又要包括各企业(单位)根据统一会计准则或制度，结合企业(单位)实际情况制定的内部核算制度。

尚须指出，无论是“横向到边”还是“纵向到底”均是一个相对的动态的过程，从辩证的观点看，这里的“边”和“底”均是无止境的，理由在于：其一，随着我国会计改革以及会计理论研究的日益深化，将会不断拓展新的会计领域，形成新的会计分支，进而需要有新的会计制度来规范这些会计领域的会计行为，这表明会计制度在“边”的扩展上具有无限性；其二，随着集团化经营的进一步发展，企业规模不断扩大，层次不断增多，进而使得企业内部核算制度与办法的层次不断增加，这表明会计制度在“底”的延伸上具有无限性。



### (三) 加快我国会计规范的国际化进程

会计规范作为一种上层建筑，必须要随客观经济环境的变化而不断地修正和完善。由于基本经济制度的差异，我国的宏观经济环境有别于西方国家，但就发展市场、规范市场体系这一点而言，各国的目标是一致的。随着我国市场经济的进一步发展以及健全、完善的市场体系的日益形成，我国市场必然要融于世界市场体系，加入国际性的商业交易网络。适应这种市场体系国际化的要求，作为“国际性商业语言”的会计必然要走向世界，融于统一的国际会计体系之中。针对我国会计国际化的现状，加快会计国际化的进程是深化我国会计改革的一个重要方面。会计国际化所包含的内容很多，但其核心在于会计规范的国际化。从我国目前情况看，要加快会计规范国际化进程，主要应从以下两个方面努力：

1按照国际会计规范的构成构建我国会计准则的结构框架，包括：(1) 加快具体会计准则的制定、颁布和实施，尽早实现从行业会计制度向具体会计准则的转变；(2) 参照国际会计准则体系的构成，补充和完善我国会计准则的相关内容，如物价变动会计准则、施工合同会计准则、租赁会计准则、外币汇率变动影响会计准则、金融工具会计准则等等。

2参照国际会计准则有关会计处理程序与方法的规定，修正和完善我国会计规范中有关会计程序与方法的选择范围和原则，如将成本与市价孰低法、现值计量法等纳入会计准则，并允许企业在特定的约束条件下自行选择。

尚须说明，加快会计规范的国际化进程这一命题并非否认会计规范的国家特色，不容质疑，我国的基本经济制度与市场经济特征决定了我国会计规范应在加快国际化进程的同时，体现国家化特色，具体说，其一，我国是社会主义国家，其基本经济制度决定了会计制度的制定应能体现会计主体利益与国家利益协调的要求，特别在目前我国财力尚十分薄弱的环境下，更要首先考虑所执行的会计制度对国家宏观利益的

影响;其二,我国的市场经济是宏观调控下的市场经济,因此,会计制度的制定不仅要满足会计主体核算与报告财务状况及经营业绩的需要,而且要满足国家宏观调控的需要。

#### (四)强化会计制度执行的约束和监督机制

会计主体采取不同的会计处理原则、程序和方法,会得出不同的业绩信息,从而影响到会计主体与国家之间的利益分配。因此,会计主体出于增进自身局部利益的考虑,往往会偏离会计制度的规定,选择执行有利于自身的会计行为。这表明如何强化会计制度执行的约束和监督机制,确保会计制度应有的严肃性,是深化会计制度改革的一项重要内容。

1各会计主体强化自我约束机制。相对于外部监督而言,自我约束具有防范性和能动性的特点,因而是确保会计制度正常执行的主要措施。从目前情况看,强化会计主体的自我约束,主要是各会计主体应根据国家统一准则和制度的要求,制定出与本会计主体生产经营特点及管理要求相适应的内部会计制度,以规范内部会计行为。同时,各会计主体的管理当局应从增进局部利益、维护国家利益这一双重利益观念出发,督促会计人员严格执行制度规定,必要时应将会计人员对制度的执行和遵守情况纳入业绩考核,以促使会计人员自觉遵规守法。

2强化外部监督机制。主要是外在于会计主体的各有关部门,如财政、税收、银行等应定期对各会计主体的会计核算情况实施跟踪检查和监督,经常性了解各会计主体对会计制度的执行情况,对于能严格执行会计制度的会计主体给予各种形式的嘉奖或信贷优惠,而对违反会计制度、损害国家利益的会计主体则视情节轻重、违纪金额大小等给予相应的处罚(如通报、罚款等),以督促各会计主体从维护自身的形象和利益出发,自觉遵规守法。同时,强化审计部门的监督职能,即审计部门应在对会计主体的审计业务中严格按照执业规范的要求执行审计业务,出具审计报告,对于审计中发现的有关制度执行方面的问题,应予以指出,并督促企业限期纠正,企业不予纠正的,则应在审计报告中如实披露,

以促使会计主体从维护其社会形象出发，自觉执行会计制度。

## 1提要

成本控制是企业增加盈利的途径之一，而盈利正是企业的目的，同时也是企业在市场竞争中取得生存和发展中的动力。本文根据自己在电大开放教育三年的理论学习和自己实际工作经验，从成本控制的内涵及重要性入手，分析了现行成本控制体系中存在的问题，探讨了企业成本控制的有效方法，提出了加强市场观念、明确控制范畴、选择控制标准、确立控制原则等对策建议，以供同仁参阅。

## 2成本控制的内涵及意义

成本控制在市场经济实际应用中对企业有着重要意义，不同的企业有着不同的方法和措施，也带来不同的经济效益，我们必须面对现实，搞好成本控制。

### 2.1成本控制的内涵

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额

的过程。

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

## 2.2 企业强化成本控制的意义

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

### 1、成本控制是抵抗内外压力，求得生存的主要保障

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

### 2、成本控制是企业生存和发展的基础

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

### 3、成本控制是企业增加盈利的根本途径

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

### 3 现行企业成本控制存在的问题

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

#### 3.1 传统成本控制缺乏现代市场观念

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的

成本限额的过程。

### 3.2 传统成本控制的范围狭窄

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

### 3.3 传统成本控制标准单一

预定成本限额即传统意义上的标准成本一般采用“目前可能达到的标准”，这使得已达标的部门和员工不思进取。传统的成本会计核算中，在计算成本要素差异或进行成本分配时，以定额或标准为依据。但这种定额或标准只不过是过去生产过程中的经验数据，不能随物价涨跌、生产流程的改进和高新技术的应用而及时得到修正，不能正确计算成本。如果以过时的定额或标准去考核、控制成本，就会失去公正性。这势必使得企业内部有的部门和人员很容易完成定额，以至出

现大量的“有利差异”，从而不思进取。

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

#### 4加强企业成本控制的对策

##### 4.1加强成本控制的市场观念

上文提出了企业成本控制中存在的问题，其中比较严重的就是缺乏市场观念。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效

果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。易发的存货损失等。

我认为，为了对成本进行有效的控制，必须冲破传统成本观念的束缚，对目标市场进行充分的调研，以获得有关目标市场顾客需求的第一手资料，根据顾客需求生产适销对路的产品。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

#### 4.2明确成本控制的科学范畴

传其中比较严重的就是缺乏市场观念。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，



以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。其具体范畴主要是：

1、成本控制的对象，其中比较严重的就是缺乏市场观念。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

2、成本控制的内容，要扩展到经营活动的全方位。其中比较严重的就是缺乏市场观念。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

3、成本控制的视野，要有不同的目标层次。其中比较严重的就是缺乏市场观念。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实

现以至优化预期的成本限额的过程。

#### 4.3 选择成本控制的合理标准

成本控制采用什么标准，即成本控制定额、限额、预算等，按照什么水平来确定，是成本控制理论中的一个主要问题。在实际工作中主要有以下几种：

1、实际平均标准。其中比较严重的就是缺乏市场观念。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

2、历史最好标准。其中比较严重的就是缺乏市场观念。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

3、理想标准。其中比较严重的就是缺乏市场观念。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，

以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

4、平均先进标准。其中比较严重的就是缺乏市场观念。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

#### 4.4 确立成本控制的基本原则

1、节约原则，亦即经济性原则。其中比较严重的就是缺乏市场观念。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

其中比较严重的就是缺乏市场观念。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的

成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

2、全面性原则。其中比较严重的就是缺乏市场观念。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

3、因地制宜原则。因地制宜原则是指成本控制系统必须个别设计，以适合特定企业、部门、岗位和成本项目的实际情况，不可完全照搬别人的做法。

其中比较严重的就是缺乏市场观念。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。成本控制是指运用会计核算提供的各种信息资料，预定成本限额，按限额开支成本和费用，以实际成本和成本限额相比较、以衡量经营活动的成绩和效果，并以例外管理原则纠正不利差异，以提高工作效率，实现以至优化预期的成本限额的过程。

4、分口分级控制原则。各个职能部门要分工合作，归口管理，完成本部门负责的成本控制指标，并将成本指标层层分解、

层层控制，形成一个成本控制网络。

5、责权相结合原则。要使成本控制真正发挥效益，必须贯彻责权相结合的原则，如果没有权力，就无法进行控制。此外为了调动各部门在成本控制中的主动性、积极性，还必须以他们的业绩进行评价考核，并同职工的经济利益紧密挂钩，做到奖惩分明。

## 5结语

市场经济条件下企业的竞争越发激烈，竞争的焦点主要体现在企业如何能够更有效地进行成本控制，因为成本控制是企业增加盈利，提高经济效益的根本途径之一，也是企业抵抗内外压力，在竞争中求得生存和发展的主要保障。企业应重视成本控制，针对本企业的实际状况，分析企业在成本控制体系中存在的问题，探求全面加强企业成本控制的有效、可行的方法。

## 6参考文献

- [1]万寿义. 成本管理[m].中央广播电视大学出版社□20xx□10
- [2]程文香. 施工企业的成本控制效益[j].水力发电□20xx□3
- [3]徐文丽. 论现代企业成本管理创新[j].上海大学学报□20xx□2
- [4]翟雨良. 浅谈企业成本控制[j].财经贸易□20xx□4
- [5]常洪才. 浅谈企业成本控制[j].河南师范大学学报□20xx□4

## 实施财务报告内部控制审计的基本思路

xx年5月，我国财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会出台了《企业内部控制基本规范》，规定了“执行本规范的

上市公司，应当对本公司内部控制的有效性进行自我评价，披露年度自我评价报告，并可聘请具有证券、期货业务资格的会计师事务所对内部控制的有效性进行审计。”

开展财务报告内部控制审计已经成为注册会计师审计的重要业务内容，然而《企业内部控制基本规范》配套文件迟迟未正式发布，其中就包括《企业内部控制鉴证指引》，造成内控审计有点无所适从，审计质量得不到保证。《企业内部控制鉴证指引》(征求意见稿)基本借鉴了美国公众公司会计监督委员会(pcaob)20xx年7月发布的《与财务报表审计相结合的财务报告内部控制审计》(as5)结合征求意见稿与as 5尝试对我国注册会计师实施财务报告内部控制审计的基本思路作出初步探索。

## 一、财务报告内部控制的界定

《企业内部控制鉴证指引》(征求意见稿)中指出，“本指引所称企业内部控制鉴证，是指会计师事务所接受委托，对企业与财务报告相关的内部控制的有效性进行鉴证，并发表鉴证意见。”对企业与财务报告相关的内部控制并没有很明确的定义与界定。

此处，不妨可以借鉴美国证券交易委员会(sec)的定义，财务报告内部控制是指由公司的首席执行官、首席财务官或者公司行使类似职权的人员设计或监管的，受到公司的董事会、管理层和其他人员影响的，为财务报告的可靠性和满足外部使用的财务报表编制符合公认会计原则提供合理保证的控制程序，具体包括以下控制政策和程序：

1. 保持详细程度合理的会计记录，准确公允地反映资产的交易和处置情况；
3. 为防止或及时发现公司资产未经授权的取得、使用和处置提供合理保证，这种未经授权的取得、使用和处置资产的行

为可能对财务报表产生重要影响。

## 二、财务报告内部控制审计与财务报告审计风险评估程序的联系与区别

当前，财务报告审计方法是风险导向审计，要求注册会计师在实施进一步审计程序之前，实施风险评估程序，其中包括了解被审计单位的内部控制与实施控制测试。财务报告内部控制审计的基本范围、审计方法大体一致，但是由于相关法规还要求注册会计师对管理层就公司财务报告内部控制有效性的评价单独发表意见，因此在审计程序上应比控制测试力度有所强化。一般来说，上市公司都是聘请同一家会计师事务所进行内控审计与财务报告审计，所以注册会计师应充分利用职业判断，可以考虑将内控审计与财务报告审计加以整合，以达到节约审计资源、降低审计成本、提高审计效率和质量的目的。

## 三、实施财务报告内部控制审计的基本思路

(一) 了解被审计单位的控制环境注册会计师应关注：

1. 影响企业所在行业的事项，包括财务报告实务、经济状况、法律法规和技术革新；
2. 企业组织结构、经营特征和资本结构；
3. 企业的规模和业务复杂程度；
4. 企业经营活动或内部控制最近发生变化的程度。

注册会计师的着眼点应重视被审计单位管理高层对内部控制的态度，比如公司的道德规范、管理层的经营风格、角色和职责划分的清晰程度，以及是否拥有一个强有力的审计委员会等。

## (二) 制定审计计划

根据所掌握的控制环境及其对行为和财务报告完整性的影响，制定审计计划，确定项目负责人和项目团队成员，界定角色、责任和资源；制定项目计划、方法和报告要求。对风险的考虑应贯穿整个计划过程。

以往控制测试往往流于形式，空有其表，其原因之一就是审计人员并不具备判断企业内控是否有效的能力。企业的内控制度，往往是管理层经过长期摸索逐步建立起来的，作为审计师，仅仅花几天或几周的时间，就要搞清楚企业内控在设计 and 运转上可能的漏洞，谈何容易，没有足够的经验以及对企业管理的理解，是无法形成正确的对内控的理解的。因此，在制定审计计划，必须分配好合适的项目人员，对项目助理人员做好具有针对性的审前培训与督导，并且根据需要，制定利用专家的计划。

(三) 识别公司层面的内部控制。并完成公司层面的评估公司层面的内部控制，主要是指公司治理层面的内部控制，属于控制环境。SAS 5 允许减少业务流程层次的测试，尤其是在公司整体层面的控制较强，并且和业务流程层次的控制紧密相连时；或者公司整体层面的控制足以防止或发现相关认定的重大错报。这就需要注册会计师识别公司层面的重大风险并作出恰当的评估。

公司层面的内部控制，包括对公司部门、人员的权责利划分、重大政策决策流程与重大风险管理政策、管理层的风险测评流程、反舞弊控制、公司内控自我评测流程等，注册会计师应评估公司层面控制对流程层面的控制评估有何影响。

注册会计师还应识别各流程的责任人，并与其沟通，掌握其是否明确责任。其中，需重点对审计委员会的人员构成、工作方式、在公司监管中的实际地位、行使职能是否受到制约等进行全面的评估。



评估的焦点应放在风险上，如果某一事项从财务报告内部控制风险的角度来看是重要的，就必须重点关注。风险评估理念应贯穿审计的全过程。

#### (四) 测试各相关财务报告目标的关键控制

选择那些针对最关键财务报告目标的流程控制，并对这些控制的设计有效性进行评估。应重点识别那些用来管理会对财务报告产生影响的重要流程的流程层面监督性控制，实务中的审计办法是从公司的财务报表着手，识别对财务报表有重大影响的相关业务活动和流程目标，选择关键会计科目和会计报表事项。

在对公司层面评估的基础上，应考虑重要性水平，以及财务报表和其他支持性会计科目余额、交易或其他支持性信息出现重大错报的可能性，分析财务报告中的关键风险防范事项，并从数量和性质两方面考虑会计科目和披露事项的重要性。

与重大错报风险相关的风险因素包括但不限于：相关会计科目余额或交易的大小和种类；因错误或舞弊而产生错报的可能性；该会计科目反映的交易的数量、会计科目的复杂程度；披露事项或相关会计科目的性质；会计科目反映的交易类型导致公司承担或有负债的风险；是否包含关联交易等。

注册会计师应确定重要交易事项和业务流程的关键控制点，明确识别每一重要会计科目或披露事项是否都有管理层签字、声明等法律手续方面的认定。

测试方法可采取穿行测试，通常综合运用询问、观察、检查相关凭证以及重新执行控制等程序。在针对重要处理程序执行穿行测试时，注册会计师可以询问企业员工对企业规定程序及控制所要求内容的了解程度对于特定的相关认定，可能有多项控制应对评估的错报风险注册会计师没有必要测试与某个相关认定有关的所有控制。

## (五) 评价内部控制设计的有效性和内部控制执行的有效性

在作出评价之前，应首先对财务报告内部控制风险作出评估。财务报告内部控制风险包括两个要素：错报风险与控制失效风险。影响某项控制相关风险的因素包括：1. 该项控制拟防止或发现的错报的性质和重要性；2. 相关账户和认定的固有风险；3. 交易的数量和性质是否发生变动，进而可能对该项控制设计或运行的有效性产生不利影响；4. 账户是否曾经出现错报；5. 企业层面的控制对其他控制的监督的有效性；6. 该项控制的性质及其运行频率；7. 该项控制对其他控制有效性的依赖程度；8. 执行或监督该项控制的人员的专业胜任能力，以及是否发生变动；9. 该项控制是人工操作还是自动完成；10. 该项控制的复杂性，以及运行过程中需作出的判断的重要性。

内部控制设计是否有效的判断标准，是内部控制能否防止和发现导致财务报告不当披露的重要事项。评价内部控制设计的有效性的依据：被审计单位是否针对每一个控制目标都制定了适当的控制措施；是否能够防止或检查出可能造成财务报告重大错漏的错误或舞弊。

评价内部控制执行有效性，指设计有效的控制措施是否得到了正确执行。控制未按照设计运行、执行人员未拥有执行控制所需的授权和不具备必要的专业胜任能力，发生上述情况之一，即说明内部控制存在执行上的缺陷。

## (六) 评价控制缺陷

对发现的内部控制存在的不足，注册会计师应按其严重程度，评价其是否属于缺陷、应关注缺陷还是重大缺陷。如果控制的设计或运行不能及时防止或发现错报，表明内部控制存在缺陷。应关注缺陷是指内部控制存在的、其严重性不如重大缺陷但却足以值得负责监督企业财务报告的人员关注的某项缺陷或几项缺陷的组合。重大缺陷是内部控制中存在的、具有合理可能性导致企业年度或中期财务报表出现重大错报不

能被及时防止或发现的某项缺陷或几项缺陷的组合。

控制缺陷的严重性取决于：1. 企业控制是否存在无法防止或发现账户余额或列报错报的合理可能性，2. 因一项或多项缺陷导致的潜在错报的重要程度。在评价一项或多项控制缺陷可能导致的错报的重要程度时，注册会计师应当考虑受控制缺陷影响的财务报表金额或交易总额，以及受本期已发生或预计未来期间可能发生的控制缺陷影响的账户余额或某类交易所涉及的活动数量。

审计过程中，发现以下迹象，就应判断被审计单位内部控制存在重大缺陷：1. 发现高级管理人员舞弊；2. 重述财务报表，以反映重大错报的更正情况；3. 注册会计师识别出当期财务报表存在重大错报，而该错报不可能由企业内部控制发现；4. 审计委员会对企业财务报告和内部控制的监督无效。

## (七) 形成审计报告

注册会计师应当评价根据鉴证证据得出的结论，以作为对内部控制形成鉴证意见的基础。如果被审计单位内部控制存在应关注缺陷与重大缺陷，审计师就需要对被审计单位的财务报告内部控制发表保留意见或者反对意见。

## 会计论文参考篇六

今年的3月5日，是毛泽东等老一辈无产阶级革命家号召“向雷锋同志学习”四十八周年纪念日。为进一步弘扬雷锋精神，积极倡导“奉献、友爱、互动、进步”的雷锋精神，邵阳市公安消防支队以实际行动响应“向雷锋同志学习”的号召，全市官兵深入辖区，开展丰富多彩的爱民服务活动，实实在在的为驻地百姓服务，切实弘扬和实践雷锋精神，突出展现当代消防军人的良好风貌。

一是和谐邵阳、疑难解答活动。为大力弘扬“三句话”要求，增强市民防火安全意识，在此期间，全市各大队在驻地设立消防知识宣传点，发放有关消防安全知识资料，现场解答群众关于消防安全的疑难问题，确实加深了辖区市民对消防安全知识、法律、法规的了解，增强了辖区市民的消防安全防范意识。

二是美丽邵阳、志愿服务活动。为学习雷锋精神，美化社会环境，新宁大队官兵与社区联系，同社区人员一起将社区进行了全面细致的打扫，认真清理了墙面、墙角、沟槽、花园、广场等地方，使社区环境焕然一新；武冈中队在得知临近单位道路旁边堆满垃圾以及一些不文明的物品时，立即派遣官兵对附近进行了清扫，还临近单位一个清新的环境。

三是活力邵阳、自愿献血活动。全市血源告急，很多病人都等着鲜血挽救生命。全市基层大队立即组织官兵、合同制消防员、文职雇员踊跃参与献血活动。干部积极带头，在医护人员指导下，大家有序地填写登记表，一个个排队验血型，进行采血，领取无偿献血证，整个献血过程井然有序。一袋袋血液，饱含着消防官兵的真挚情感和深情厚意，昭示雷锋精神永存，践行了人民消防为人民的誓言。

四是绿色邵阳、植树造林活动。新春伊始，大地焕发出勃勃生机。为给邵阳增添一片绿色，邵阳支队机关、特勤、大祥区、双清区中队在胡远才副支队长的带领下深入开展植树造林活动。植树现场，官兵们一个个士气高昂，精神饱满，还不时传出欢快嘹亮的歌声，体现了消防战士良好的精神风貌和军人素质，大家，发扬“不怕苦、不怕累”的优良传统，挖坑的挖坑、填土的填土、种树的种树，一片热火朝天的热闹景象。

邵阳支队学雷锋活动不仅仅做在表面上，喊在口号上，更注重的是内在。通过开展丰富多彩的活动，使全市消防官兵更进一步加深了对“雷锋”精神的理解，坚定了官兵爱岗敬业，

全心全意为人民服务的信念，弘扬了雷锋精神，也很好的展现了红门卫士的风采。

## 会计论文参考篇七

人力资源会计是把人力资源管理理论与会计学理论相互借鉴融合，帮助企业合理预测人力资源投资效益，从而进一步提高竞争力。本文从人力资源会计的内涵着手，剖析我国人力资源会计发展的现状，并提出推动其进一步发展的建议。

## 会计论文参考篇八

人力资源是一种宝贵的无形资产，是指能够创造物质和精神财富，对经济发展起重要促进作用的劳动人民的总称。而人力资源会计正是由人力资源引申出来，是人力资源管理在会计核算上衍生出的新学科，指运用会计程序对人力资源进行计量和分析，将抽象的人力资源转换为可以在财务报表中反映的直观数字，帮助企业了解并分析内部生产经营情况，从而作出科学合理的决策。

### 二、我国人力资源会计发展的现状

我国人力资源理论已发展到较成熟的阶段，但由于我国引入人力资源会计理念的时间较短，导致其还存在着许多方面的不足，突出表现为以下几点：

（一）我国人力资源会计理论研究落后。人力资源会计作为一门新兴会计学科分支，越来越成为企业人力资源管理中不可或缺的一部分。但由于人力资源会计理论在我国发展时间较短，同时受传统人力资源管理理论与会计学理论的影响，导致它还未真正将两者融合起来形成一个完整的学科体系。一方面，是由于我国人力资源会计研究机构建设不健全，对相关理念研究不全面、不深入，很多时候都是将国外理论生硬地应用到我国的具体实践中，没有根据我国的国情进行创

新，导致其无法发挥应有的作用。另一方面，由于传统思维根深蒂固，企业管理人员对人力资源会计的认识并不准确，很多研究理论仅仅停留在理论方面却没有真正执行，缺乏可利用性。

（二）人力资源会计工作计量不精确。关于人力资源会计工作的计量方法有很多，我国企业内部常用的是历史成本法、机会成本法及重置成本法。但由于人力资源特有的难以量化性，导致迄今为止每一种方法在实际运用时都还存在着诸多不足，尚未形成一套科学的计量体系。人力资源计量的不精确，使其无法正确估量员工给企业带来的经济效益，不利于管理者作出科学的决策。

（三）人力资源会计信息披露不合理。一方面，由于我国并未对人力资源的披露作明确规定，因此企业为保护重要信息，所披露的财务会计报告中着重于企业的资产、负债、现金流量等资金信息，对于人力资源信息的披露很少。另一方面，由于人力资源的不稳定性，加之企业内部会计计量的落后性，企业往往不能准确地用数字来对所有的信息进行核算，导致人力资源会计信息缺乏完整性与准确性。

### 三、推动我国人力资源会计发展的建议

（一）设立人力资源会计理论研究机构。设立专门的研究机构是完善人力资源会计理论体系的重要前提，同时搜集大量人力资源会计应用数据是进行理论研究的重要基础。一方面，在研究过程中，要不断学习国外先进的技术和实践经验，并结合我国的具体国情，形成科学合理的人力资源管理系统。另一方面，要及时地将科学的人力资源管理方法传播出去，利用专家实地指导与网络平台传播等方式，帮助企业更新原有的传统管理方法，推动人力资源会计管理更加科学化和技术化。

（二）改进人力资源会计的计量方法。由于人力资源难以定

量化，导致人力资源会计在计量与核算时十分困难，因此在确认时可采取定性与定量相结合的方式、人力资源会计与管理会计相结合的方式等，积极与其他学科互相借鉴融合，不断拓宽广度与深度。具体来说，就是对部分人力资源信息运用货币计量方式，即用数字来对其准确定量，而对部分无法准确定量的人力资源信息则用非货币计量方式，即用文字来对其合理定性，对货币计量方式进行补充说明，从而形成一套完整的管理体系。

（三）适当公开人力资源会计信息。除保守企业核心秘密之外，企业可以适当公开人力资源会计的部分信息，对外披露企业内部的人力资源管理情况。一方面，这样有利于企业之间相互借鉴人力资源管理经验，找到对方的优势以及自身的不足，扬长避短，共同进步。另一方面，这样有利于为外部信息使用者提供客观透明的信息，从而有效地吸引投资，促进企业资金的积累。

#### 四、结语

综上所述，随着知识经济的兴起和科学技术的进步，人力资源会计被越来越多的企业所重视。但由于我国引入和正式推广人力资源会计的时间较短，发展程度较低，导致其面临的各方面问题也比较多。本文在剖析我国人力资源会计发展现状的基础上，提出了相应的对策，鼓励企业突破原有的思维定式，充分发挥人力资源会计的作用，从而提高人力资源管理的工作效率，促进企业的可持续发展。

#### 【参考文献】