



普通高等教育“十一五”规划教材
高等院校会计类教材系列

会计制度设计

宋艳敏 刘晓东 主编



科学出版社
www.sciencep.com

普通高等教育“十一五”规划教材

高等院校会计类教材系列

会计制度设计

宋艳敏 刘晓东 主编

李惠 孟宪胜 副主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——具体准则》、《企业会计准则——应用指南》等编写,主要讲述了在遵循国家有关法律、法规和制度的前提下设计本单位内部具体会计制度的内容,力求理论联系实际,制度设计贯彻内部控制思想,突出案例分析,充分考虑普通高校教学大纲、教学计划和教学等级的要求,强调教材内容的规范性、适用性、创新性,以培养制度设计应用型人才为主线安排内容。

本书可作为高等院校会计专业的教材,也可作为高职高专、成人高校会计专业的教材,还可作为在职培训的教学用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计制度设计/宋艳敏,刘晓东主编.—北京:科学出版社,2009
(普通高等教育“十一五”规划教材·高等院校会计类教材系列)
ISBN 978-7-03-024754-4

I.会… II.①宋…②刘… 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(2009)第096156号

责任编辑:王纯刚 丁波 任锋娟/责任校对:耿耘

责任印制:吕春珉/封面设计:东方人华平面设计部

科 学 出 版 社 出 版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

世界知识印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2009年8月第一版 开本:787×1092 1/16
2009年8月第一次印刷 印张:16 3/4
印数:1—3 000 字数:395 000

定价:26.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换<世知>)

销售部电话 010-62134988 编辑部电话 010-62138978-8205 (HF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

高等院校会计类教材系列

编 委 会

主 任 杨淑君 金永利

副主任 (按照姓氏笔画排序)

于向慧 吕广仁 张慧德 李爱华
姚立根 常树春 程培先

委 员 (按照姓氏笔画排序)

于白雨	牛丽文	王 静	王义华	王利娜
王鑫斌	兰柏超	刘 然	刘 磊	刘兆云
刘晓东	孙 洁	孙合珍	孙国忠	孙学辉
孙继辉	曲 丹	朱 晴	朱久霞	江兰天
宋 平	宋艳敏	张 玮	张 倩	张 娟
张 箜	张东莉	张玉华	李 娜	李 悦
李 惠	李文杰	李玉丰	李丽滢	李学峰
李晓娟	李蕾红	杨会朴	杨依华	杨爱君
陈 琳	陈镜宇	周东海	周星梅	孟宪胜
孟繁敏	金玉萍	赵 岩	赵 琳	郝桂岩
卿 固	唐小娟	徐一千	徐丽军	徐海峰
桑忠喜	袁 峰	贾守华	郭长城	谢冬梅
谢青芳	韩素芬	樊晶玉	魏 明	魏杏芳

序

随着市场经济的发展与成熟，全球经济一体化步伐的加快，我国会计职业的发展和国际化进程也在不断加快，面对着经济环境不断发展和变化的挑战。今天的会计人员已经由以前单纯的簿记人员、财务信息的制造者转变为企业内部和外部的信息使用者提供各类信息服务的重要角色。这一改变，要求会计人员增强个人的专业知识及技能修养来满足不断变化的经营环境的要求。

高等院校会计教育作为培养未来会计专业人才最主要的方式，必须跟上商业社会的发展，会计及其相关专业的学生必须了解会计职业界对他们的要求，会计专业课程的设置和教学方法必须提供各项专业服务所需要的知识和技能要素培养。了解我国高校会计专业学生应该具备哪些能力、缺少的是什么、应该如何应对等问题既具有现实紧迫性，又具有长远的战略意义。

2008年7月，科学出版社组织了全国应用型高等院校会计专业教学改革研讨会，会议就普通应用型高校会计学本科专业的人才培养特色、专业建设特色和教材建设特色进行了充分的讨论，大家一致认为，“千校一面”的会计学专业教学模式和教材已经不能适应当前会计学专业毕业生就业的需要，以就业市场为导向，分层次培养不同规格的会计专业人才，已成为不同层次高校建设会计专业特色的方向。显然，培养具备职业化特征的会计专业实用人才是应用型高校会计学专业培养目标的历史选择，适应会计实用人才培养目标的特点建设特色教材是应用型高校会计学专业教学改革的切入点。根据以上需要，我们编写了本教材系列。

本教材系列的特点如下：

1. 紧跟我国会计政策的调整变革。2007年以来，我国实施新的《企业会计准则》并连续调整了部分相关会计政策，本系列教材根据新的会计政策编写。

2. 突出会计学专业的实务操作。本教材系列以提高学生解决和分析实际问题的能力为目标，着重于会计岗位操作，培养学生的会计实践能力。

3. 注重各课程内容衔接。本教材系列在编写上考虑到会计各课程之间，与财务管理学、金融学等课程的联系，尽量避免相关课程内容的简单重复。

4. 强调开发学生的自主学习能力。本教材系列设置案例分析、复习题等环节来引导学生复习所学习内容，指导学生自主拓展知识范围。



5. 理论与实践结合。本教材系列包括财务管理、会计学基础、成本会计、管理会计、审计学、中级财务会计、高级财务会计、政府与非营利组织会计、税法、会计制度设计、会计电算化、财务报告分析、基础会计模拟实验、成本会计模拟实验、中级财务会计模拟实验、会计综合业务模拟实验,充分体现了现代教学思想,强调理论与实践教学并重,突出学生素质、能力和创新思维的培养。在理论教学中突出科学性、先进性和系统性;在实践教学中培养学生的动手能力、创新能力和解决问题的能力。本教材系列的作者均为第一线教师,体系与内容经多年教学实践中反复推敲,日臻完善和成熟。

由于知识是不断向前发展的,课程改革和建设也在不断的发展之中,加之作者水平有限,本系列教材难免存在不足,敬请广大读者批评指正。

高等院校会计类教材系列编委会

2009年8月

前 言

会计制度设计是会计理论的一个重要领域，也是会计实践的一项重要内容，是实践性、操作性非常强的学科。

随着我国社会主义市场经济体制的不断完善以及现代企业制度的建立，会计制度的管理体制也发生了重大变革，已从完全由国家制定具体企业会计制度转变为由国家制定会计法律、企业会计准则等规范，各企业在遵循国家有关法律、法规的前提下自行设计本单位内部会计制度的会计体系。为适应这种变革，将“会计制度设计”列入普通高校会计专业的必修课已成为共识。因此，我们根据普通本科会计专业的培养目标，组织部分高校具有较强实践经验和丰富教学经验的教师编写了本书。

本书是在依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——具体准则》、《企业会计准则——应用指南》等理论的基础上，通过大量的调查研究，结合企业的实际情况编写的，力求理论联系实际，制度设计贯彻内部控制思想，突出案例分析，充分考虑普通高校教学大纲、教学计划和教学等级的要求，强调内容的规范性、适用性和创新性，以培养制度设计应用型人才为主线安排内容。

对于会计专业的学生来说，“会计制度设计”不仅是一门综合课程，而且是一门应用课程，学习本课程应注意以下问题：

1. 熟悉国家有关法律、法规，如《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——具体准则》、《企业会计准则——应用指南》等。
2. 认真学好前期课程，如“会计基础”、“中级会计实务”、“成本会计”、“管理会计”等课程。
3. 充分了解一般企事业单位的组织结构、经营思想、管理过程、主要业务处理程序以及各项内部控制制度。
4. 注意理论联系实际，多做调查，善于分析，结合实例进行练习，掌握设计中的重点和难点。

本书具体的编写分工如下：宋艳敏编写了第一～三章并负责拟定提纲、总纂工作；第四章由韩素芬编写；第五、六章由李惠编写；第七、九、十章由刘晓东编写；第八章由孟宪胜编写；另外，陈镜宇也参加了部分章节的编写工作。

尽管我们在编写过程中力求完美，但不足之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

目 录

第一章 会计制度设计概述	1
第一节 会计制度与会计制度设计	2
一、会计制度的产生和发展.....	2
二、会计制度与会计规范体系.....	4
三、会计制度设计的概念和内容.....	6
四、会计制度设计的原则.....	7
第二节 会计制度设计的种类和程序	8
一、会计制度设计的种类.....	8
二、会计制度设计的程序.....	10
第三节 会计制度设计与内部控制制度	12
一、会计制度设计与内部控制制度的关系.....	12
二、会计制度设计中的内部控制制度.....	13
第四节 会计制度总体设计	18
一、会计制度总体设计的含义.....	18
二、会计制度总体设计的作用.....	18
三、会计制度总体设计的内容.....	19
四、会计制度总体设计的一般程序.....	20
小结	20
案例分析	20
复习题	25
第二章 会计工作组织制度的设计	26
第一节 会计机构的设计	27
一、会计机构设计的意义.....	27
二、会计机构设计的原则.....	27
三、会计机构与财务机构的分设与合设.....	28
四、会计机构的内部组织设计.....	29
第二节 会计岗位及会计人员配备设计	29
一、会计工作岗位的设计.....	29
二、会计工作岗位职责的设计.....	29
三、会计人员配备的设计.....	32
第三节 会计档案管理制度设计	37



一、会计档案内容的设计	37
二、会计档案整理、立卷的设计	37
三、会计档案分类和编号的设计	39
四、会计档案保管、利用和销毁的设计	39
第四节 会计工作交接制度设计	41
一、会计工作交接制度设计的意义	41
二、需要办理会计工作交接手续的情形	41
三、会计工作移交前准备工作的设计	42
四、会计工作交接程序和内容的设计	42
五、会计工作监督交接的设计	43
小结	43
案例分析	43
复习题	45
第三章 会计科目的设计	46
第一节 会计科目设计概述	47
一、会计科目设计的意义	47
二、会计科目设计的原则	48
第二节 会计科目设计的基本内容与方法	50
一、会计科目设计的基本内容	50
二、会计科目设计的方法	51
三、会计科目编号和会计科目表	58
小结	64
案例分析	65
复习题	69
第四章 会计凭证的设计	70
第一节 会计凭证设计的意义和原则	71
一、会计凭证设计的意义	71
二、会计凭证设计的原则	72
第二节 原始凭证的设计	73
一、原始凭证的种类	73
二、原始凭证的基本内容	74
三、原始凭证设计的步骤	74
四、原始凭证设计举例	74
第三节 记账凭证的设计	84
一、记账凭证的种类	84
二、记账凭证的内容	85
三、记账凭证格式设计的要求和方法	85



第四节 会计凭证传递程序和保管制度的设计	89
一、会计凭证传递程序的设计	89
二、会计凭证保管制度的设计	90
小结	91
案例分析	92
复习题	93
第五章 会计账簿的设计	94
第一节 会计账簿设计概述	95
一、会计账簿的概念及意义	95
二、会计账簿的分类	95
三、会计账簿的设计	96
第二节 日记账簿的设计	98
一、普通日记账的设计	98
二、特种日记账簿的设计	100
第三节 分类账簿的设计	104
一、总分类账簿的设计	104
二、明细分类账簿的设计	106
三、账簿种类及选择的一般方法	108
第四节 备查账簿的设计	109
一、备查账反映的主要事项	109
二、备查账簿的具体设计	110
小结	111
案例分析	111
复习题	112
第六章 会计报表的设计	113
第一节 会计报表设计概述	114
一、会计报表设计的意义	114
二、会计报表的设计种类	115
三、会计报表的设计原则	117
第二节 会计报表基本内容的设计	118
一、会计报表格式的设计	118
二、会计报表编制程序的设计	119
三、会计报表报告程序的设计	120
第三节 对外会计报表的设计	120
一、资产负债表的设计	120
二、利润表的设计	125
三、现金流量表的设计	129



四、所有者权益变动表的设计	134
五、会计报表附注的设计	136
第四节 对内会计报表的设计	138
一、内部会计报表的特点	139
二、内部会计报表的设计要求	139
三、内部报表的设计	140
小结	147
案例分析	148
复习题	148
第七章 会计核算组织程序的设计	149
第一节 会计核算组织程序设计概述	150
一、会计核算组织程序设计的意义	150
二、设计会计核算组织程序的原则	151
三、会计核算组织程序设计的种类	152
第二节 记账凭证核算组织程序的设计	152
一、记账凭证核算组织程序下设置的记账凭证和会计账簿的设计	153
二、记账凭证核算组织程序步骤的设计	153
三、记账凭证核算组织程序的优、缺点及适用范围	154
第三节 科目汇总表核算组织程序的设计	154
一、科目汇总表核算组织程序下设置的记账凭证和会计账簿的设计	154
二、科目汇总表核算组织程序步骤的设计	155
三、科目汇总表会计核算组织程序的优、缺点和适用范围	155
第四节 汇总记账凭证核算组织程序的设计	156
一、汇总记账凭证核算组织程序下设置的记账凭证和会计账簿的设计	156
二、汇总记账凭证核算组织程序步骤的设计	158
三、汇总记账凭证核算组织程序的优、缺点和适用范围	158
第五节 多栏式日记账核算组织程序的设计	159
一、多栏式日记账核算组织程序下设置的记账凭证和会计账簿的设计	159
二、多栏式日记账核算组织程序步骤的设计	160
三、多栏式日记账核算组织程序的优、缺点及适用范围	160
第六节 日记总账核算组织程序的设计	161
一、日记总账核算组织程序的特点	161
二、日记总账的登记方法	161
三、日记总账核算组织程序步骤的设计	161
四、日记总账核算组织程序的优、缺点及适用范围	162
小结	163
案例分析	163



复习题.....	164
第八章 内部会计控制制度设计	165
第一节 货币资金业务内部控制制度的设计	166
一、货币资金业务内部控制的目标、控制要点和设计原则.....	166
二、货币资金业务处理程序的设计.....	169
第二节 采购业务内部控制制度的设计	174
一、采购业务内部控制的要点和关键控制环节.....	174
二、采购业务的主要凭证及其传递程序的设计.....	177
第三节 资产盘存业务内部控制制度的设计	182
一、存货业务内部控制的目标、控制要点和设计原则.....	182
二、存货业务处理程序的设计.....	183
三、固定资产业务内部控制的目标、控制要点和设计原则.....	186
四、固定资产业务处理程序的设计.....	187
第四节 销售业务内部控制制度的设计	192
一、销售业务内部控制要点和关键控制环节.....	192
二、销售业务主要凭证及其传递程序的设计.....	194
第五节 投资及筹资业务设计	200
一、投资业务内部控制制度的目标、控制要点和设计原则.....	200
二、投资业务处理程序的设计.....	202
三、筹资业务内部控制的目标、控制要点和设计原则.....	207
四、筹资业务处理程序的设计.....	208
小结.....	214
案例分析.....	215
复习题.....	217
第九章 成本核算制度的设计	218
第一节 成本核算制度设计概述	219
一、产品成本的概念和作用.....	219
二、成本核算制度设计的意义.....	220
三、成本核算制度设计的基本要求.....	220
四、成本核算制度设计的主要内容.....	221
第二节 成本核算基础制度的设计	222
一、界定成本开支范围.....	222
二、制定合理的消耗定额.....	223
三、建立成本核算的原始记录.....	223
四、建立、健全与成本有关的各项管理制度.....	223
第三节 成本计算对象和成本计算期的设计	223
一、企业的生产类型.....	224



二、成本计算对象的设计	225
三、成本计算期的设计	226
第四节 费用要素与成本项目的设计	226
一、费用要素的设计	226
二、成本项目的设计	227
第五节 费用归集分配程序和成本计算方法的设计	227
一、费用归集分配原则的设计	228
二、费用归集和分配标准的设计	228
三、费用分配程序的设计	230
四、成本计算基本方法的设计	231
小结	235
案例分析	235
复习题	236
第十章 责任会计制度的设计	237
第一节 责任会计制度设计概述	238
一、责任会计制度设计的意义及发展历程	238
二、责任会计的作用	238
三、责任会计制度设计的原则	239
第二节 责任中心及内部结算价格的设计	240
一、责任中心的设计	240
二、内部结算价格的设计	243
第三节 责任会计核算模式及责任会计报告的设计	245
一、责任会计核算模式的设计	245
二、责任会计报告的设计	246
小结	249
案例分析	249
复习题	251
参考文献	252

第一章

会计制度设计概述

▣ 教学目标

1. 了解会计制度设计的产生和发展。
2. 掌握会计制度设计概念、原则、内容、种类和程序。
3. 理解会计制度设计与内部控制制度的关系。

▣ 学习任务

1. 重点掌握会计制度设计的概念、原则、内容和程序。
2. 理解会计制度设计与内部控制制度的关系。

▣ 关键词

会计制度 内部控制制度 设计

🔄 导入案例

滨海希望生物科技有限公司是一家以自然人股份为主的民营企业。2000年初创时的净资产9 000元，运用代加工、租赁、兼并和赎买等资本运作方式，在5年多的时间内引进专业人才，依靠科技进步，迅速发展为拥有14家下属公司、净资产8 000万元的集团公司，同时也一跃成为以高科技为支柱，产、加、销一条龙，科工贸一体化的国内农业龙头企业。公司在发展过程中，重生产经营、轻财务制度建设，现有的会计制度缺乏整体性和规范性。近年来，集团公司发展迅速，对公司管理提出了更高的要求。特别是2006年财政部新颁布的《企业会计准则》体系和《企业财务通则》，对企业会计制度提出了新的要求。2007年集团公司决定借执行新会计准则体系的时机，聘请金诺会计师事务所对集团公司的会计制度进行重新设计。按照集团公司的设计要求，通过财务总监与金诺会计师事务所协商，将本次会计制度设计确定为全面性会计制度设计。



第一节 会计制度与会计制度设计

会计是人类社会发展到一定时期的产物。会计制度则是随会计实践的发展而发展的，会计制度设计是会计实践发展到一定时期的产物。

一、会计制度的产生和发展

总结我国会计制度设计的产生和发展可以分为三个阶段。

(一) 从西周时期至新中国成立前

我国会计制度设计可以追溯到西周时代，账簿设计由这一时期开始。当时，从“结绳记事”、“刻契记数”到之后的“流水账”，最后对“流水账”进行改革，设计出了三种账簿，即“草流”（相当于现在的日记账）、“细流”（相当于现在的明细账）、“总清”（相当于现在的总账），并设计了三种文字性报告，即“日成”（相当于现在的日报、旬报）、“月要”（相当于现在的月报）、“岁会”（相当于现在的年报）。这标志着我国会计制度设计工作步入起步阶段。

随着农、工、商领域生产的发展，民间经济业务的类型不断增多，国家税赋收入的项目和内容也不断增多，官厅会计及官厅职能部门得到了发展和完善。除了会计职位和组织机构的完善，记账的方法也日益完善起来。至西汉时期，为了反映地租的收付，“收”、“付”两个记账符号以及“收入-付出=结存”的平衡公式得到了广泛的应用，大大促进了账簿体系的改进。“四柱清册”始于唐朝，盛行于宋朝，是一种重要的会会计核算法，是我国会计制度设计工作发展的一个里程碑。后来，欧洲才出现了“借贷记账法”。明末清初，在当时官厅会计“四柱清册”记账方法的基础上，设计出多种适合于民间商业的会计核算方法“龙门账”。“龙门账”的诞生标志着我国复式簿记的开始。1914年，北洋政府对会计制度进行了较彻底的改造，不但建立了较完整的账簿体系，设计了会计科目，初步建立起“会计凭证→账簿→会计报表”的记账程序，而且，改传统的自右向左直书式为自左向右的横式书写，在与国际惯例接轨中迈出了可喜的一步。

(二) 新中国成立后至改革开放前

新中国成立后，在较长的一段时间里，我国采用了前苏联的计划经济体制模式，以按行业、分所有制设计会计核算制度来规范会计工作，照抄前苏联的会计平衡公式、会计报表体系和成本计算方法，设计出系列分部门、分所有制的行业会计制度。这些会计制度带有浓厚的计划经济体制色彩，在特定的环境中发挥了很大的作用。



(三) 改革开放后至新会计准则体系的建立

1. 会计制度设计的探索、建立阶段

20世纪70年代末,我国拉开了经济体制改革的序幕,中央明确提出我国要实行“对外开放,对内搞活”的方针。“对外开放”的一个很重要的内容就是引进外资,组建中外合资企业。当时,我国的会计制度是建立在企业是单一的所有制基础上,采用的是统收统支体制下建立的资金平衡理论。而国外没有资金平衡表和国家资金表等,外商所关心的是这套会计报告能不能反映投入与利润,因此,对于这套资金平衡表报告体系,外商不理解,也根本看不懂。为此,他们提出,我国会计制度既不透明,有些方面还比较深奥,需要按照国际惯例进行改革。1985年1月21日,第六届全国人民代表大会常务委员会第四次会议审议通过了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),这是新中国的第一部会计法律,标志着我国会计工作从此走上了法制化轨道。同年,《中外合资经营企业会计制度》正式发布实施,这套制度体系完全打破了原来的三段平衡论,适应了投资主体多元化的要求,改进了原来投资主体一元化资金形态的会计制度。

党的十四届三中全会提出中国要走社会主义市场经济道路,这对会计改革又提出了新的要求,不仅要改革外商投资企业会计制度,还要对所有企业的会计制度进行改革。我国从1992年开始对会计制度进行全面改革。在保留原来会计制度体系的基础上,采纳国际惯例制定会计准则,形成准则与制度并存的格局。当时部门制度有几十种,一个部门一个制度。财政部参照《中外合资经营企业会计制度》制订的模式,推出了“两则两制”:两则是指《企业会计准则》和《企业财务通则》;两制是指13个行业的会计制度和10个行业的财务制度。13个行业的会计制度首先对原来的约40多个会计制度进行了合并,并借鉴中外合资企业制度的模式建立了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润会计要素的概念,在此基础上形成了资产负债表、损益表、财务状况变动表为主要内容的财务报告体系。“两则两制”于1993年7月1日起在全国实行。这次改革也彻底结束了我国在计划经济基础上形成的以三段平衡理论为框架的会计制度的模式。当然,除了模式转换外,还有一些政策性的内容也随之进行了改革。例如,实行了资本制度、制造成本法,统一了记账方法等。

资本市场的启动是从十四届三中全会以后开始的,上市公司在大陆发行A股,在香港发行H股,为此原国家体改委与财政部联合发布了《股份制试点企业会计制度》。这个制度比“两则两制”更进一步,借鉴了国际会计准则的一些做法,包括四项减值准备等。这个制度专门用于改组上市的企业,所以20世纪90年代的会计制度大多数企业采用“两则两制”,中外合资企业继续采用《中外合资经营企业会计制度》,改组上市的企业实行《股份制试点企业会计制度》,接下来又对在香港发行H股的企业搞的一系列补充规定,基本上是参照国际会计准则的。



2. 会计制度设计的发展、完善阶段

进入 21 世纪, 中国的改革开放开始向纵深发展, 这一阶段的经济方针是完善社会主义市场经济体制。会计制度改革要考虑市场化、国际化的要求, 加紧完善企业会计准则体系, 提升企业会计准则在实际工作中的地位和作用。为此, 1999 年 10 月 31 日, 经第九届全国人民代表大会第十二次会议审议通过了修订的《中华人民共和国会计法》, 完善了新时期会计工作的基本大法。2000 年 12 月 29 日, 在《股份有限公司会计制度》(1997 年颁布) 及其补充规定的基础上, 财政部制定并发布了《企业会计制度》。该制度打破行业、所有制、组织方式和经营方式的界限, 适用于除金融、保险企业以外的大、中型企业。2001 年 11 月, 发布实施了《金融企业会计制度》。另外, 针对小规模企业的特点, 2004 年 4 月 27 日, 财政部还发布了《小企业会计制度》, 自 2005 年 1 月 1 日起在全国小企业范围内实施。2006 年 2 月 15 日, 财政部发布了 39 项企业会计准则和 48 项注册会计师审计准则, 这标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立。新的企业会计准则体系, 自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司施行, 每项具体准则分为准则正文和指南两部分。其中, 指南是对准则正文所作的解释, 具有法律效力。

随着工业时代的到来, 伴随着资源的大量耗损, 废水、废气、废渣的产生, 大气和水资源的污染, 如何计算企业消耗自然资源的成本, 计算企业生产经营对社会产生的影响, 环境会计制度的设计提到了议事日程。知识经济时代, 人力资源在生产要素中的作用越来越重要, 如何计量人力资源的价值以及人力资本对企业剩余价值的分配方式和份额, 又成为人力资源会计制度设计的重要任务。

虽然我们国家发展市场经济的历史远远短于西方发达资本主义国家, 在生产和管理等领域还有许多的不足, 但我们要明确的任务是, 在经济全球化的大背景下, 结合中国国情, 协调我国会计准则与国际会计准则的差异, 进行管理会计制度创新、电算化会计制度创新、责任会计制度创新、环境会计制度创新、人力资源会计制度创新, 把会计制度设计推向更高阶段是我们新时代会计人的责任。

二、会计制度与会计规范体系

1. 会计制度的概念

会计制度指在会计核算和会计监督过程中, 所有与会计事项有关的成员都应遵守的程序和规范, 是经过正式设计并确定的会计业务处理方法、手续、程序以及会计工作组织要求的总称。会计制度是会计规范体系的重要组成部分。俗话说, “没有规矩, 不成方圆”。如果不在事前制定出处理会计业务的规矩作为开展会计工作的依据, 是做不好会计工作的。正如建筑工人没有施工图纸就不可能建造出符合一定质量标准的房子, 会计工作不可以没有会计制度, 否则, 会计处理就失去了检验其工作质量的标准。任何国家、企业或单位均须按照科学的规则建立会计的组织机构、选聘适当的会计人员、制定