



公司财务治理系统

——会计基础工作

《公司财务治理系统》编委会 / 主编



经济科学出版社

《公司财务治理系统》编



公司财务治理系统

—— 会计基础工作



经济科学出版社

685244

G
O
N
G
S
I
C
A
I
W
U
Z
H
I
L
I
X
I
T
O
N
G

责任编辑：朱 丹 党立军

责任校对：徐领弟

版式设计：代小卫

技术编辑：王世伟

公司财务治理系统

——会计基础工作

《公司财务治理系统》编委会 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

中国科学院印刷厂印刷

河北三佳装订厂装订

787×1092 16 开 6.875 印张 160000 字

2003 年 1 月第一版 2003 年 1 月第一次印刷

印数：001—600 册

ISBN 7-5058-3352-9/F·2700 (全书共 6 册) 总定价：180.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

《公司财务治理系统》编委会

主 任：顾峻源

副主任：岳义春 李宏 杨文静

成 员：(按姓氏笔画)

王凤池	冯俊杰	刘春峰	吕志有	宋 岩
吴永华	李志明	余西友	张全德	张斌仁
何丽娜	贺海军	郭开平	游彩藩	韩月丽

专业支持 财政部企业司副司长 李春满
国家会计学院教授 余长春
中国工商银行总行公司业务部处长 余龙
清华大学教授、经济学博士 陈关亭
中央财经大学副教授 苗润生
IBM 公司企业咨询部 郭洋
中瑞华恒信会计师事务所 翟海英、伍晓明、张华
天健会计师事务所 马森林、周百鸣
指南针税务师事务所 张广生

《公司财务治理系统——会计基础工作》编写组

组长：李 宏

成员：宋 岩 冯俊杰 吴永华 游彩藩 贺海军 徐北辰
姚祖同 叶树静 刘宏波 刘玉萍

董事长寄语

国华电力公司管理层从维护投资者的权益出发，制定并实施《公司财务治理系统》，有利于保障公司运营处于正确和规范的轨道之上，实现公司资本安全和保值增值，是一种难能可贵的自律行为，也标志着国华电力公司管理水平有了新的提高，应给予充分的肯定，作为公司董事长我感到很欣慰。

我希望《公司财务治理系统》能够切实贯彻和执行，并在实践中不断完善和创新。

北京国华电力有限责任公司董事长：

中电国华电力股份有限公司董事长：

董 长

二零零三年元月一日

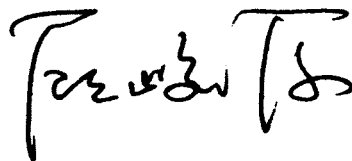
颁 布

1. 由公司组织编制的《公司财务治理系统——会计基础工作》已经过一年的试用，现对其进行了修订，从2003年1月1日起在公司系统内执行。

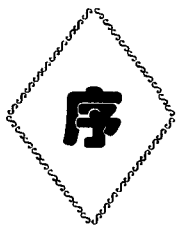
2. 本制度内容符合公司规范管理的目标，突出了规范管理的主题。各单位经营管理者 and 各级人员特别是会计人员要充分认识会计基础工作的重要性，认真学习并严格执行，建立规范的会计工作秩序，提高公司系统的会计基础工作水平。

北京国华电力有限责任公司总经理：

中电国华电力股份有限公司总裁：



签发日期：二〇〇二年十二月十二日



阅读和学习了北京国华电力有限责任公司制订的《公司财务治理系统——会计基础工作》后，感到由衷的喜悦，并向这一工程的构建者表示热烈的祝贺！

会计工作在现代经济中的地位和作用越来越重要，已成为不争的事实。但长期以来我国会计工作秩序紊乱，会计信息失真并未得到根本的解决，严重地干扰了社会经济秩序和企业管理的有序性。为此，朱镕基提出了“不做假账”的重要指示。“不做假账”这一要求，看似简单，实际上内涵丰富，寓意深远。它是以依法治国和以德治国相结合的具体体现，也是会计人员应当遵守的基本准则和道德规范。提供真实可靠的会计信息用于企业管理和宏观经济管理，是会计人员的重要职责。离开真实可靠的会计信息，会计工作的价值就荡然无存，会计工作就失去了生命力。2001年4月初，国务院召开的全国整顿和规范市场经济秩序工作会议，将会计工作秩序作为整顿和规范的重要内容，提上了重要的议事日程。几个月来，为贯彻《会计法》、《企业财务会计报告条例》而进行的执法检查和其他整顿、规范措施，从外部环境上为规范会计工作秩序创造了良好的条件。在这种背景下，国华电力公司制订了《公司财务治理系统——会计基础工作》。这是我国近年来少见的企业内部自觉地规范会计工作的基础性文件。特别是我国加入WTO后，企业面临着国内外两个竞争市场，规范会计工作、加强企业管理，更有其特别重要的意义。

《公司财务治理系统——会计基础工作》分为总则；经济、会计事项签署人员职责；会计机构和会计人员；会计核算；财务会计报告；会计电算化和网络化；会计档案和会计工作交接；会计监督；内部会计管理制度和附则等十章。它涵盖了会计工作的各个层面，构成了企业内部会计控制的基本框架，是一部难得的理论和实践结合的企业会

计工作规范。

例如，“经济、会计事项签署人员职责”一章，其设计原则要求“覆盖各项业务、各部门、各级人员”，“渗透到决策、执行、监督反馈等各环节”，体现了会计的全员管理和全过程管理的突出特点，抓住了会计管理的本质。难能可贵的是该制度明确地规定了一项经济、会计事项发生过程中，所涉及到的经办人、审批人、会计主管、制证人、核算人、出纳员、验收人等的权利和责任，体现了内部控制制度中的精髓——职能分割和内部牵制原则。该制度不仅对会计的技术层面（硬件）作出了明确的规定，还对会计机构和会计人员（软件）方面提出了具体要求，特别是会计人员回避制度的设立，有着重要的理论和实践价值。此外，关于会计人员职业道德的规定也有其特点。任何一项制度都需要人去贯彻执行，所谓制度是死的，人是活的，因而要有效达到制度安排的目标，必须将法治与德治结合起来。该制度在会计人员职业道德方面提出了六项要求，体现了实事求是和务实精神。所规定的内容，正常而不是利令智昏的会计人员经过努力是不难做到的，这种务实精神为贯彻该制度奠定了坚实的基础。

当然，我还可以例举出各章中的特色和闪光点，并分析它们的理论价值（如会计核算一章中，关于会计要素的确认、计量和报告的规定，既遵守国家统一的会计准则、会计制度，又具有本企业的特色等）。但它毕竟是一个企业内部的会计工作规范，其实践性总是第一位的，任何理论的阐述在实践面前都会显得苍白无力。因而，多余的话自不用说。

承蒙错爱，国华电力公司约我为该制度作序，实际上只是写了学习该制度后的一些不成熟的想法和看法，能否为序尚属未知，但这绝不影响该制度的成就。归纳起来可以得出以下结论：

第一，该制度是企业自觉规范自身会计行为的文件，这种自觉性是十分难能可贵的。

第二，该制度充分体现了企业内部控制制度设计必须遵循的六项原则：合法合规性原则；全面系统性原则；内部牵制原则；权责明确、奖惩结合原则；信息反馈原则和成本效益原则。

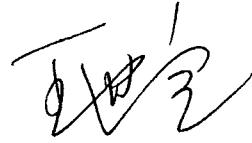
第三，制度设计是一门高深的学问，涉及各主体的权、责、利，仅有理论而无实践经验，是无法承担此任的。国华电力公司从理论和实践的相结合上制订出该制度，为我国企业内部控制制度建设提供了宝贵的经验。

第四，会计管理是有人参加的管理活动，其管理对象中亦有人的参与。因而，不断提高会计人员和企业其他人员的主体意识和业务素质，是做好会计工作，充分发挥其职能的重中之重。该制度在这方面的关注，有着深远的

理论意义和实践价值。

该制度能够切实贯彻执行，是我惟一的希望。

财政部财政科学研究所研究员、博士生导师

A handwritten signature in black ink, appearing to read '王世智' (Wang Shizhi), written in a cursive style.

2002年12月17日

目 录

第一章 总则	(1)
1.1 目的	(1)
1.2 释义	(1)
1.3 依据	(1)
1.4 原则	(2)
1.5 内容	(2)
1.6 适用范围	(3)
1.7 责任	(3)
1.8 执行	(3)
1.9 本制度用词定义	(3)
第二章 经济、会计事项签署人员职责	(5)
2.1 目的	(5)
2.2 释义	(5)
2.3 原则	(5)
2.4 程序	(5)
2.5 职责	(6)
第三章 会计机构和会计人员	(8)
3.1 会计机构设置和会计人员配备	(8)
3.2 会计人员的后续教育	(10)
3.3 会计人员职业道德	(11)
第四章 会计核算	(12)
4.1 会计核算要求	(12)
4.2 会计凭证	(20)
4.3 会计账簿	(24)

第五章 财务会计报告	(26)
5.1 目的	(26)
5.2 对财务会计报告的责任	(26)
5.3 编报范围	(26)
5.4 报告的构成	(27)
5.5 工作组织	(29)
5.6 编制与汇总	(30)
5.7 审核与报送	(31)
5.8 数据核查	(32)
第六章 会计电算化及网络化	(33)
6.1 目的	(33)
6.2 基本要求	(33)
6.3 操作管理	(34)
6.4 安全保密制度	(35)
6.5 系统的管理	(36)
6.6 档案管理	(37)
6.7 会计网络化	(37)
第七章 会计档案和会计工作交接	(39)
7.1 会计档案	(39)
7.2 会计工作交接	(43)
第八章 会计监督	(46)
8.1 目的	(46)
8.2 要求	(46)
8.3 内部会计监督	(46)
8.4 保密要求	(50)
8.5 国家监督	(50)
8.6 社会监督	(51)
第九章 内部会计管理制度	(52)
9.1 目的	(52)
9.2 原则	(52)
9.3 内部会计管理制度的基本内容	(52)

第十章 附则	(62)
10.1 本制度由公司财务及产权管理部负责解释、修订	(62)
10.2 本制度自发布之日起实施	(62)
附件：1. 自制单据格式一览	(63)
2. 会计报表目录	(76)
3. 会计基础工作检查标准	(77)
后记	(86)

第一章

总 则

1.1 目的

- 加强会计基础工作；
- 建立规范的会计工作秩序；
- 提高会计工作水平；
- 强化内部会计监督，促进内部会计控制制度的有效实施；
- 提高管理效率和效益。

1.2 释义

本制度所称的会计基础工作，是指为了确保有关法律、法规和规章制度的贯彻执行，从而保证和提高会计信息质量，保护资产安全、完整而制定和实施的一系列政策、方法、措施和程序。

1.3 依据

- 《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国档案法》；
- 《企业会计制度》、《会计基础工作规范》、《企业财务报告条例》、《内部会计控制规范》、《基本建设财务管理若干规定》；
- 公司制定的有关规章制度。

1.4 原则

1.4.1 有效性原则

- 必须符合国家有关法律法规的规定；
- 必须竭力维护本制度的有效执行，任何人不得拥有超越本制度约束的权力。

1.4.2 全面性原则

- 必须涵盖公司经营管理的各个环节，并普遍适用于每一位会计人员，不留制度上的空白或漏洞；
- 必须涵盖涉及会计工作的各项经济业务及相关岗位，约束会计工作的所有人员。

1.4.3 牵制性原则

保证涉及会计工作的机构和岗位的合理设置及职责权限的合理划分，坚持不相容职务相互分离，确保不同岗位之间权责分明、相互制约、相互监督。

1.4.4 适用性原则

符合业务特点及会计工作的现实情况，具有合法性、合理性、科学性及可操作性等。

1.4.5 持续改进原则

随着经营战略、经营方针、经营理念等内部环境的变化，国家法律法规、政策制度等外部环境的改变及时进行相应的修改或完善。

1.5 内容

- 经济、会计事项签署人员职责；

- 会计机构和会计人员；
- 会计核算；
- 财务会计报告；
- 会计电算化及网络化；
- 会计档案和会计工作交接；
- 会计监督；
- 内部会计管理制度。

1.6 适用范围

本制度适用于公司系统所属及控股单位。

1.7 责任

- 各单位负责人对本单位的会计基础工作负有领导责任；
- 公司财务及产权管理部 and 各单位财务部门具体组织本单位的会计基础工作。

1.8 执行

各单位要认真学习本制度的规定，严格执行。公司将通过政策引导、经验交流和监督检查等措施，促进各单位加强会计基础工作，确保会计工作依法有序地进行。

1.9 本制度的用词定义

本制度的用词，其意义规定如下：

公司指北京国华电力有限责任公司。

各单位指北京国华电力有限责任公司所属及控股单位。

单位负责人指单位法定代表人或者法律、行政法规规定代表单位行使职权的主要负责人。

单位领导人指单位负责人、主管会计工作的负责人及其他领导成员。

监督主体指会计机构和会计人员。