

财政部规划教材

全国财政职业教育教学指导委员会推荐教材

全国高职高专院校财经类教材

企业会计制度设计

QIYE KUAJJI ZHIDU SHEJI

方敏 主编



经济科学出版社

财政部规划教材

全国财政职业教育教学指导委员会推荐教材

全国高职高专院校财经类教材

企业会计制度设计

方 敏 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计制度设计 / 方敏主编. —北京: 经济科学出版社, 2014. 5

财政部规划教材 全国财政职业教育教学指导委员会
推荐教材 全国高职高专院校财经类教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4531 - 1

I. ①企… II. ①方… III. ①企业管理 - 会计制度
高等职业教材 - 教材 IV. ①F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 068247 号

责任编辑: 侯晓霞 侯加恒

责任校对: 徐领弟

版式设计: 齐 杰

责任印制: 李 鹏

企业会计制度设计

方 敏 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材分社电话: 010 - 88191345 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [houxiaoxia@esp. com. cn](mailto:houxiaoxia@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 16 印张 390000 字

2014 年 5 月第 1 版 2014 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4531 - 1 定价: 38. 00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

编写

说明

本教材是财政部规划教材，全国财政职业教育教学指导委员会推荐教材，由财政部教材编审委员会组织编写并审定，作为全国高职高专院校财经类教材使用。

1987年中国会计学会年会上成立了“会计原则和会计基本理论研究组”，并于1989年第一次会议上将该研究组更名为“会计基本理论和会计准则研究组”。会上讨论了我国制定企业会计准则的必要性，形成了关于会计制度与会计原则的关系、研究和制定会计准则的思路等有关成果，出台了《会计原则说明和研究报告的程序》等一系列文件。尤其是《关于拟定我国会计准则的初步设想》和《中华人民共和国会计准则（草案）提纲（讨论稿）》的提出（提交），拉开了我国会计准则制定与实施的序幕。2006年2月15日，38项具体准则的正式颁布和实施，意味着我国会计准则体系形成的同时，大大改善了我国上市公司的会计信息质量和财务状况的透明度，为企业经营机制的转换，推动企业国际间的经济技术交流发挥了积极的作用。经过几年的执行，并对执行情况进行调整后，于2012年我国企业会计准则最终尘埃落定。2010年实施的《企业内部控制基本规范》（包括五部委发布的内部控制配套指引）和2013年1月1日实施的《小企业会计准则》，与《企业会计准则》共同构筑成企业会计管理领域的“三驾马车”，这对企业会计制度的设计提出了新要求。基于上述情况，我们组织了多年从事企业会计专业教学的教师和企业会计工作者，在吸纳有关教材和书籍经验的基础上，精心设计和安排教材的结构和内容，编写了《企业会计制度设计》一书。该书主要用于高职类院校会计专业学生专业知识和技能的学习主要载体，同时也是企业会计人员准确理解企业会计准则和企业内部控制规范，设计和选择合理会计制度的重要读物。

本书是财政部干教中心“十二五”规划教材的主要项目之一。全书以培养高职高专会计专业学生会计管理岗位所需的技术技能能力为目标，按照“认知企业会计制度——了解企业会计制度设计的一般程序——把握企业会计工作关键环节上制度设计”的逻辑顺序，选取了企业会计工作组织制度设计、企业会计核算制度设计、企业主要业务内部控制制度设计、企业成本核算规程设计和电算化会计制度设计等内容，构造了7个项目导向，以完成任务的方式进行了

编排。通过各具体任务的实施,学生不仅可以了解和掌握各项目的相关理论和知识,而且可以获得设计(选择)与企业经营特点和管理要求相符合的具体会计制度的能力。纵观全书的结构和内容,教材主要有以下几方面的特点:

1. 兼收并蓄,结构简洁。本教材的编写是以《中华人民共和国会计法》、会计行政法规和《企业会计准则》、《小企业会计准则》和《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》等为依据,借鉴有关学者和同仁对企业会计制度设计已有的成果,形成“项目——学习目标——任务——项目小结——能力训练”的教材结构;以企业会计实际工作过程为轴线,选取常规和典型的任务为项目支撑,设计出以“任务描述、知识准备、任务举例、任务要求和工作过程”等任务框架为教材的核心体系。总体而言,本教材依据合理、结构新颖,内容翔实。

2. 切合实际,操作性强。企业会计制度是企业管理体系中的一个子系统,在设计教材结构和各具体任务时,考虑了与其他管理制度的配合与衔接,同时又结合高职高专会计专业学生的人才培养目标和学生的学习特点,从项目的名称及其每一个项目的具体任务设计上,进行了合理安排。在教材内容方面,以任务描述为起点,引入完成每一任务所需的理论和知识点;在任务举例方面,不仅注重每一任务的背景介绍,而且以工作过程为导向,为学生形成综合职业能力,提供了一个很好的操作指南。

3. 通俗易懂,形式新颖。企业会计制度设计是以会计法律法规体系为依据而形成的企业层面的制度范畴,具有一定的规范性和极强的可操作性的特点。因此,教材在语言上既要考虑制度规范性的要求,同时又用简洁的语言提供给学生相应的理论与相关的知识点;选取与企业实际工作接近的资料,生动形象地表述了具体任务。以小贴士、知识链接、学中做等形式,既拓展了学生所需理论与知识结构,也为学生提供了实际动手的现实空间。

4. 案例鲜活,内容充实。为了让学生学有所用,便于在工作中利用知识和施展能力,教材每一项目设置了能力训练模块。一部分内容是检验学生对相应理论和知识的理解力;另一部分以企业实际情况为任务材料,生动鲜活地显现于学生面前,其目的在于检验学生是否具备了实际的操作能力。尤其是针对不同的任务事例,通过任务要求,提示学生在完成会计制度设计的具体工作时应有的团队合作、沟通与协调精神,以及文字书写规范性要求,使教材内容丰富而充实。

本书由山西财政税务专科学校会计系方敏副教授担任主编,组织具有相关专业知识和丰富教学、实践经验的教师、企业专业人士共同编写完成,并对全书进行总体设计和总纂定稿。具体分工为:山西财政税务专科学校方敏执笔项目一、项目二、项目三和项目五;山西财政税务专科学校高慧芸副教授执笔项

目四；山西兴华职业学院何成兵副教授和山西汇众汇达汽车销售服务有限公司财务经理黄智敬执笔项目六；山西财政税务专科学校李妍讲师执笔项目七。

本书的编写与组织工作，得到了财政部干教中心、山西财政税务专科学校、山西兴华职业学院、山西汇众汇达汽车销售服务有限公司、山西晋万家山西晚报发行公司等单位的大力支持。在编写过程中，参考了近年来有关专家、学者出版的企业会计制度设计类的专著、教材及专业论文，以及网络相关资料，在此一并表示衷心的感谢。同时，也恳请您对书中存在的不足予以指正和包涵，我们将不断对其进行修订和完善。

编者

2014年1月

目

录

项目一 打开企业会计制度设计之门	(1)
任务一 认知企业会计制度设计的内容	(2)
任务二 了解企业会计制度设计的原则和要求	(8)
任务三 了解企业会计制度设计的工作程序	(12)
能力训练	(23)
项目二 扫描企业会计工作组织制度	(25)
任务一 认知企业会计工作组织制度	(26)
任务二 设置会计工作组织机构	(27)
任务三 建立会计工作岗位责任制度	(35)
任务四 了解会计人员配备制度	(41)
任务五 制定会计档案管理办法	(49)
能力训练	(60)
项目三 步入企业会计核算制度	(63)
任务一 撰写企业会计制度总则	(64)
任务二 拟定会计科目制度	(66)
任务三 制定会计凭证制度	(77)
任务四 建立会计账簿组织制度	(90)
任务五 设计财务报告制度	(101)
能力训练	(130)
项目四 概览企业内部控制	(135)
任务一 认知企业内部控制	(136)
任务二 识别内部控制构成要素	(142)
能力训练	(156)
项目五 制定企业主要经济业务内部控制措施	(158)
任务一 制定货币资金业务内部控制措施	(159)
任务二 制定资金活动内部控制措施	(169)

任务三 制定采购业务内部控制措施	(179)
任务四 制定销售业务内部控制措施	(185)
能力训练	(191)
项目六 建立企业成本核算与成本控制机制	(194)
任务一 透视成本核算与成本控制	(195)
任务二 建立成本核算制度	(197)
任务三 建立成本控制制度	(207)
能力训练	(212)
项目七 盘点企业电算化会计工作管理制度	(214)
任务一 揭秘电算化会计信息系统	(215)
任务二 建立电算化会计内部控制制度	(217)
任务三 制定电算化会计日常管理办法	(223)
能力训练	(229)
参考答案	(231)
参考文献	(248)

项目一

打开企业会计制度设计之门

【案例导入】

夏洛一家有兄弟姐妹4人,他们的母亲经营一家小餐厅并以此来维系全家人的生计。有一天,母亲把夏洛叫到她跟前说:你们都已长大成人,而且各自都有自己的家室,看到你们生活快乐,我很高兴。现在我有个想法,由你来组织邻居们聚一次餐;参加聚餐的人有两桌,餐厅里的用具、油、佐料等足以应对此次活动,但你需要准备一些菜品。老人家把写好的一份菜单交给夏洛,并给了夏洛500元现金。夏洛按母亲的要求,把两个妹妹和一个弟弟叫在一起,商量的此事,并做了简单的分工。经过一番调查和了解,他们发现如果按母亲的要求来承办此事,尚需筹集1000元。夏洛决定自己出500元,两个妹妹各出100元,弟弟出200元,其余的向好友借入。

聚餐如期举行,邻居们纷纷赞扬夏洛一家,认为他们不仅饭菜做得好,而且兄弟姐妹很团结的表现令人称道。母亲听到邻居们的赞许乐开了花。事后母亲召开了家庭会议,为表扬孩子们,她拿出2000元交给了夏洛,作为此次活动的奖励。

拿到母亲给的奖励后,夏洛如梦方醒,明白了母亲的用意,他决定从母亲手里接过餐厅的工作,并重新进行了工商登记,变更为夏洛一家私房菜有限责任公司,除招聘专业人员外,公司成立了专门的会计机构,配备了一定数量的会计人员。经营一段时间后,会计人员发现自己的工作很忙乱,而且常被琐碎的事搞得不可开交。于是,夏洛让会计人员考虑从会计制度的建立入手,期望会计部门率先步入正轨。任务下达后,几名会计人员陷入了深思。

案例问题:一个企业应设计哪些方面的会计制度?设计这些会计制度应遵循什么要求?设计一套会计制度需要经过多少环节,并需要做哪些工作?

【项目简介】企业会计制度是各企业根据会计法律法规的有关规定,结合各企业实际情况而制定的处理各种会计事务的会计方法和程序的总称。通过该项目的学习,让学习者明确地了解 and 把握一个微观企业的会计制度到底包括什么?由谁来完成制度的制定工作?经过哪些环节才可以完成一个会计制度的建设工作?以及各环节中的具体工作内容有哪些?

〔学习目标〕

- ◆ 了解会计法律制度构成,界定教材中的企业会计制度含义;
- ◆ 了解企业会计制度设计及其主要内容;
- ◆ 了解企业会计制度设计的原则和基本要求;
- ◆ 寻找企业会计制度设计的依据;
- ◆ 熟悉企业会计制度设计的一般程序;
- ◆ 会设计企业会计制度的总体方案;
- ◆ 学会一般社会调查方法;
- ◆ 能按设计内容搜集和整理资料;
- ◆ 能辨识运行中的企业会计制度存在的问题;

- ◆ 能根据企业会计制度的设计内容进行合理分工；
- ◆ 会提供合理化建议，并能对设计出的企业会计制度进行解释与修正；
- ◆ 体会小组成员之间，以及与外部有关人员间沟通的障碍与快乐。

任务一 认知企业会计制度设计的内容

【任务描述】

企业会计制度设计是在学生掌握《会计职业岗位认知》、《财经法规与会计职业道德》、《财务会计》和《财务管理》等相关知识和能力基础上的又一学习内容，它既与已有知识、能力相关，同时又有其独特的学习要求。可见，学生要想获得该学习领域的知识和能力，就应从整体上了解企业会计制度设计。该任务主要包括：了解会计法律制度具体内容的基础上，界定企业会计制度；明确企业会计制度在会计法规体系中的地位；了解什么是企业会计制度设计以及企业会计制度设计的主要内容。

【知识准备】

一、会计法律制度及其构成

（一）会计法律制度

会计法律制度是指国家权力机关和行政机关制定的，关于会计工作的法律、法规、规章和规范性文件的总称，是调整会计关系的法律规范。它主要包括会计法律、会计行政法规、国家统一会计制度、地方性会计法规（具体如图 1-1 所示）。

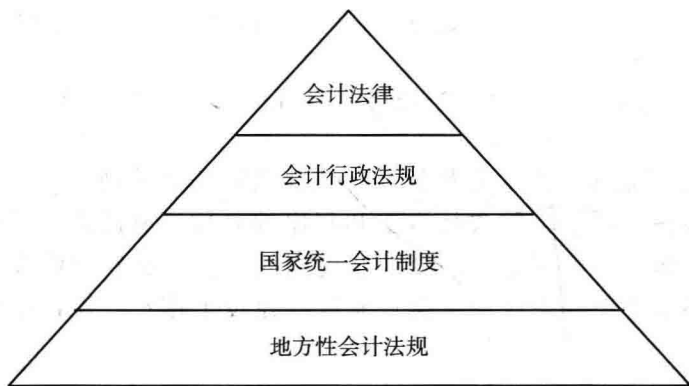


图 1-1 会计法律制度构成

（二）相关概念

1. 会计法律。会计法律是由全国人民代表大会及其常务委员会经过一定立法程序制定的有关会计工作的法律。我国目前有两部会计法律，分别是《中华人民共和国会计法》和《注册会计师法》。其中，《中华人民共和国会计法》是会计法律制度中最高层次的法律规范，是制定其他会计法规的依据，是指导会计工作的最高准则。

2. 会计行政法规。会计行政法规是指国务院制定发布或者国务院有关部门拟定、

经国务院批准发布调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。它是依据《中华人民共和国会计法》制定的，目前主要有《总会计师条例》和《企业财务会计报告条例》等。

3. 国家统一会计制度。国家统一会计制度是指由国务院财政部门（即财政部）根据《中华人民共和国会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度，包括会计部门规章和会计规范性文件。具体包括《企业会计准则》、《小企业会计准则》和《企业会计制度》等会计部门规章，以及《会计基础工作规范》和《会计档案管理办法》等会计规范性文件。

(1) 国家统一会计制度是一个法定概念；

(2) 《中华人民共和国会计法》第八条第二款和第三款规定，国务院有关部门可以制定对会计核算和会计监督有特殊要求的行业实施国家统一的会计制度的具体办法或者补充规定，但必须报国务院财政部门审核批准；

(3) 中国人民解放军总后勤部依照《会计法》和国家统一会计制度制定的军队实施的具体办法也属于国家统一的会计制度，并需要国务院财政部门备案。

(4) 国家统一会计制度中的《企业会计制度》是由国务院财政部门制定的，它规范所有企业（不包括小微企业、金融保险企业）的业务核算，属于国家层面的会计制度范畴。

4. 地方性会计法规。地方性会计法规是指省、自治区、直辖市和经授权的经济特区人民代表大会及其常务委员会，在与会计法律、会计行政法规不相抵触的前提下制定的仅在本行政辖区内有法律效力的规范性文件。

〔学中做〕

以下是某企业三位新来的会计人员的对白，你认为他们在企业会计制度的认识上存在什么问题。

甲会计：昨天，领导交给我一项任务，检查我们企业的会计制度是否有不完善、不适应的地方，并要求我提出修改意见。听了领导的话后，我似乎意识到了什么，可实际上我没弄明白到底是怎么一回事，特别不好意思。

乙会计：企业会计制度不都是国家统一制定的吗，作为一个企业能修改会计制度吗？

丙会计：是呀，2000年12月财政部发布的统一的企业会计制度已经很具体了，而且是会计法规体系的主要内容，企业有权利修改吗？

二、企业会计制度及其内容

（一）企业会计制度

从上面相关概念中可以看出，国家统一会计制度中所指的《企业会计制度》是国务院财政部门根据《中华人民共和国会计法》及国家其他有关法律和法规制定会计部门规章制度，它是一种规范所有企业进行会计核算，真实、完整地提供会计信息的制度体系。但不同企业，由于其经营方式和经营范围存在一定的差异，因而在资金来源、资金分布、资金运营和资金分配等方面也有很大差异。也就是说，企业经营管理者要想提供真实可靠的信息，防止会计舞弊和资源浪费，监督其对有关法律、政策的执行情况，就必须以会计法律，会计行政法规，以及国家统一会计制度为依据，结合各企业的经营特点和经济管理要求，制定适合于各企业具体情况的会计工作制度。具体来说，本教材所指的企业会计制度是单位内部根据

会计法律法规等制定的、处理其会计事务的会计方法和程序总称。

另外，与企业相比，行政事业单位和非营利性组织在资金来源、营运等方面具有较强的政策规定性，意味着对于行政事业单位和非营利性组织的会计制度设计或选择一般具有严格的遵循性。因此，本教材除在个别内容上将企业与行政事业单位和非营利组织作简单的比较外，主要指企业（金融、保险企业、小微企业除外）层面的会计制度。

（二）企业会计制度包括的内容

关于企业会计制度的内容，有不同的观点。如按会计制度包括的内容分，主要有会计业务制度、综合性会计制度和会计人员制度，如按提供的信息分主要有外向型的财务会计制度和内向型的管理会计制度。就一个企业而言，应有哪些方面的会计制度取决于企业会计活动内容的复杂程度和会计管理的要求，而这两大因素受企业的经济活动内容的复杂程度和经济管理水平的影响和制约。可见，企业会计制度包括的内容与企业的经济活动情况和经济管理水平紧密相关。一般而言，对于经济活动内容复杂、经济管理要求高的企业，会计制度的内容就广；反之，经济活动内容简单、经济管理要求不高的企业，会计制度的内容就简单。通常情况下，企业会计制度应包括以下三方面的内容。

1. 会计核算制度。会计核算制度是指企业以货币为统一计量单位对会计对象进行确认、计量、记录和报告的制度总称。

2. 会计工作组织制度。会计工作组织制度是企业就会计机构、会计工作岗位、会计人员配备等方面所做的规定。

3. 会计管理制度。会计管理制度是指企业专门就成本、企业内部控制、主要经济业务内部控制措施，以及电算化会计制度等所做出的安排。

（三）企业会计制度的特点

1. 依法性。企业会计制度是以《中华人民共和国会计法》、国家统一的会计制度、税收法律制度，以及国家有关经济政策为依据，并结合企业自身经济活动的特点而制定的。因此依法性是企业会计制度的一大特点。

2. 目的性。企业会计制度制定的目的表现为，规范特定主体的会计工作，满足企业自身经济管理目的的同时，满足各会计信息使用者对会计信息的要求。

3. 系统性。企业会计制度是由各种具体制度组成的一个整体，且这一有机系统既能发挥企业各种制度个体的功能，又可实现企业制度整体的功能，因而它是一个相对稳定的系统。这一特点，也保证了企业会计制度随会计法律法规的调整与变化、企业经营环境的变化等做出适时和适应性的调整。

4. 强制性。企业会计制度是针对特定主体经济业务做出的一种制度安排，它属于会计规范体系的组成部分，要求企业执行的同时，也表达出必须承担经济责任和法律责任的一种义务。从这一意义看，强制执行表明企业会计制度不仅是一种条条框框，而是严格执行的具体体现。

三、企业会计制度设计及其基本内容

（一）企业会计制度设计

企业会计制度设计是设计者以一定的会计理论、会计原则为指导，根据《中华人民共

和国会计法》、会计行政法规和国家统一会计制度等有关规定，结合企业会计工作实际，运用文字、图表等形式，对全部经济业务的会计核算与监督的内容、会计工作组织，以及会计工作管理等方面进行系统化、规范化和文件化的工作。

企业会计制度作为规范化的文件是规范会计行为，以及企业有效组织会计工作的重要依据。因此，设计科学、合理、合法的企业会计制度，对于保证企业会计信息质量、加强企业经济管理、维护正常的市场经济秩序等方面有重大的意义，具体表现为以下几点。

1. 在会计理论方面。企业会计制度作为一种成果是设计工作的总结和科学概括，主要研究如何系统地规划和拟定企业各种经济业务的核算与监督等方面的一般原理和基本方法。因此，企业会计制度设计本身构成会计理论研究的组成部分。

2. 在会计实践方面。企业会计制度设计是对企业经济业务的会计处理方法和处理手续，以及会计工作组织进行系统规划的工作，是会计工作管理的重要组成部分。因此，在会计工作实践方面的作用表现为，一是具体体现国家财经方针、政策，保证企业会计信息及时、全面、真实、准确地产生；二是为会计监督提供主要的依据。

（二）企业会计制度设计的基本内容

企业的经营规模与经济管理要求决定其会计活动内容和会计管理要求，也就是说，不同企业的会计制度内容的繁杂程度不同；另外，就同一企业而言，不同的发展时期，其会计制度的内容也不一样。但一般来说，一个企业应设计的会计制度包括以下几方面。

1. 会计工作组织方面的制度。企业能否有效合理地进行会计核算，在一定程度上取决于组织会计工作是否妥善。因此，设计会计工作组织方面的制度是企业会计制度设计的首要内容之一。结合企业会计工作组织制度的基本内容，企业会计工作组织制度应设计以下几方面的制度：

- （1）会计组织机构制度；
- （2）会计人员岗位及岗位责任制度；
- （3）会计人员配备制度；
- （4）会计档案管理制度。

2. 会计核算方面的制度。会计核算企业会计工作的主要内容之一，而会计核算工作的开展需要企业具备一定的条件。从会计核算工作流程看，企业发生经济业务的“确认——计量——记录——报告”构成了会计核算全部工作过程。会计科目是反映企业经济业务的窗口，会计凭证和会计账簿是记录经济业务的载体，财务报告是传递会计信息的主要手段，因此会计科目体系的建立，会计凭证、会计账簿的设计与选择，财务报告等制度的建立与执行，成为这一工作过程的核心内容。鉴于全书的统筹安排，会计核算方面制度应设计的内容主要包括：

- （1）会计科目制度；
- （2）会计凭证制度；
- （3）会计账簿组织制度；
- （4）财务报告体系制度。

3. 会计管理方面的制度。广义而言，企业会计管理主要针对于会计决策、会计控制、会计分析、会计检查等方面作出的规定。设计企业会计管理方面制度的目的在于强化会计管

理功能,提高企业会计管理水平和会计核算工作质量。因此,结合会计工作组织制度和会计核算制度的安排,教材中关于会计管理方面的制度设计主要包括以下内容:

- (1) 企业内部控制机制;
- (2) 企业主要经济业务内部控制措施;
- (3) 成本核算制度与成本控制制度;
- (4) 电算化会计制度。

【任务举例】确定企业会计制度的内容

◇ **任务材料:** 成立于2010年的晋阳星火机械厂,是一家生产与经营消防器材的有限责任公司,目前已有职工287人,年营业收入1500万元左右。经过全体员工几年的努力,公司进入了良性运营的轨道,在公司负责人的领导下,财会部门制定了一套会计制度。制度内容摘要如下:

第一部分

1. 公司设财会科,财会科科长协助总经理管理好财务会计工作。
2. 出纳员不得兼管会计档案保管和债权债务账目的登记工作。
3. 财会人员认真执行岗位责任制,各司其职,互相配合;如实反映和严格监督各项经济活动。记账、算账、报账必须做到手续完备、内容真实、数字准确、账目清楚、日清月结、如期报账。
4. 会计人员在办理会计事务中,必须坚持原则,照章办事。对于违反财经纪律和财务制度的事项,必须拒绝付款、拒绝报销或拒绝执行,并及时向总经理报告。
5. 会计人员力求稳定,不随便调动。会计人员调动工作或因故离职,必须与接替人员办理交接手续,没有办清交接手续的,不得离职,亦不得中断会计工作。移交交接包括移交人经管的会计凭证、报表、账目、款项、公章、实物及未了事项等。移交交接必须按规定监交。

第二部分

1. 公司严格执行《中华人民共和国会计法》、《小企业会计准则》等法律法规关于会计核算一般原则、会计凭证和账簿、内部审计和财产清查、成本清查等事项的规定。
2. 记账方法采用借贷记账法。记账原则采用权责发生制,以人民币为记账本位币。
3. 一切会计凭证、账簿、报表中各种文字记录用中文记载,数目字用阿拉伯数字记载。记载、书写必须使用钢笔,不得用铅笔及圆珠笔书写。
4. 公司会计科目应以《小企业会计准则》为依据,选择适合于公司业务的会计科目。
5. 会计账簿的种类……
6. 公司应按规定和管理要求出具和提供财务报告……
7. 单位价值高、使用年限1年以上的资产为固定资产,具体分为五大类:房屋及其他建筑物、机器设备、电子设备(如微机、复印机、传真机等)、运输工具和其他设备。

……

第三部分

1. 财会科要加强对资产、资金、现金及费用开支的管理,防止损失,杜绝浪费,良好运用,提高效益。

2. 银行账户必须遵守银行的规定开设和使用。银行账户只供本单位经营业务收支结算使用, 严禁出借账户供外单位或个人使用, 严禁为外单位或个人代收代支、转账套现。

3. 库存现金不得超过限额, 不得以白条抵作现金。现金收支做到日清月结, 确保库存现金的账面余款与实际库存额相符, 银行存款余款与银行对账单相符, 现金、银行存款日记账数额分别与现金、银行存款总账数额相符。

4. 因公借支农款时需经财务科长审核批准, 出差结束后 7 天内办理报销手续, 不得拖欠。非因公借款时, 经总经理批准后交财务科长审核, 任何人不得借支公款。

.....

第四部分

1. 所有办公用品、用品的购置统一由办公室编制计划、报经领导批准后方可购置。

2. 所有用具必须统一由办公室专人管理。办公柜、桌、椅等财产要编号, 经常检查核对。

3. 个人领用的办公用品、用具要妥善保管, 不得随意丢弃和外借, 工作调动时必须办理移交手续, 如有遗失照价赔偿。

第五部分

1. 为了达到控制目的, 划分数据处理部门与用户部门之间的职责, 明确数据处理部门内部的职责。

2. 数据处理部门应填写控制记录。

.....

第六部分

1. 按照上级主管部门的要求, 及时报送财务会计报表和其他财务资料。

2. 积极参与建设资金的筹措工作, 通过筹集资金的活动, 尽量使资金结构趋于合理, 以期达到最优。

.....

◇ **任务要求:** 根据上述任务材料, 指出该公司会计制度中包括哪些方面的内容?

◇ **工作过程:**

步骤一, 阅读星火公司会计制度, 结合知识准备中有关企业会计制度、企业会计制度设计的基本内容, 作出标记 (可参照如下标记方法)。

岗位职责 { 2. 出纳员不得兼管会计档案保管和债权债务账目的登记工作。
3. 财会人员认真执行岗位责任制, 各司其职, 互相配合。

步骤二, 对所作标记的部分进行归类。

第一部分包括会计人员及其会计岗位职责, 会计人员交接方面的规定; 第二部分为业务核算方面的规定; 第三部分包括资金、成本费用开支方面的控制制度; 第四部分为财产物资的日常管理制度; 第五部分为会计电算化管理制度; 第六部分为其他方面的有关规定。

步骤三, 确定该公司会计制度的基本内容 (见表 1-1):

表 1-1

会计制度类别与基本内容对照表

会计制度类别	会计制度基本内容
会计工作组织制度	1. 会计组织机构制度
	2. 会计人员岗位及岗位责任制度
	3. 会计人员交接制度
会计核算制度	1. 会计科目制度
	2. 会计凭证制度
	3. 会计账簿组织制度
	4. 财务报告体系制度
会计管理制度	1. 资金活动内部控制制度
	2. 成本费用核算制度
	3. 会计电算化制度

任务二 了解企业会计制度设计的原则和要求

【任务描述】

设计企业会计制度既要遵循国家会计法规体系，同时又要结合企业的经营规模与经营管理特点，以及有关信息使用者的各种要求。这就是说，在设计企业会计制度时，应实现上述各种要求的平衡。因此，该任务主要有：了解企业会计制度设计或选择所遵循的一般原则的内涵，掌握每一原则得以实现的方法；把握企业会计制度设计的具体要求；正确理解企业会计制度设计的一般原则和具体要求二者之间的关系。

【知识准备】

一、企业会计制度设计的一般原则

（一）与国家财经政策、会计法律法规要求相适应

国家的财经政策、会计法律法规是社会主义市场经济运行的基本规范，企业会计制度是其经济管理的重要制度之一，经济业务处理在遵循国家的财经政策、会计法律法规的情况下，体现企业与国家、企业与企业、企业与员工等之间的经济关系。因此，设计企业会计制度时必须以国家的财经政策、会计法律法规为依据，以保证提供满足国家宏观管理需要的会计信息。

（二）与经济管理体制相适应

随着国际经济交往的日益增多，国际资本市场不断形成和发展，与国际惯例趋同已成为企业会计改革与发展的一大趋势。然而，我国的经济管理体制有其自身的特点，企业会计制度设计应立足国情，扎根于我国会计实践的基本经验，结合企业所处环境的经济管理体制要求，来设计有关会计程序与方法。

（三）与企业的经营规模和经营管理要求相适应

企业会计制度作为加强企业管理、保护财产安全方法和程序，在设计会计科目、会计凭证、会计账簿、会计报表等会计核算制度，以及各类经济业务内部控制制度时，要做到繁而不乱，简而有用。

（四）与社会各方所需会计信息要求相适应

企业会计工作的总体目标就是向信息使用者提供满足管理和决策需要的会计信息。这种满足表现为会计信息的相关性和可靠性，它们客观上要求企业会计制度既要遵循国家有关会计法律规范，又能根据企业的具体情况灵活地设计或选择相应的会计方法和会计程序，以保证各方对会计信息的要求。

二、企业会计制度设计的要求

（一）目标性原则

目标性原则的内涵主要表现为，设计的企业会计制度有助于会计信息的生成。在操作层面上具体表现为：

1. 在会计方法的选择上，贯彻内部控制制度要求，保证信息提供与使用及时。
2. 在业务环节处理上，各业务环节间应相互配合，保证业务处理与信息传递路径的协调一致。
3. 在会计制度设计上，对于业务环节的关键点，应设定常规制度；对特殊的业务，应设计单独的制度。
4. 在会计信息利用上，企业会计制度应能为信息使用者的决策提供合理保证，并通过报告、分析、反馈等形式，来实现调节人的行为的目标。

（二）方法性原则

方法性原则是指在制定会计制度时，应根据企业经营管理的一般规律和发展总趋势，勾画出整体制度的功能与应达到的目标。在操作层面上具体表现为：

1. 在企业会计制度内容上，从企业经济管理需要出发，避免照搬照抄的做法。
2. 在企业会计制度结构上，从企业具体的会计工作管理、会计核算等要求出发，构成适合于某一业务具体要求制度的同时，应考虑每一具体的会计制度又是企业会计制度系统中的子系统，也就是要求既注意各部分间的相互协调，又要避免重复或交叉；另外还应从企业内外部环境的变化入手，使企业会计制度系统适应外部环境变化。

（三）应用性原则

应用性原则是指设计的企业会计制度在具体运用中的有效应用。在操作层面上具体表现为：

1. 在企业会计制度内容上，应与国家的有关制度保持一致。
2. 在企业会计制度适应性方面，应考虑企业实际需要，使制度本身和运用具有经济性。
3. 在企业会计制度执行效果上，一是体现设计的企业会计制度与实际相符，保证业务真实、及时记录、处理方法选择得当；二是体现企业管理要求，呈现出企业会计制度内容的有效性和较好的实施效果。