

新会计丛书

XINKUAIJICONGSHU

会计制度设计学

● 张鸿欣 夏博辉 主编



湖南出版社

新会计丛书

NEW ACCOUNTING SERIES

会计制度设计学

王世定 王世成 王世林 主编



湖南出版集团

湖南出版社

新会计丛书

会计
制度
设计学

●张鸿欣 夏博辉 主编

湖南出版社

〔湘〕新登字 001 号

会计制度设计学

夏博辉 张鸿欣

湖南出版社出版、发行

(长沙市河西银盆南路 67 号)

湖南省新华书店经销 湖南长乐印刷有限公司印刷

1994 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

开本: 787 × 1092 1/32 印张: 18.75

字数: 460000 印数: 1—10000

ISBN7-5438-0736-x

F·115 定价: 11.60 元

丛书编委会

顾 问

- 杨纪琬 (全国政协常委, 财政部博士导师、教授, 原财政部会计事务司司长)
- 葛家澍 (国务院学位委员会经济评议组成员, 厦门大学博士生导师、会计学教授)
- 余秉坚 (财政部会计事务管理司副司长)

总 主 编

刘正光 夏博辉

编委会成员 (按姓氏笔划为序)

刘正光 何进日 陈毓圭 陈 敬
夏博辉 康顺平 蓝汉民 戴子礼

迎接会计教育革命

(代总序)

党的十四大吹响了我国向社会主义市场经济模式转换的号角，神州大地的十一亿人民，跃入了国际经济一体化发展的洪流，奋力向朝霞磅礴的新世纪走去。

天时人事日相催。经济模式的转换要求国家用统一的标准去领携国民经济各部门的发展；去测试前进的轨迹，评价履职的行为、衡量取得的业绩；而社会民众急盼用一种通俗的共同语言去触摸经济发展跳动的脉搏，察视与己利益相关的部门或单位的经济状况和发展趋势；自主经营的企业也要依赖这种语言把自己推向市场、去取信于社会各界。会计信息正是这样一种能满足政府部门宏观调控、企业单位发展微观需求、社会民众审视监督经济的语言。

经历了前两次会计改革的“阵痛”，中国会计改革稳步进入了第三次改革的高潮。我国将全面实施企业会计准则和新会计核算规范，这是一次使我国会计成为国际商业语言以满足我国经济与国际市场接轨的要求而进行的彻底的改革，无疑将对我国社会主义市场经济的建设产生重大的影响。历史的重担责无旁贷地落到了我国千万会计大军的肩上。

百年大计，教育为本。新的形势迫切要求会计教育工作者不失时机地培养跨世纪的作为会计国家化、国际化中流砥柱的一代会计新人，我们深知，作为置身于会计目标模式转换改革潮流的会计教育工作者，既要破除原有的阻碍经济发展的“会计屏障”，又要开创有利对外开放的“会计窗口”；既要赶上会计现代化世纪潮流，又要使中华民族会计事业自立于世界会计文明之林，我们为从事全社会的、全民族的会计教育之伟业，为培养迎接新纪元朝霞的栋梁之才而感到自豪。

天下之难事，必作于易；天下之大事，必作于细。为了使会计教育服务于社会主义市场

经济，与社会主义公有制占主导地位的各种经济成份并存的所有制结构相适应，使之满足政府职能转变和企业经营机制转换的需要，有利于进一步扩大开放、促进对外经济交流，以培养善交往会经营能适应各种投资环境的开放式的复合应用型的高级会计人才为目的，同时又以提高在职会计人员业务素质、更新会计观念为动机，坚持理论与实际、编写教材与科学研究、传授知识与发展智能、会计的国家化与国际化相结合等原则，根据财政部新颁布的《企业会计准则》和《企业财务通则》，我们集群体的智慧凝成这套会计教材丛书，奉献给社会、奉献给读者。

此套丛书全面系统地介绍了社会主义市场经济条件下会计及相关的财务、审计的基本理论和方法，尽可能地吸收了当代财、会、审领域学术探讨的最新成果，同时又兼顾了《高等教育自学考试财经类课程自学考试大纲》的要求。即可作为各类财经院校的教材，高等教育自学考试财经类专业考生的重要参考书，也是广大财会、财政、税务、证券投资、金融工作

者、企业经营管理者实用工具书。

此套丛书由我国著名会计学家杨纪琬教授、葛家澍教授和财政部会计事务管理司副司长余秉坚同志担任顾问。在此我们要感谢同仁们的支持和指教，并要感谢湖南出版社《经济潮》杂志编辑部同志的辛勤劳动和通力合作！

愿此套丛书能为我国会计改革增砖添瓦，愿它能为会计教育改革的历史车轮滴入一点点的润滑油，让会计改革的风暴来得更迅猛！

总主编 刘正光 夏博辉
一九九三年六月

目 录

第一篇 会计制度设计导论

第一章 社会主义市场经济与会计制度设计.....	(2)
第一节 会计制度.....	(2)
第二节 社会主义市场经济对会计制度的基本要求.....	(7)
第三节 会计制度设计	(10)
第二章 会计制度设计基本原理	(20)
第一节 会计制度设计的任务	(20)
第二节 会计制度设计的原则	(22)
第三节 会计制度设计的依据	(26)
第四节 会计制度设计的基本程序	(30)
第五节 会计制度设计的内容	(43)
第三章 内部会计控制制度	(45)
第一节 内部控制的概念和作用	(45)
第二节 内部会计控制的标准和原则	(54)
第三节 内部会计控制的内容和条件	(62)

第二篇 财务会计制度设计

第四章 财务报表设计	(76)
第一节 财务报表是企业对外会计信息传输的形式	(76)

第二节	财务报表设计的原则	(79)
第三节	财务报表设计的内容	(82)
第四节	财务报表的设计	(84)
第五章	财务评价指标设计	(111)
第一节	财务状况评价指标设计	(111)
第二节	经营成果评价指标设计	(120)
第六章	会计科目设计	(125)
第一节	会计科目的作用和设计原则	(125)
第二节	会计科目的设计方法与步骤	(132)
第三节	会计科目表	(148)
第七章	会计凭证设计	(156)
第一节	原始记录的设计	(156)
第二节	原始凭证的设计	(167)
第三节	记帐凭证的设计	(177)
第八章	会计帐簿的设计	(193)
第一节	会计帐簿的作用与设计原则	(193)
第二节	日记帐簿的设计	(196)
第三节	分类帐簿的设计	(211)
第四节	会计帐簿设计的其他问题	(222)
第九章	帐务处理程序设计	(227)
第一节	帐务处理程序设计的原则	(227)
第二节	帐务处理程序的基本形式	(229)
第三节	帐务处理程序在会计实务中的应用	(244)
第十章	财务会计事务处理程序设计	(255)
第一节	货币资金会计事务处理程序设计	(255)
第二节	存货会计事务处理程序设计	(266)
第三节	长期资产会计事务处理程序设计	(288)

第四节	工资会计事务处理程序设计	(307)
第五节	负债会计事务处理程序设计	(317)
第六节	损益会计事务处理程序设计	(325)

第三篇 管理成本会计制度设计

第十一章	采购过程和采购成本会计制度设计	(334)
第一节	采购过程、职能和任务	(334)
第二节	采购成本会计事务处理程序设计	(347)
第十二章	生产过程和制造成本会计制度设计	(373)
第一节	生产业务及其控制	(373)
第二节	成本会计凭证设计	(378)
第三节	制造成本方法体系设计	(409)
第四节	制造成本会计事务处理程序设计	(430)
第十三章	销售过程和销售成本会计制度设计	(457)
第一节	销售过程和内部控制制度设计	(457)
第二节	销售成本会计事务处理程序设计	(464)
第十四章	标准成本会计制度设计	(486)
第一节	标准成本及其制订方法设计	(486)
第二节	标准成本差异分析的设计	(497)
第三节	标准成本制度帐务处理程序设计	(502)
第十五章	责任会计制度设计	(508)
第一节	责任中心与责任会计核算模式设计	(508)
第二节	内部转移价格设计	(509)
第三节	责任指标设计	(511)
第四节	内部银行会计制度设计	(513)
第五节	成本(费用)中心的核算与控制设计	(515)

第六节	利润与投资中心的核算与控制设计	(527)
第七节	责任考评制度设计	(538)
第十六章	质量会计制度设计	(541)
第一节	质量与会计制度	(541)
第二节	质量成本会计设计	(545)
第三节	质量收益会计设计	(556)

第四篇 会计工作设计

第十七章	会计机构和会计人员的设置	(566)
第一节	会计机构的设置	(566)
第二节	会计人员的设置	(572)
第十八章	会计制度的实施	(580)
第一节	广泛宣传实施目的	(580)
第二节	详细说明制度内容	(581)
第三节	会计制度实施的基本方式	(583)
第四节	注重实施效果、适时修正	(586)
主要参考文献	(588)
后记	(590)

第一篇

会计制度设计导论

会计制度设计，作为一项会计活动，古已有之；作为一门独立的会计学科，至今只有四、五十年的历史。本篇作为导论，先简单地叙述会计制度的基本知识和社会主义市场经济对会计制度的基本要求；然后，在此基础上较系统地论述会计制度设计的基本概念、基本知识和基本原理；并对企业内部会计控制制度的概念和作用、标准和原则、步骤和方法等问题进行研究。

第一章 社会主义市场经济 与会计制度设计

党的十四大在总结我国十四年改革开放，解放和发展生产力，建设有中国特色社会主义伟大实践的基础上，明确提出了我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。《企业会计准则》的颁布实施，实现了我国计划导向会计模式向市场导向模式的转变。在市场导向会计模式中，各单位必须根据市场经济体制下企业行为自主化和科学化管理、制度化的要求，自己设计或委托社会会计服务机构设计符合会计规范要求、能满足宏观调控需要、适应本单位特点、能指导具体操作的具有约束力的会计制度。因此，要设计好会计制度，必须认真研究会计制度的基本理论问题。

第一节 会计制度

一、什么是会计制度

要研究会计制度，先要明确制度的涵义。关于制度，《辞海》中有三种解释。第一种解释认为，制度是要求成员共同遵守的办事规程或行动准则，如工作制度；第二种解释是指在一定历史条件下形成的政治、经济、文化等各方面的体系，如社会主义

制度；第三种解释是指政治上的规模法度。^①我们在这里所讨论的制度，是第一种涵义，即探讨企业会计工作共同遵守的办事规程或行动准则。为使大家对制度有一个比较确定的了解，应注意以下几个方面关系：

一是制度与系统的关系。系统是由相互联系、相互作用的诸要素组成的具有特定功能的有机整体。系统是无所不在、无所不包。鉴于系统与制度，在英文翻译时经常相同，都是“System”，所以，必须严格比较两者的特征，以作出正确的理解。人们认识客观事物或改造客观事物的过程中，用综合分析的思维方式看待事物，根据事物内在的、本质的、必然的联系，从整体的角度进行研究，这类事物就被作为一个系统。所以，制度本身就是个系统，但不能反过来说系统就是制度。

二是制度与程序的关系。程序是指事情进行的先后次序。前面说过，制度是大家共同遵守的办事规程或行动准则。所以，两者的本来意义就存在根本的区别。具体到会计制度与会计程序来说，这种区别主要表现在：会计制度是指会计工作的规范性制度，它要求采用会计方法，按照一定的程序连续对企业生产经营活动进行“过程的控制和观念总结”^②；而会计程序是指会计工作进行的先后次序，它不仅包括制度化的会计程序，也包括一些临时性的和特殊的会计程序。但是，两者还是有着密切的联系，会计制度要求按一定的会计程序进行会计工作。

三是制度与过程的关系。过程是事物进行或事物发展所经过的程序，它和程序有着密切的关系。会计工作是一个过程，会计制度的形成有一个发展的过程，会计制度的设计和实施也有一个

① 《辞海》(缩印本)，上海辞书出版社 1980 年第 185 页。

② 《马克思恩格斯全集》第 24 卷，人民出版社 1972 年版第 152 页。

具体的过程。可以说，会计制度是特定主体进行会计实务规范的准则过程。

四是制度与方法的关系。方法是解决思想、说话、行为等问题的门路和程序。作为会计方法，就是记录、计量和报告企业财务状况、经营成果和理财过程的方法，它是一个方法体系。而会计制度的设计，必须借助于会计方法。只有这样，会计工作才能制度化。因为，制度化的一个前提是会计方法的科学化。

会计制度是特定主体为迅速获得正确可靠的会计信息，防止特定主体内部发生舞弊或资源浪费现象，检视各部门对特定主体既定政策实践情况并考核其经营绩效而对会计工作实务所作出的规程系统。它具有以下四个特点：

(一) 目的性

会计制度的目的很明确，就是规范特定主体的会计实务工作；并通过会计记录、会计计量和会计报告工作，帮助管理当局制订行动计划，决策财务政策，提高管理水平和特定主体的经济效益。

(二) 整体性

会计制度是由会计记录、会计计量和会计报告构成的制度化的有机整体。因此，在认识和设计会计制度时，必须从整体性出发，全面考虑问题，从记录、计量和报告的相互关系中探求制度整体的本质和规律；同时，也可将会计记录、会计计量和会计报告分别作为一个独立的系统进行研究，并使各系统结构合理、系统内外协同作用增强，以提高制度设计的整体效益。

(三) 实践性

会计制度不是人们主观想象出来的，是人们通过“实践认识再实践再认识”的途径，从丰富的会计实践经验中提炼、总结出来的。