

(第二版)

会计制度设计

学习指导

付同青 李凤鸣 主编

复旦大学出版社

会计制度设计学习指导 (第二版)

付同青 李凤鸣 主编

復旦大學 出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计制度设计学习指导/付同青,李凤鸣主编.—2版.—上海:复旦大学出版社,2011.8
(复旦博学·21世纪高等院校会计专业主干课系列)
ISBN 978-7-309-08282-1

I. 会… II. ①付…②李… III. 会计制度-设计-高等学校-教学参考资料 IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 144206 号

会计制度设计学习指导(第二版)

付同青 李凤鸣 主编

责任编辑/罗 翔

复旦大学出版社有限公司出版发行

上海市国权路 579 号 邮编:200433

网址:fupnet@fudanpress.com http://www.fudanpress.com

门市零售:86-21-65642857 团体订购:86-21-65118853

外埠邮购:86-21-65109143

杭州钱江彩色印务有限公司

开本 787×960 1/16 印张 18.25 字数 250 千

2011 年 8 月第 2 版第 1 次印刷

印数 1—4 100

ISBN 978-7-309-08282-1/F·1727

定价:33.00 元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社有限公司发行部调换。

版权所有 侵权必究

第二版前言

本书是根据修订后的《会计制度设计》一书,对第一版的《会计制度设计学习指导》进行了修订与补充。

《会计制度设计学习指导》(第二版)在修订过程中力求体现如下特点。

(1) 一致性。作为《会计制度设计》的学习指导用书,我们在本书体系的设计上、概念的阐述上,都与教材保持一致,以便学生结合教材更好地把握全书的基本内容、结构和学习线索。

(2) 实用性。本书结合 2009 年颁布的企业内部控制基本规范对第一部分和第二部分进行了修订,为了更加突出实用性,在第三部分中加大了案例分析内容。通过对本书的学习,学生能较好地掌握会计制度设计的基本问题,并能够检查判断学习的效果。

第二版修订由付同青执笔。

编 者

2011 年 6 月

前言

为了配合《会计制度设计》普通高等教育“十一五”国家级规划教材一书学习的需要,我们编写了《会计制度设计学习指导》,旨在使读者能够更好地把握全书的基本内容、结构和学习线索,掌握基本问题,并能够检查和判断学习的效果。

本书共分三个部分:第一部分为学习指导,主要为内容提要;第二部分为思考题提示;第三部分为案例分析。

本书由南京审计学院李凤鸣、付同青同志编写,李凤鸣同志担任主审。

编 者

2007年5月

目 录

CONTENTS

第一部分 学习指导

[第一章 会计制度设计概述] 003

第一节	内部控制含义与要素	003
第二节	管理控制与会计控制	008
第三节	会计制度与会计制度设计	010
第四节	会计制度设计的内容	011
第五节	会计制度设计的原则	012
第六节	会计制度设计的程序	013

[第二章 会计制度总则设计] 015

第一节	会计制度依据的设计	015
第二节	会计组织机构的设计	017
第三节	会计核算规则的设计	027
第四节	会计档案管理的设计	029

[第三章 会计科目设计] 030

第一节	会计科目设计概述	030
第二节	总账科目的设计	032
第三节	明细科目的设计	034
第四节	会计科目表及使用说明的设计	034

[第四章 会计凭证设计] 035

第一节	会计凭证设计概述	035
第二节	原始凭证的设计	036
第三节	记账凭证的设计	038

[第五章 会计账簿设计] 040

第一节	会计账簿的设计原则与要求	040
第二节	日记账簿的设计	042
第三节	分类账簿的设计	043
第四节	备查账簿的设计	044

[第六章 财务会计报告设计] 046

第一节	财务会计报告设计概述	046
第二节	财务会计报告编报程序的设计	049
第三节	对外报表报告的设计	049

第四节 对内管理报表的设计	053
---------------	-----

[第七章 会计核算程序设计]	056
-----------------------	------------

第一节 会计核算程序与设计要求	056
第二节 逐笔记账核算程序的设计	058
第三节 汇总记账核算程序的设计	058

[第八章 成本核算制度设计]	060
-----------------------	------------

第一节 成本核算制度与设计要求	060
第二节 成本核算基础的设计	061
第三节 成本计算制度的设计	063
第四节 标准成本核算方法的设计	067

[第九章 会计电算化制度设计]	069
------------------------	------------

第一节 会计电算化与会计电算化制度	069
第二节 会计电算化制度设计的原则	071
第三节 会计电算化内部控制系统设计	071
第四节 会计电算化信息系统运行维护与管理的设计	074

[第十章 会计事务处理设计]	077
-----------------------	------------

第一节 会计事务处理准则	077
--------------	-----

第二节	货币资金业务处理的设计	079
第三节	工资业务处理的设计	080
第四节	固定资产业务处理的设计	081
第五节	采购业务处理的设计	081
第六节	存货业务处理设计	082
第七节	生产业务处理的设计	083
第八节	销售业务处理的设计	086
第九节	投资及融资业务处理设计	087
第十节	其他财务作业处理的设计	088

[第十一章 内部稽核设计]	091
----------------------	------------

第一节	内部稽核职责与范围	091
第二节	内部稽核程序与方法	092
第三节	会计错误与舞弊的稽核	093
第四节	销货及收款循环稽核	095
第五节	采购及付款循环稽核	096
第六节	生产循环稽核	097
第七节	工资循环稽核	097
第八节	融资循环稽核	098
第九节	投资循环稽核	100
第十节	固定资产循环稽核	101

[第十二章 会计监督设计]	102
----------------------	------------

第一节	内部会计监督设计	102
第二节	外部会计监督设计	103

第二部分 部分复习思考题答案

[第一章 会计制度设计概述]	107
[第二章 会计制度总则设计]	114
[第三章 会计科目设计]	123
[第四章 会计凭证设计]	126
[第五章 会计账簿设计]	129
[第六章 财务会计报告设计]	133
[第七章 会计核算程序设计]	139
[第八章 成本核算制度设计]	144

[第九章 会计电算化制度设计]	152
------------------------	------------

[第十章 会计事务处理设计]	159
-----------------------	------------

[第十一章 内部稽核设计]	177
----------------------	------------

[第十二章 会计监督设计]	189
----------------------	------------

第三部分 案例分析

[内部会计控制制度设计评价案例分析]	195
---------------------------	------------

[会计组织机构和岗位职责设计案例]	199
--------------------------	------------

案例一	199
-----	-----

案例二	200
-----	-----

案例三	204
-----	-----

[会计科目设计案例]	206
-------------------	------------

[会计凭证设计案例] 211

案例一	211
案例二	212
案例三	214
案例四	215

[会计账簿设计案例] 217

案例一	217
案例二	220
案例三	221
案例四	222

[财务报告设计案例] 225

[会计核算程序设计案例] 227

[生产制造过程业务会计制度的设计案例] 229

案例一	229
案例二	230

[采购与付款控制案例] 232

案例一	232
案例二	233

[销售与收款控制案例] 236

案例一	236
案例二	237
案例三	239
案例四	241
案例五	242

[货币资金控制设计案例] 244

案例一	244
案例二	245
案例三	249
案例四	251

[内部稽核与内部控制案例] 255

案例一	255
案例二	256



[会计制度设计案例]	257
------------	-----

[会计事务处理设计案例]	260
--------------	-----

案例一	260
案例二	267
案例三	267
案例四	268
案例五	268
案例六	270

[主要参考文献]	276
----------	-----

第一部分

学 习 指 导

第一章 会计制度设计概述

学习目的

会计制度是会计方法和程序的总称,是会计工作的规范。会计制度是会计控制的载体,它是内部控制的主要内容。通过本章的学习,应掌握内部控制、管理控制、会计控制、会计制度及会计制度设计等基本概念,明确会计制度设计的内容、原则和方法。

第一节 内部控制含义与要素

一、内部控制含义

(一) 内部控制的定义

内部控制是现代企业、事业单位以及其他有关的组织在其内部对经济活动和其他管理活动所实施的控制。我国企业内部控制基本规范所称内部控制,是指由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。具体地说,它是指一个组织为了提高经营效率和充分地获取和使用各种资源,达到既定的管理目标,而在内部正式实施的各种制约和调节的组织、计划、方法和程序。它是有效执行组织策略的必要工具,是现代化企业重要的任务及管理方式与手段,是实现高效化、专业化、规范化和自动化的最基本条件。

