



21世纪经济与管理精编教材
会计学系列

企业财务会计与 内控制度设计

(理论·实务·案例)

Corporate Financial Accounting and
Internal Control System Design:
Theory, Practice, Case

颀茂华◎编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



21世纪经济与管理精编教材
会计学系列

企业财务会计与 内部控制设计

(理论·实务·案例)

Corporate Financial Accounting and
Internal Control System Design:
Theory, Practice, Case

颀茂华◎编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计与内控制度设计:理论·实务·案例/颀茂华编著. —北京:北京大学出版社, 2018.7

(21世纪经济与管理精编教材·会计学系列)

ISBN 978-7-301-29698-1

I. ①企… II. ①颀… III. ①企业管理—财务会计—高等学校—教材 ②企业管理—财务制度—设计—高等学校—教材 IV. ①F275

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第146634号

- 书 名 企业财务会计与内控制度设计(理论·实务·案例)
QIYE CAIWU KUAJI YU NEIKONG ZHIDU SHEJI (LILUN SHIWU ANLI)
- 著作责任者 颀茂华 编著
- 责任编辑 任京雪 李 娟
- 标准书号 ISBN 978-7-301-29698-1
- 出版发行 北京大学出版社
- 地 址 北京市海淀区成府路205号 100871
- 网 址 <http://www.pup.cn>
- 新浪微博 @北京大学出版社 @北京大学出版社经管图书
- 电子信箱 em@pup.cn QQ: 552063295
- 电 话 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926
- 印刷者 北京宏伟双华印刷有限公司
- 经 销 者 新华书店
- 787毫米×1092毫米 16开本 19.25印张 444千字
- 2018年7月第1版 2018年7月第1次印刷
- 定 价 45.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话:010-62756370

颀茂华 内蒙古大学经济管理学院教授、博士、会计系主任。国际注册管理会计师，中国管理科学院研究员，内蒙古会计学会常务理事。在华业资本、内蒙华电、内蒙古开盛等多家公司担任独立董事与财务顾问。从1990年至今，先后在《南开管理评论》《财务与会计》《财会通讯》等全国各级核心期刊上发表专业论文100多篇，部分文章被《中国人口·货源与环境》和《人大复印报刊资料》转载。主持研究的主要课题有：国家自然科学基金、教育部规划项目、国家软科学项目等15项。主要著作有：《管理会计前沿专题研究》《环境管理会计理论与实务研究》《企业可持续增长研究》等20部。擅长公司价值分析评估，在资源与环境价值核算及评估领域的研究处于全国领先地位。

会计学相关教材

财务会计概论（第二版）／王秀丽、李相志

中级财务会计（第四版）／杨有红、欧阳爱平

公司理财（第二版）／刘淑莲

财务分析教程（第二版）／朱学义

会计实务模拟实验教程（第二版）／李淑芳、杨丽荣

内部控制学（第三版）／池国华、樊子君

内部控制与风险管理／王清刚

无形资产评估：理论与实务／刘小峰

政府会计学／王国生

税法与纳税筹划／张鹏飞

会计信息系统／吕新民

企业财务会计与内控制度设计（理论·实务·案例）
／顾茂华

策 划：任京雪

责任编辑：任京雪 李 娟

封面设计：知行北境
010-68200310

前 言

搞好企业财务会计与内部控制制度设计工作不仅有利于企业财务会计准则与内部控制制度的实施,更有利于企业加强财务会计管理,提高内部控制制度工作的质量。我们认为成功的企业是相似的,就是都有行之有效的管理制度。企业如何在遵守国家财会制度的基础上,结合企业自身的实际情况,制定出适合本企业的财务会计与内部控制制度?这是目前摆在我们理论界与实务界面前重要的课题。本书紧紧围绕《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《企业内部控制基本规范》与《企业内部控制应用指引》等国家有关财经法规,立足于企业的现实情况,在介绍了企业财务会计制度的含义及其所处的地位后,沿着企业财务会计工作的主线,就企业财务会计制度基础设计基本理论、基础制度设计、内部控制制度业务操作设计等内容进行了较系统的分析、说明与案例提示。本书的特点是:理论框架结构逻辑性强,内容体系清晰完整,且紧密联系企业实际情况,并配有大量的案例,简明扼要、通俗易懂,大大提高了本书的实用性、可读性以及可操作性。

本书既可以作为会计学与财务管理等相关专业的教学用书,同时也是企业财务会计与内部控制制度工作人员了解、学习与掌握财务会计与内部控制制度设计知识的必备读物。

由于编著者水平有限,本书肯定存在不足和疏忽之处,恳请读者给予斧正。

Xie Mao Hua
谢茂华

2018年1月6日

北京大学出版社教师反馈及教辅申请表

北京大学出版社本着“教材优先、学术为本”的出版宗旨,竭诚为广大高等院校师生服务。为更有针对性地提供服务,请您按照以下步骤在微信后台提交教辅申请,我们会在1~2个工作日内将配套教辅资料,发送到您的邮箱。

◎手机扫描下方二维码,或直接微信搜索公众号“北京大学经管书苑”,进行关注;



◎ 点击菜单栏“在线申请”—“教辅申请”,出现如右下界面:

◎ 将表格上的信息填写准确、完整后,点击提交;

◎ 信息核对无误后,教辅资源会及时发送给您;如果填写有问题,工作人员会同您联系。

温馨提示:如果您不使用微信,您可以通过下方的联系方式(任选其一),将您的姓名、院校、邮箱及教材使用信息反馈给我们,工作人员会同您进一步联系。

教辅申请表

1. 您的姓名: *

2. 学校名称*

3. 院系名称*

...

感谢您的关注,我们会在核对信息后在1~2个工作日内将教辅资源发送给您。

提交

我们的联系方式:

通信地址: 北京大学出版社经济与管理图书事业部北京市海淀区成府路 205 号,100871

联系人: 周莹

电 话: 010-62767312 / 62757146

电子邮件: em@ pup. cn

Q Q: 5520 63295(推荐使用)

微 信: 北京大学经管书苑(pupembook)

网 址: www. pup. cn

目 录

第1章 导 论	1
1.1 财务会计制度的简要发展历程	1
1.2 财务会计制度的含义与特点	2
1.3 财务会计制度法规体系的含义及其构成	5
1.4 财务会计制度设计的含义及其必要性	7
1.5 财务会计制度设计的内容与种类	8
1.6 财务会计制度设计的原则、方式与程序	11
案例示范	17
本章小结	17
第2章 企业财务会计工作组织制度设计	20
2.1 企业组织架构的意义及内容	20
2.2 企业组织架构设计及运行	22
2.3 企业财务会计工作组织制度的意义	24
2.4 企业财务会计工作组织制度的设计原则	26
2.5 我国会计法规制度对财务会计工作组织制度的要求	27
2.6 企业财务会计机构的设计	28
案例示范	33
本章小结	33
第3章 企业会计基础	37
3.1 企业会计科目设计	37
3.2 企业会计凭证设计	50
3.3 企业会计账簿设计	67
3.4 企业财务报告设计	80
3.5 对外报表的设计	90
案例示范	109
本章小结	109

第4章 企业内部会计控制制度设计	111
4.1 内部会计控制制度概论	111
4.2 内部控制系统设计的目标和原则	114
4.3 内部控制系统设计的内容	116
4.4 预算控制设计	118
4.5 实物资产控制设计	118
4.6 内部审计控制	118
4.7 电子信息控制	119
4.8 内部控制制度的建立与设计	119
4.9 内部控制制度的评价	121
案例示范	123
本章小结	123
第5章 资金内部控制与核算系统设计	126
5.1 加强资金管理与控制的意義与原则	126
5.2 资金活动内部控制的目标及要求	128
5.3 筹资活动管理控制	130
案例示范	141
5.4 投资活动管理控制	142
案例示范	151
5.5 资金营运活动的业务流程与关键控制点	152
案例示范	157
本章小结	157
第6章 资产管理内部控制与核算系统设计	159
6.1 资产管理的总体要求	159
6.2 存货内部控制与核算系统设计	160
6.3 固定资产内部控制与核算系统设计	167
6.4 无形资产内部控制与核算系统设计	174
案例示范	178
本章小结	178
第7章 合同管理内部控制制度设计	180
7.1 加强合同管理内部控制的意義	180
7.2 合同管理的总体要求	180
7.3 合同管理流程	182
7.4 合同各环节的主要风险及管控措施	183

7.5 合同管理的后评估	188
案例示范	189
本章小结	189
第 8 章 采购业务内部控制与核算系统设计	191
8.1 采购业务内部控制概述	191
8.2 采购内部控制	193
8.3 付款内部控制	199
8.4 采购业务后评估	200
案例示范	201
本章小结	201
第 9 章 销售与收款内部控制与核算系统设计	204
9.1 销售业务的内部控制要求与内容	204
9.2 销售业务流程	207
9.3 销售与收款业务核算系统的设计	212
9.4 销售与收款业务核算程序的设计	214
案例示范	217
本章小结	217
第 10 章 工程项目内部控制与核算系统设计	220
10.1 工程项目内部控制概述	220
10.2 工程立项管理控制活动	223
10.3 工程设计管理控制活动	225
10.4 工程招标管理控制活动	227
10.5 工程建设管理控制活动	230
10.6 工程竣工验收管理控制活动	234
案例示范	236
本章小结	236
第 11 章 研究与开发内部控制与核算系统设计	238
11.1 研究与开发内部控制的意义与要求	238
11.2 研究与开发业务流程	238
11.3 研究与开发业务的核算	241
11.4 研究与开发的主要风险及管控措施	242
案例示范	245
本章小结	245

第 12 章 业务外包内部控制与核算系统设计 247

12.1 业务外包与业务外包的内部控制 247

12.2 业务外包各环节的主要风险及管控措施 248

12.3 业务外包核算系统的设计 254

案例示范 259

本章小结 259

第 13 章 担保业务内部控制与核算系统设计 261

13.1 担保业务内部控制与核算系统设计的意义 261

13.2 担保业务的一般流程 261

13.3 对外担保业务的总体要求 262

13.4 担保业务各环节的主要风险及管控措施 263

案例示范 274

本章小结 274

第 14 章 内部信息传递制度设计 277

14.1 内部信息传递的含义及意义 277

14.2 内部信息传递的总体要求 277

14.3 内部信息传递的流程 278

14.4 内部信息传递流程的风险及管控措施 279

14.5 反舞弊 283

案例示范 284

本章小结 284

第 15 章 全面预算制度设计 287

15.1 全面预算系统设计概述 287

15.2 全面预算管理组织系统设计 290

15.3 全面预算编制方法设计 293

案例示范 294

本章小结 294

参考文献 297

后 记 299

第1章 导 论

学习目标

1. 了解财务会计制度的简要发展历程。
2. 理解财务会计制度的含义与特点。
3. 了解财务会计法规体系的含义及其构成。
4. 理解财务会计制度设计的含义及其必要性。
5. 掌握财务会计制度设计的内容与种类及财务会计制度设计的原则、方式与程序。

1.1 财务会计制度的简要发展历程

最初的会计作为记录经济活动的一种方法,只是生产职能的一个附带部分。会计制度是会计实践经验的总结,是会计实践发展到一定阶段的产物。在我国西周时代,原始的记录、计量行为如“结绳记事”“刻契计数”等已无法详细准确地反映生产活动的数量和质量。于是,对会计制度的设计从这时起就已经开始了。当时,叙述式的“流水账”开始出现。之后,对于“流水账”无法详细、准确记录的官府贡、赋、税等财富,又设计出“草流”(流水账)、“细流”(明细账)、“总清”(总账)三种账簿,并设计了“日成”(旬报)、“月成”(月报)、“岁会”(年报)三种文字性报告。这标志着我国会计制度设计工作进入了起步阶段。

随着生产的发展,经济业务的增多,我国的记账方法也日益完善。西汉时期“收”“付”两个记账符号,“收入-付出=结存”的平衡公式已经广泛应用于地租的收付记录过程中。这不但促进了账簿格式的改进,也为后来唐宋时期出现的“四柱清册”“龙门账”“四脚账”等会计方法奠定了基础。北洋政府时期,我国的会计制度经历了比较彻底的改造,建立了比较完善的会计科目、账簿体系,并同时确立了“会计凭证→账簿→会计报表”的记账程序。而且,在记录方式上也改传统的自右向左的直书式为自左向右的横式书写,在与国际惯例接轨的方向上迈出了重要一步。

中华人民共和国成立后很长一段时间里,我国采用的是苏联的计划经济体制模式,会计工作是由按行业、分所有制的会计核算制度来规范的。在会计体系上我国不仅照抄了苏联的会计平衡公式、会计报表体系和成本核算方法,而且设计出了一系列分部门、分所有制的行业会计制度。这些带有浓厚的计划经济体制色彩的会计制度在特定的经济

社会背景下发挥了一定程度的作用。

20 世纪 70 年代末开始的经济体制改革逐渐要求把过去那种单一的计划经济体制转变为社会主义市场经济体制。随着跨地区、跨部门、跨所有制、跨行业的企业集团的兴起,证券和股票市场的建立,股份制、中外合资企业的不断涌现,对外贸易和跨国投资的迅速发展,原来计划经济体制下高度集中、分部门、分所有制、相对封闭的管理体制已经不适应混合经济实体的要求,不利于搞活企业,不利于企业走向市场,不利于实施有效的宏观调控,不利于对外开放的进行。1992 年,我国改革方向明确到建立有中国特色的社会主义市场经济体制后,为了使各项法规、制度适应与促进经济的发展,财政部门加紧了会计制度建设,颁布了《企业会计准则》和 13 个分行业的企业会计制度,并开始研究具体会计准则,逐步实现我国会计规范由计划经济向市场经济模式的转换。

随着我国改革开放向纵深方向发展,以及“入世”后国际贸易往来的需要,迫切要求我国的会计制度尽快与国际惯例接轨,由于企业所有权和经营权的分离,企业债权债务的增多,以及经济责任关系的深化,企业会计报表所反映的经营成果和财务状况不仅要满足企业经营者、投资者和债权人的需要,还要满足潜在的投资者和社会其他方面的需要,企业会计报表需要委托会计师事务所进行审查鉴证,以取信于社会。同时资本市场的成长要求会计的客观与及时,加强宏观经济调控和国有资本监管也要求堵塞利润操纵的漏洞。目前,我国会计制度管理体制实行统一领导、分级管理的原则。2017 年财政部陆续发布了新增或修订的企业会计准则,此次共修订了五项会计准则,发布了两项新准则及一个补充规定,如此大规模的准则修订和增补尚属首次。由国务院财政部门根据《会计法》制定企业会计准则,统一会计制度,规范会计工作,逐步形成了具有中国特色的会计制度体系。

从以上会计制度的演变历史可以看出,会计制度的建立和完善是一个从简单到复杂,从随意到规范,从粗放到精细,从松散到严密的发展过程。

1.2 财务会计制度的含义与特点

1.2.1 财务会计制度的含义及作用

财务会计工作是经济管理的重要组成部分。其本质特征是通过特定单位经济业务的确认、计量、记录和报告,为会计信息使用者提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量的会计信息,并对企业的经营活动和财务收支进行监督。财务会计工作依法有序地进行是保证企业经营管理及国家宏观经济正常运行的重要条件。

财务会计制度是财务会计工作规范的总称。它是指在国家统一会计规范的指导下,由企业自行设计的旨在正确反映企业财务状况和经营成果的会计原则、会计程序和会计方法。财务会计制度本身是一个系统,它应体现三个层次:

第一个层次是会计工作基本条件方面的制度,包括会计科目及其使用说明;会计凭证的种类、格式、用途及填制要求;会计账簿的种类、格式、钩稽关系及登记要求;提供会计信息的报表种类、结构、指标内容及编报要求。

第二个层次是会计工作组织方面的制度,包括财会机构设置、岗位责任划分、人员配备的有关规定;会计核算的组织形式;处理会计事项的程序,会计数据在账表之间的转换

方式;会计人员任免工作及档案管理的规定。

第三个层次是会计工作管理方面的制度,包括成本计算、成本管理的制度;企业内部控制制度;明确各部门经济责任、强化经济核算的制度;揭示问题及产生原因,寻求解决措施的会计分析制度;发挥会计预测、决策功能的会计预测、决策工作制度;鉴定会计人员工作业绩,以便实施奖励的会计考核制度。

财务会计制度的主要作用体现在以下几个方面:

第一,建立现代企业制度是企业会计工作规范化、程序化的基本形式。会计是会计理论和会计实践的统一。会计制度要在基本会计准则和具体会计准则指导下依照具体的规范化文件,组织会计的运作。所以会计制度是会计理论与准则指导会计工作必不可少的媒介,是整个会计的重要组成部分:如果没有会计制度,就不可能使会计理论与会计实践相结合,也就不可能实现会计的目的和任务。

第二,企业会计制度是企业内部控制的组成部分。一方面,会计制度作为对企业经营活动的一种控制,包括记录和识别所有合法合规的经营业务,计量经营业务的价值,对经营业务进行适当分类,确立经营业务记录时间,在会计报表中公允地反映经营业务状况和成果;另一方面,会计制度中规定的各种会计方法和程序,本身有着控制的功能。例如,不相容职务的分离、复式记账、平行登账等。这些控制功能的发挥能有效地保证会计信息的客观、真实、及时、准确。

第三,企业会计制度是建立企业管理信息系统的基础,企业管理信息系统利用电子计算机的高速处理能力、庞大的记忆能力以及快捷的通信系统,经过整体化的设计、广泛收集企业内外有关资料加以组合模拟,使之成为有用的经营管理信息,并迅速提供给管理人,或应企业管理当局的询问,立即予以解释答复。这种信息系统是以会计信息为中心建立起来的,在这种信息系统下,各种业务记录都和会计记录相联系,并通过这种联系成为一个有机的整体。所以,健全的会计制度是建立企业管理信息系统的基础。

第四,企业会计制度可以作为企业其他管理制度研究和改进的根据。企业是一个独立的经济组织,以营利为目的,必须不断地进行生产经营活动,而企业的业务活动大都与会计有关,会计记录中包含着一个企业经营活动的轨迹。企业的管理工作,如决策、计划、协调、控制、考核等,都必须利用会计资料;企业决策后,计划的实施也必须通过会计活动来加以分解、协调与控制;企业计划的完成情况也必须根据会计资料来加以考核。所以,企业会计制度是企业管理制度中最重要的一种,会计制度覆盖了其他各种管理制度的要点。会计既是一种管理活动,又是一种信息系统,以企业会计制度为基础,提供准确、及时、完整的会计资料,由此,哪些管理制度要改进及如何改进就比较容易分析。

第五,企业会计制度是实现现代企业发展战略的必要条件。从西方发达国家的经验来看,开展规模化、集约化经营,推行全方位、多角度发展战略,是现代企业发展的基本趋势。现代企业跨行业、跨地区经营,经营项目多种多样,企业必须根据系统论的观点,设计出一套既符合企业全局发展要求,又照顾到企业中不同部门特殊要求的会计制度。企业要实现规模化、多角度的发展,必须通过企业会计制度,使不同行业和企业会计制度,使不同行业和企业内部不同部门的经济资料相关、可比,便于分析、汇总,使企业管理当局从总体上把握企业脉搏,及时调整企业发展战略,保证战略的顺利实现。

1.2.2 财务会计制度的特点

根据会计制度的含义,作为会计工作实务的行为准则和规范,会计制度具有以下几个特点:

1. 目的性

首先,会计制度是开展各项会计工作所依据和遵循的准则,是企事业单位处理各项经济业务的规范,会计制度通过对特定主体会计工作的规范和约束,能够达到提高经济管理效益效果的目的;其次,会计制度能够达到为企业经营者、债权人、所有者、潜在投资者及其他利益相关者提供及时、准确的会计信息的目的。

2. 合法性

首先,广义的会计制度本身就包括法律、法规,是用法律法规形式表现出来的;其次,统一会计制度和单位内部会计制度也必须根据会计法和会计准则制定,而不能与之相违背;最后,会计核算监督的内容,会计事务处理的方法,必须符合各项财经法规的要求,实质上,会计制度本身就是对各项法律和法规的体现。

3. 实践性

会计制度本身就源于对会计实践的探索和总结,而反过来又指导会计实践。从会计制度的发展完善过程来看,每一次有重大影响力的经济事件的发生都会导致相关会计法律、法规、准则的改进和提高。故此,会计制度具有很强的实践性。

4. 系统性

会计是经济管理中的一个信息与控制系统,作为一个整体它又是经济管理体系的一个分支系统。它是由会计科目、会计凭证、会计报表、会计核算方式、账务处理程序及处理方法等系统组成的。会计制度是由各种具体制度组成的有机系统,并且是一个既能发挥各种制度个体作用,又能确保其整体功能的系统。所以,研究会计及会计制度应当运用系统论原理,对其整体进行研究。

5. 强制性

无论是作为行政法规的统一会计制度,还是作为企业会计规范的单位内部会计制度,都是在特定主体范围内执行的,且执行者都必须承担相应的责任,包括经济责任、行政责任和法律责任。所以,会计制度具有强制性。一般来讲,政府部门制定的统一会计制度作为行政法规,强制性较大;企业内部会计制度作为企业规章,其强制性相对较小。

现代公司制会计制度,作为一种全新的现代会计制度,较之于传统会计制度的区别,在于它是一种对企业法人财产的信托经营进行控制的具体性规范。与我国传统的企业会计制度相比,具有以下特点:

(1) 现代公司制会计制度具有规范化、统一化、国际化的特征。

(2) 它要求公司不仅可以为国家提供财会信息,而且可以为所有者、潜在投资者、债权人以及其他利害关系人提供必要的会计信息。

(3) 它采用以资产负债表为主体的会计报表体系,能够全面反映企业的长期经营状况,特别是企业的资产负债状况和经营业绩。

(4) 它对公司特定业务的会计处理有特别的规定。如资本筹集、收益分配、股东权益、境内外上市、所得税计缴、对外投资、报表合并、公司清算等。

(5) 它是一种打破所有制成分和行业界限的现代会计受托责任制度,本身就是现代企业制度的重要内容之一。

(6) 它是一种明晰企业产权关系、明确资产权利结构关系、体现现代会计受托责任的现代会计制度。

1.3 财务会计制度法规体系的含义及其构成

1.3.1 财务会计制度法规体系的含义

财务会计制度法规体系又称为“会计规范”体系,是指用来指导和约束会计实践工作和会计工作人员行为的各种会计法律、行政法规、规章制度等按照一定的逻辑关系组成的有机整体。会计的本质是对特定单位的经济业务事项进行确认、计量、记录和报告,并通过所提供的会计资料做出预测,参与决策和实行监督。会计的管理职能首先表现在单位内部,即任何一个单位的经济活动都要与各有关方面发生直接或间接的联系,而不是孤立进行的。典型的生产企业,不仅要与供货单位和购货单位发生购销关系和债权债务关系,还要与银行等金融机构及投资人发生信贷关系和权益关系,同时还要与税务部门发生税收征纳关系,与政府管理部门发生管理与被管理关系。所以,对经济业务事项的会计处理会涉及各方面的利益,其影响面远远超过本单位的范围。如何处理这些关系,不仅会影响本单位的财务收支与分配,而且也会影响政府、投资人、债权人、供应商、客户及企业职工的利益。为了保证会计处理过程的合理性、合法性以及处理结果的客观性、正确性,保证国民经济正常、有序的进行,在制度方面必须要有一套严密、完整,指导性和约束力比较强的会计规范体系。

会计规范作为一种会计理论体系,具有如下基本特征:

1. 普遍性

作为指导会计工作的行为标准,会计规范得到了全社会的普遍认可。无论这种“认可”是约定俗成的,还是强制实施的;也无论这种规范是成文的,还是惯例性的。会计规范作为一种行为准则在全社会范围内得到了普遍实行。

2. 约束性

作为一种评价会计行为的明确标准,对于违反会计规范的行为,须施以相应的行政或法律制裁。

3. 地域性

财务会计学作为一门管理科学,从属于社会科学领域。所以其自身不可避免地带有一定的民族特色和地域特征,这一点在会计规范中表现得尤为突出。然而,在强调会计规范地域性的同时,并不能排斥国际会计协调的问题;相反,随着全球经济一体化和国际贸易往来的增加,会计规范地域性的特点将出现淡化的趋势。

4. 发展性

会计理论来源于会计实践,又能反过来指导会计实践。随着经济活动的不断发展,

将会有更多形式的经济业务产生,会计规范理应也必须随着所处环境和时代特征的发展变化而做相应的调整。

1.3.2 财务会计制度法规体系的逻辑结构

会计规范是一系列会计法律、法规、规章、制度的概括和总结。这些法律、法规、规章、制度并不是简单的罗列加总关系,而是按照一定的逻辑顺序、层次分明地联系起来的有机整体。

根据我国具体的政治、经济情况,我国的会计规范体系按照强制力排列可分为四个层次(见图 1.1):

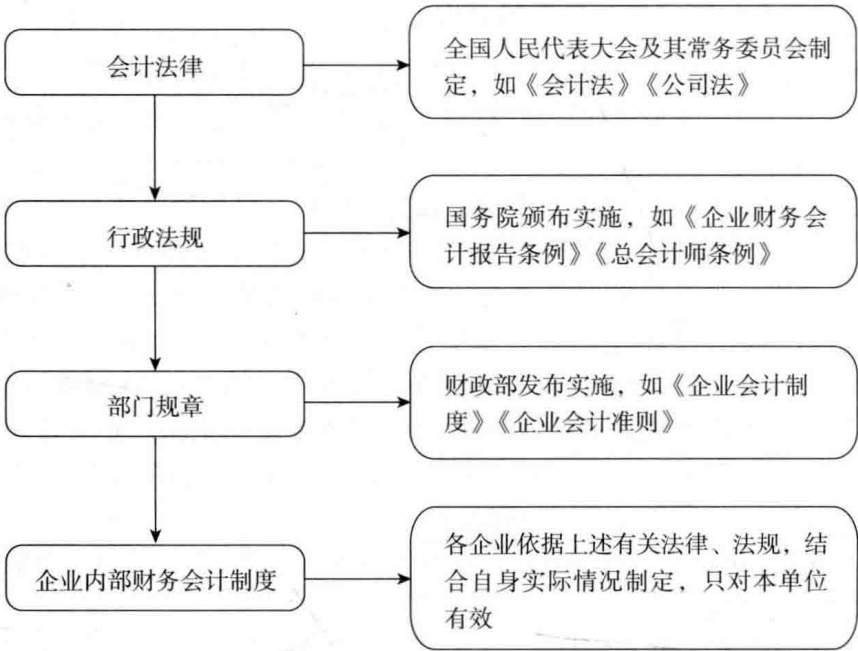


图 1.1 我国会计规范体系框架

第一层次,会计法律,是指对所有会计工作具有约束作用的法律。1985 年 5 月 1 日起实施的《会计法》是调整我国经济生活中会计关系的总规范,它是会计规范体系的最高层次,是制定其他会计规范的依据,是指导会计工作的最高准则,它由全国人民代表大会及其常务委员会制定修改并保证施行。

第二层次,行政法规,是指调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。它包括综合性会计法规和会计人员方面的法规,综合性会计法规是指规范全国会计工作的制度,如《企业财务会计报告条例》《会计基础工作规范》《会计档案管理办法》等。这类会计法规充分考虑了各单位的现有条件,具有高度的概括性和普遍的适用性,各单位必须贯彻执行,如违背它们将受到一定的制裁,负一定的法律责任。会计人员方面的法规是指规范会计工作者行为和会计人才选拔、管理方面的制度,如《会计人员职权条例》《总会计师条例》《会计干部技术职称暂行规定》《高级会计师评审办法》《会计证管理办法》等。这些会计法规充分体现了我国对会计人员管理模式的要求。当前,我国推行的会计人员技术资格考试和聘任制度,在某些单位实行的会计人员委派制度是强化会计监督,保证会计工作有序进行的重要保障。