

 **中国南方电网**
CHINA SOUTHERN POWER GRID

电网企业管理岗位培训教材（试用）

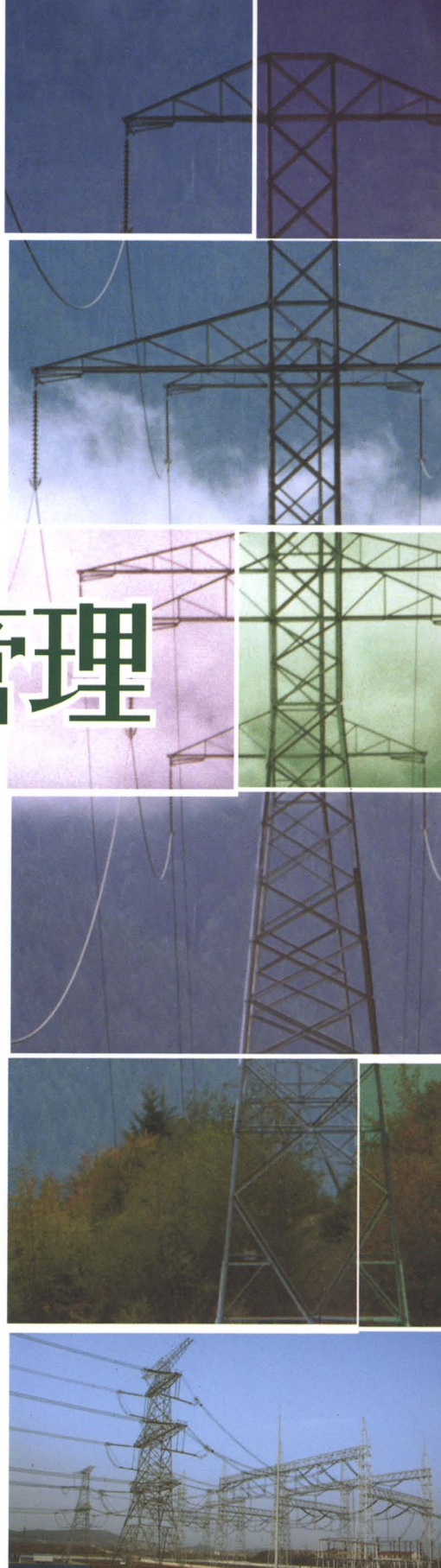
DIANWANG QIYE
CAIWU KUAJI GUANLI

电网企业 财务会计管理 (B级)

中国南方电网有限责任公司 组编
贵州电网公司 编



中国电力出版社
www.cepp.com.cn





电网企业管理岗位培训教材（试用）

电网企业财务会计管理（B级）

中国南方电网有限责任公司 组编

贵州电网公司 编

中国电力出版社

内 容 提 要

根据电网生产经营管理、改革和发展的需要,为培养和造就高素质的管理人才队伍,增强管理人员岗位履职能力,结合电网企业规章制度、岗位规范和中国南方电网有限责任公司各类B级(主管级、科级)、C级(一般管理人员)管理人员培训课程体系,组织编写了一套《电网企业管理岗位培训教材(试用)》,教材分生产运行类、基建规划类、经营管理类、行政党群和人力资源类四大类44个专业,主要包括B、C级公共必修课、专业基础课和岗位主修课教材50余册。

本书为《电网企业管理岗位培训教材(试用)》[电网企业财务会计管理(B级)]分册,属于经营管理类财务会计专业B级岗位主修课程,共两篇24章,主要内容有:第一篇电网企业财务会计制度设计,介绍会计制度设计概述、电网企业会计科目设计、电网企业会计凭证设计、电网企业会计账簿设计、电网企业财务会计报告设计、电网企业内部控制体系设计、电网企业会计事务处理程序设计、电网企业成本核算制度设计;第二篇内部控制基础,介绍内部控制概述、电网企业内部控制分类、电网企业内部控制主要内容、电网企业主要会计业务内部控制设计、电网企业内部会计控制规范(包括货币资金、销售与收款、采购与付款、对外投资、工程项目、担保控制、成本费用、预算、筹资、固定资产、存货)、案例分析。

本书可作为电网企业(供电企业)经营管理类出纳管理、固定资产核算管理、工程项目财务管理、物资设备财务管理、成本核算管理、纳税管理、收入核算管理、财务报表管理、财务稽核管理、财务预算管理、财务信息化管理、会计档案管理、资金管理、职工薪酬管理、电价管理等专业B级(主管级、科级)管理岗位人员的岗位主修课培训教材和自学必备用书,也可作为电网企业(供电企业)相关类别管理人员和高等院校相关专业的工商管理教学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

电网企业财务会计管理: B级/中国南方电网有限责任公司组编; 贵州电网公司编. —北京: 中国电力出版社, 2010

电网企业管理岗位培训教材: 试用

ISBN 978-7-5083-9460-2

I. 电… II. ①中…②贵… III. 电力工业-工业企业管理: 财务管理-技术培训-教材 IV. F407.616.72

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第174071号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路6号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

汇鑫印务有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2010年1月第一版 2010年1月北京第一次印刷

710毫米×980毫米 16开本 24.25印张 503千字

印数 0001—3000册 定价 53.00元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签,加热后中心图案消失

本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版 权 专 有 翻 印 必 究



前言

中国南方电网有限责任公司（以下简称“中国南方电网公司”）于2002年12月29日正式挂牌成立并开始运作。公司经营范围为广东、广西、云南、贵州和海南，负责投资、建设和经营管理南方区域电网，经营相关的输配电业务，参与投资、建设和经营相关的跨区域输变电和联网工程；从事电力购销业务，负责电力交易与调度；从事国内外投融资业务；自主开展外贸流通经营、国际合作、对外工程承包和对外劳务合作等业务。

中国南方电网公司成立以来，认真贯彻落实中央人才工作会议、全国组织工作会议和全国干部教育培训工作会议精神，坚持党管干部、党管人才的原则，大力实施人才强企战略，始终把教育培训作为一项基础性、战略性的工作来抓。在公司党组的正确领导下，公司的教育培训工作深入实践科学发展观，坚持以南网方略统揽全局，以提升员工素质、加强人才队伍建设为目标，以能力建设为核心，大力实施系统性、针对性、人性化、差别化的大规模分类分层培训，构建具有南网特色的教育培训体系，为公司智力资本运作与扩张提供了有力支撑，为推进公司科学发展提供了坚强的政治保证、人才保证和智力支持。

中国南方电网公司的教育培训体系由培训管理、师资、课程、基地和网络五大子系统构成。课程子系统作为其中的重要一环，是开展员工培训的坚实基础和知识源泉。中国南方电网公司的课程体系具有分类分层、重点突出、适当超前等特点。自2006年起，中国南方电网公司就着手组织内、外部专家，启动建设B级（主管级、科级）和C级（一般管理人员）管理人员岗位培训课程体系，共规划了生产运行、基建规划、经营管理、行政党群和人力资源等四大类共44个专业260余门B、C级管理人员公共必修课、专业基础课程和岗位主修课程，确定了管理人员履行岗位职责所必备的现代管理知识和专业管理能力，为提高B、C级管理人员岗位履职能力奠定了基础。

根据中国南方电网公司B、C级管理人员课程体系，我们针对B、C级管理人员编制了一套《电网企业管理岗位培训教材（试用）》，共50余册，分：公共必修课、专业基础课和岗位主修课教材三大类别。其中，广东电网公司组织编写了生产运行类中的生产技术管理、安全监督管理、调度管理、通信管理、信息管理、农电管理六个专业和基

建规划类中的规划专业共 15 册教材；云南电网公司组织编写了行政党群和人力资源类中的行政管理、党群管理、人力资源、纪检监察四个专业共 8 册教材；贵州电网公司组织编写了经营管理类中的电力营销、审计、物流、财务、法律五个专业共 22 册教材；超高压输电公司组织编写了基建规划类中基建专业共 2 册教材；广西电网公司、海南电网公司组织编写了 C 级公共必修课教材。

本套教材按照“在什么工种岗位、懂什么技能，在什么管理岗位、懂什么管理”的要求，从管理人员知识结构出发，以通用管理知识和专业管理技能为主体，面向生产，面向实际，着力提高管理人员的执行能力、组织管理能力和岗位履职能力，体现了教育培训为生产经营中心工作服务的原则，有利于提升 B、C 级管理者知识、技能和价值观三方面的素质，有利于弥补 B、C 级管理者“能力短板”，有利于学以致用、解决实际工作中遇到的问题。《电网企业管理岗位培训教材（试用）》的出版，是中国南方电网公司教育培训工作落实培训“三个转变”和教育培训五年规划的要求，是加强教育培训体系建设的重要成果，必将为提升中国南方电网公司教育培训工作的层次、水平和创建教育培训品牌发挥积极的作用。

本套教材在编写过程中得到中国南方电网公司系统内、外部各有关单位和专家的大力支持和帮助，在此一并表示感谢。欢迎大家在使用过程中对本套教材提出宝贵建议和意见，以使我们不断改进，日臻完善。

中国南方电网有限责任公司

二〇〇九年七月

编者的话

为了认真贯彻《2008～2012年中国南方电网有限责任公司教育培训规划》，根据中国南方电网公司B级（主管级、科级）、C级（一般管理人员）管理人员岗位培训课程体系中所规划的生产运行类、基建规划类、经营管理类、行政党群和人力资源类四大类共44个专业260余门B、C级公共必修课或专业基础课程、岗位主修课程，以及所确定了管理人员履行岗位职责所必备的专业管理知识和业务管理能力，中国南方电网公司人事部组织广东电网公司、云南电网公司、贵州电网公司、超高压输电公司、广西电网公司和海南电网公司等专家和管理技术人员，编制了一套50余册的B、C级公共必修课、专业基础课和岗位主修课教材，即《电网企业管理岗位培训教材（试用）》。

根据中国南方电网有限责任公司（下称南网公司）“强本、创新、领先”的发展思路，为夯实培训基础，按照南网公司B、C级管理人员教育培训课程体系开发工作的总体安排，贵州电网公司承担了经营管理五个专业的课程开发任务。为此，贵州电网公司成立了以廖新和副总经理为组长的课程体系开发工作领导小组。在贵州电网公司人事部、市场交易部、财务部、审计部、企业管理部、物资公司、电力培训中心、送变电工程公司等部门和单位的大力支持下，编写完成了电力营销管理、物资（物流）管理、财务管理、审计管理、法律五个专业的B、C级管理人员岗位培训教材共22册。

本书是在中国南方电网公司人事部组织部署和贵州电网公司直接领导下完成了编写、审定、编辑等工作。此书为《电网企业管理岗位培训教材（试用）》[电网企业财务会计管理（B级）]分册，属于经营管理类出纳管理、固定资产核算管理、工程项目财务管理、物资设备财务管理、成本核算管理、纳税管理、收入核算管理、财务报表管理、财务稽核管理、财务预算管理、财务信息化管理、会计档案管理、资金管理、职工薪酬管理、电价管理等专业B级岗位主修课程，共两篇24章，主要内容有：第一篇电网企业财务会计制度设计，介绍会计制度设计概述、电网企业会计科目设计、电网企业会计凭证设计、电网企业会计账簿设计、电网企业财务会计报告设计、电网企业内部控制体系设计、电网企业会计事务处理程序设计、电网企业成本核算制度设计；第二篇内部控制基础，介绍内部控制概述、电网企业内部控制分类、电网企业内部控制主要内容、电网企业主要会计业务内部控制设计、电网企业内部会计控制规范（包括货币资金、销售

与收款、采购与付款、对外投资、工程项目、担保控制、成本费用、预算、筹资、固定资产、存货)、案例分析。

本书结合中国南方电网公司企业财务会计管理职能要求,将现代财务管理理论与实践融入电力系统财务管理工作中。坚持理论联系实际,紧扣电网企业财务会计管理工作的需要,讲究实用,简明易懂,具有较强的针对性和实用性,主要适用于电网财务会计B级管理人员专业培训,也可作为在职人员学习财务管理的参考资料。

本书由梁明海主编,童立民、彭菲副主编,第一篇第一章由梁明海编写,第二、三、八章由彭菲编写,第四章由黎青编写,第五章由王勇编写,第六、七章由童立民编写,第二篇第九、十一章由梁明海编写,第十章由童立民编写,第十二章由彭菲编写,第十三、二十一章由夏玉惠编写,第十四章由王勇编写,第十五、二十三章由宋健编写,第十六章由罗旭红编写,第十七、十八章由张春编写,第十九章由黎青编写,第二十章由张祺编写,第二十二章由蒋天友编写。

本书由余遐强、陈东组织编审,胡伏秋、王鑫根、邹志敏、李红亮、高欣、郑萍、卢宏彬、程超、李心平、李永初、马允芬等负责审核。在编审过程中得到中国南方电网公司财务部、广东电网公司、云南电网公司、海南电网公司、超高压输电公司等单位的的大力支持及帮助,在此表示衷心感谢!

限于作者水平有限,恳请读者对书中的疏漏与不足之处提出批评指正。

编 者

二〇〇九年七月



目 录

前言
编者的话

第一篇 电网企业财务会计制度设计

第一章 会计制度设计概述.....	2
第一节 会计制度定义与分类	2
第二节 会计制度设计定义、内容、原则、方法和程序.....	3
第二章 电网企业会计科目设计.....	11
第一节 电网企业会计科目与设计要求	11
第二节 电网企业总账科目设计.....	13
第三节 电网企业明细科目设计.....	14
第四节 电网企业会计科目表及使用说明	15
第三章 电网企业会计凭证设计.....	20
第一节 电网企业会计凭证设计原则与要求	20
第二节 电网企业原始凭证设计.....	21
第三节 电网企业记账凭证设计.....	23
第四章 电网企业会计账簿设计.....	27
第一节 电网企业会计账簿设计原则与要求	27
第二节 电网企业日记账设计	30
第三节 电网企业分类账设计	35
第四节 电网企业备查账设计	41
第五章 电网企业财务会计报告设计	42
第一节 电网企业财务会计报告设计原则与要求	42
第二节 电网企业财务会计报告编制程序设计	46

第三节	电网企业对外财务会计报告设计	47
第四节	电网企业对内管理报表设计	52
第六章	电网企业内部控制体系设计	62
第一节	电网企业内部控制体系设计要求与原则	62
第二节	电网企业内部控制目标与内容	65
第三节	电网企业内部控制评价与建立步骤	68
第四节	电网企业内部控制的实施	72
第五节	电网企业授权内部控制体系设计	80
第六节	电网企业业务分工内部控制体系设计	81
第七节	电网企业财产安全内部控制体系设计	84
第八节	电网企业内部审计制度设计	85
第七章	电网企业会计事务处理程序设计	94
第一节	电网企业销售及应收账款作业设计	94
第二节	电网企业采购及应付账款作业设计	100
第三节	电网企业生产和成本会计系统作业设计	107
第四节	电网企业薪酬作业设计	115
第五节	电网企业融资作业设计	122
第六节	电网企业固定资产作业设计	128
第七节	电网企业投资作业设计	133
第八节	电网企业会计信息化作业设计	138
第八章	电网企业成本核算制度设计	144
第一节	成本核算制度设计要求与原则	144
第二节	成本核算的设计基础	145
第三节	成本核算制度设计	148
第四节	案例分析	161

第二篇 内部控制基础

第九章	内部控制概述	193
第一节	内部控制定义	193
第二节	内部控制产生与发展	195
第三节	内部控制要素	196
第四节	内部控制作用	203
第十章	电网企业内部控制分类	205
第一节	按照内部控制内容分类	205
第二节	按照内部控制地位分类	205

第三节	按照内部控制功能分类	206
第四节	按照内部控制时序分类	206
第五节	内部控制局限性	207
第十一章	电网企业内部控制主要内容	213
第一节	电网企业不相容职务相互分离控制	213
第二节	电网企业授权批准控制	214
第三节	电网企业会计系统控制	216
第四节	电网企业预算控制	218
第五节	电网企业财产保全控制	222
第六节	电网企业风险控制	223
第七节	电网企业内部报告控制	226
第八节	电网企业电子信息技术控制	232
第十二章	电网企业主要会计业务内部控制设计	237
第一节	电网企业现金业务内部控制设计	237
第二节	电网企业银行存款业务内部控制设计	239
第三节	电网企业销货业务内部控制设计	240
第四节	电网企业采购与付款业务内部控制设计	242
第五节	电网企业材料物资领发内部控制设计	245
第六节	电网企业固定资产业务内部控制设计	246
第七节	电网企业成本会计内部控制	250
第八节	电网企业薪酬业务内部控制	252
第九节	电网筹资业务内部控制	255
第十节	电网企业投资业务内部控制设计	258
第十一节	电网企业会计报告业务内部控制设计	259
第十三章	电网企业内部会计控制规范——货币资金	262
第一节	电网企业货币资金范围	262
第二节	电网企业货币资金控制适用范围	262
第三节	电网企业岗位分工与授权批准	262
第四节	电网企业现金与银行存款管理	263
第五节	电网企业票据与印章管理	265
第六节	电网企业货币资金监督检查	265
第十四章	电网企业内部会计控制规范——销售与收款	267
第一节	电网企业电力销售与收款控制适用范围	267
第二节	电网企业岗位分工与授权批准	267
第三节	电网企业电能销售与供电控制	269
第四节	电网企业收款控制	270

第五节	电网企业电能销售与收款监督检查	274
第十五章	电网企业内部会计控制规范——采购与付款	275
第一节	电网企业采购与付款控制适用范围	275
第二节	电网企业岗位分工与授权批准	275
第三节	电网企业请购与审批制度	277
第四节	电网企业采购与验收控制	278
第五节	电网企业付款控制	279
第六节	电网企业采购与付款监督检查	280
第十六章	电网企业内部会计控制规范——对外投资	281
第一节	电网企业对外投资控制适用范围	281
第二节	电网企业岗位分工与授权批准	282
第三节	电网企业对外投资可行性研究、评估与决策控制	283
第四节	电网企业对外投资执行控制	286
第五节	电网企业对外投资处置控制	286
第六节	电网企业对外投资监督检查	287
第十七章	电网企业内部会计控制规范——工程项目	289
第一节	电网企业工程项目控制适用范围	289
第二节	电网企业岗位分工与授权批准	289
第三节	电网企业工程项目决策控制	293
第四节	电网企业概预算控制	295
第五节	电网企业工程价款与付款控制	295
第六节	电网企业竣工决算控制	298
第七节	电网企业工程项目监督检查	299
第十八章	电网企业内部会计控制规范——担保控制	301
第一节	电网企业担保控制目标与适用范围	301
第二节	电网企业岗位分工与授权批准	302
第三节	电网企业担保评估与审批控制	304
第四节	电网企业担保执行控制	305
第五节	电网企业担保控制监督检查	306
第十九章	电网企业内部会计控制规范——成本费用	307
第一节	电网企业成本费用控制目标与适用范围	307
第二节	电网企业成本费用岗位分工与授权审批	307
第三节	电网企业成本与费用支出控制	310
第四节	成本费用监督检查	312
第二十章	电网企业内部会计控制规范——预算	315
第一节	电网企业预算控制目标与适用范围	315

第二节	电网企业预算岗位分工与授权批准	315
第三节	电网企业预算编制控制	316
第四节	电网企业预算执行控制	316
第五节	电网企业预算调整控制	317
第六节	电网企业预算分析与考核控制	318
第七节	电网企业预算监督检查	318
第二十一章	电网企业内部会计控制规范——筹资	320
第一节	电网企业筹资控制目标与适用范围	320
第二节	电网企业筹资岗位分工与授权批准	320
第三节	电网企业筹资决策控制	322
第四节	电网企业决策执行控制	322
第五节	电网企业筹资偿付控制	323
第六节	电网企业筹资监督检查	324
第二十二章	电网企业内部会计控制规范——固定资产	325
第一节	电网企业固定资产控制目标与适用范围	325
第二节	电网企业固定资产岗位分工与授权批准	325
第三节	电网企业取得与验收控制	329
第四节	电网企业日常保管控制	330
第五节	电网企业固定资产大修理控制	332
第六节	电网企业固定资产更新改造控制	333
第七节	电网企业固定资产处置与转移控制	334
第八节	电网企业固定资产监督检查	336
第二十三章	电网企业内部会计控制规范——存货	339
第一节	电网企业存货控制目标与适用范围	339
第二节	电网企业存货岗位分工与授权批准	339
第三节	电网企业取得验收与入库控制	341
第四节	电网企业仓储与保管控制	341
第五节	电网企业领出、发出与处置控制	342
第六节	电网企业存货监督检查	344
第二十四章	案例分析	347
案例 24-1	某市电网公司成本会计制度设计案例	347
案例 24-2	南方电网公司下属某省电网公司采购与付款业务内部 控制设计案例	349
案例 24-3	广东省电网企业电力销售与收款业务内部控制设计案例	351
参考文献		368
附表 《电网企业管理岗位培训教材（试用）》使用对照表		370

第一篇

电网企业财务会计 制度设计



第一章

会计制度设计概述

第一节 会计制度定义与分类

一、会计制度定义及其演变

会计制度是指由政府有关部门和企事业单位制定的，用来约束会计具体工作的一种会计规范。作为会计规范体系的组成部分，会计制度是随着会计的发展而不断演变并且日趋完善的。最初的会计作为记录经济活动的一种方法，并无专人承担，而由生产者或经营者兼办，相应的也没有真正的会计制度。随着社会生产力的发展，工商企业经营规模的扩大，出现了专门从事会计工作的账房先生，凭自己的工作经验和习惯形成了一定的会计行为守则，即最简单粗放的会计制度。这时的会计制度具有明显的自发性和随意性特征。直至近代，由于科学技术的进步、产品交换的发达、企业经营规模的扩大以及股份公司的出现，使得企业的所有权与经营权分离，经济利益关系日趋复杂。在这种情况下，会计提供的数据资料不再局限于满足企业经营者的需求，而必须同时满足企业投资者、债权人、政府及劳动者的需求，由此决定了企业会计资料的生成必须严格遵守特定的准则，执行统一的规范。此时的会计制度不再是随意性的经验总结和自发性的工作习惯，而必须由专门机构按照一定程序和要求制定和颁布。

可见，会计制度的演变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。

二、会计制度种类及其主要区别

根据会计制度的制定机构和作用范围不同，可将会计制度划分为统一会计制度和单位内部会计制度两类，两者的主要区别有以下四点：

（1）制定机构不同。统一会计制度一般由主管全国会计工作的部门——财政部制定，而单位内部会计制度则由企事业单位财会机构制定。

（2）适用范围不同。统一会计制度在全国范围内或国民经济的某个部门内通用，具有普遍的指导意义，而内部会计制度只适用于其制定单位，只具有特定的指导意义。

（3）施行要求不同。统一会计制度的施行带有较大的强制性，一般情况下基层单位必须无条件的贯彻执行，而内部会计制度在施行中则相对灵活，可由会计人员根据实际情况的变化具体选择和把握。

（4）调整对象不同。统一会计制度用来调整国民经济各部门经济活动中各方面的会计关系，而内部会计制度只能用来调整其制定主体经济活动中的会计关系。

本课程所讲的会计制度设计针对的是内部会计制度，内部会计制度按其具体内容和

提供信息的目的不同,又可分为外向型的财务会计制度和内向型的管理会计制度。前者主要规定对外披露会计信息的要求和标准,后者主要规定单位内部信息披露的要求和标准。但多数情况下,两种制度是交织在一起的,不能也不应该截然分开。

第二节 会计制度设计定义、内容、原则、方法和程序

一、会计制度设计定义及其必要性

会计制度设计是企业以国家有关会计法律法规为依据,用系统控制的技术和方法,采用文字或图表等形式,对企业的会计组织机构、会计核算报告和会计业务处理程序、方法及会计工作的具体要求加以规范化、文件化,以此来指导会计工作的过程。

企业进行会计制度设计的必要性主要体现在以下几个方面。

(一) 企业会计制度设计是我国宏观经济改革的需要

首先,企业会计制度设计,是我国经济体制改革的必然结果。在计划经济体制下,我国的企业会计制度都是由国家统一制定的,它们直接约束着所有企业的会计行为,企业不必也无需独立的进行会计制度设计;而在社会主义市场经济条件下,企业成为自主经营、自负盈亏的法人实体,由企业自行设计、制定符合自身业务特点的会计制度既是搞好微观经济管理的需要,也是政府转变管理职能的必然要求。

其次,企业会计制度设计,是我国推进现代企业制度的客观需要。现代企业制度是企业真正面对市场,成为真正法人主体和市场竞争主体的理性选择。但是,现代企业制度的实行,只是为转换企业经营机制提供了前提条件,还必须改革与其不相适应的管理制度。建立健全企业会计制度是现代企业制度创新的重要内容。我国《公司法》明确规定:“公司应当依照法律、行政法规和国务院主管部门的规定建立本公司的会计制度。”

其三,企业会计制度设计,是我国会计管理模式改革的必然结果。会计准则的实施使我国会计管理模式由计划导向模式向市场导向模式转变。在市场导向会计模式条件中,国家只颁布会计准则,企业可以在不违背会计准则的前提下,制定具体的、符合企业管理要求的、体现自身利益关系的会计制度。因此,在会计准则规范模式下,企业会计制度设计将成为每个企业单位会计工作首要的、直接的、迫切的需要。

(二) 企业会计制度设计是加强微观企业管理的要求

首先,企业会计制度设计,是企业建立管理信息系统的客观要求。经济信息是企业调控生产经营过程的必要条件,而会计信息是企业经济信息的重要组成部分。企业必须根据自身经营特点和管理要求,建立一套完整的、科学的会计信息反馈系统,通过设计出一个切合实际的、适应企业复杂多变生产经营过程的会计制度,是实现这一目的的必要手段。

其次,企业会计制度设计,是健全内部会计控制制度,提高会计信息质量的客观要求。向企业内外各有关方面及时、准确的提供高质量的会计信息,是现代会计的最基本功能。而会计信息质量则主要依赖于内部会计控制制度。内部会计控制制度包括诸如经

济业务的审批制度、经济活动的会计核算制度、财产物资的保管制度、内部稽核制度等。这些制度属于企业会计制度的重要组成部分，是为保护财产的安全完整和提高会计信息的正确性和可靠性而建立的，完善与否，对于提高会计信息质量至关重要。

其三，企业会计制度设计是企业强化经营管理，提高经济效益的客观要求。通过企业会计制度设计，企业可以利用会计管理的形式，加强经济核算，严格考核责任成果，协调责权利之间的关系，确保现代企业管理制度的贯彻落实。

二、会计制度设计内容

根据《会计法》、《企业会计制度》、《企业会计准则》和国家其他有关财经法规的要求，结合企业自身生产经营特点与管理需要，一般企业会计制度设计的内容大致包括会计工作组织制度设计、会计核算制度设计、财务会计规章制度设计等方面。

（一）会计工作组织制度设计

会计工作组织设计包括会计机构的设置和会计人员的配备、任免和岗位责任制设计、会计工作交接制度设计、会计档案管理和会计公共关系设计等方面的设计。合理地设计会计机构，配备高素质的会计人员，是提高会计工作效率，确保会计信息质量的组织保证；设计严密的工作交接制度和档案管理办法能够有效地防止会计工作中错弊现象的发生，有助于经济责任的合理划分。

在会计机构设置方面进行设计时，需要注意以下几个问题：

- （1）要适应企业业务类型和规模的大小；
- （2）要有利于提高会计工作效率；
- （3）内部分工要明确具体。

对于大型企业，由于其经营业务繁多，金额较大，业务往来复杂，财务、会计人员较多，如果职责不清，很容易出现错报和舞弊。为了加强管理，防止错报和舞弊，减少经营风险，有必要考虑将会计机构和财务机构分设。会计机构和财务机构分设制度，一方面可以提高会计工作和财务管理工作的质量，另一方面可以在保证会计机构独立性的基础上进一步保证会计信息的真实性。

在会计人员配备方面，应考虑以下问题：

- （1）要根据工作需要设置相应会计人员，防止人浮于事；
- （2）建立会计人员岗位责任制，明确会计人员的岗位责任和职责范围。

（二）会计核算制度设计

会计核算制度设计是企业会计制度设计的核心，具体包括以下两方面内容的设计。

1. 选择恰当会计政策

会计政策选择是指企业在国家会计法规和会计准则允许的范围内，根据企业一段时期的经营方针和管理目标，自行选定会计处理方法以便恰当地反映企业财务状况和经营成果的行为。一般情况下，会计政策选择的内容主要包括以下几点：

- （1）会计核算形式的选择；
- （2）会计要素内容的选择，即会计科目的选择；

(3) 会计信息载体的选择,如会计凭证、会计账簿、会计报表等;

(4) 会计技术处理方法的选择,如成本核算方法、估计坏账损失的方法、坏账的确认标准、财产盘存制度、存货期末计价方法、各类投资的计价方法、固定资产折旧方法、无形资产和递延资产摊销方法、债券溢折价的摊销方法、费用归集分配方法、收入确认方法等;

(5) 综合性会计政策的选择,如记账本位币、汇兑损益的处理、全面的估价政策、企业合并政策、租赁、分期购买,以及有关利息、税务、长期合同等的选择。

在会计政策选择时,应选择能最恰当的反映企业经营成果和财务状况的会计政策;同时应注意会计政策的相对稳定性,不能频繁的变更会计政策。

2. 进行具体会计核算制度的设计

会计核算制度是在会计政策选择的基础之上进行的,包括会计科目、会计核算形式、会计凭证和会计账簿、会计报表及经济业务的会计处理程序及成本核算制度的设计,具体过程如下:

(1) 对所选择的会计科目进行分类与排列,明确各科目核算的具体内容及使用方法,并对科目进行编号;

(2) 结合选用的会计核算形式,对会计凭证、会计账簿、会计报表的格式及凭证传递程序、报表编程序、财产清查程序进行设计;

(3) 对主要经济业务如货币收支、存货收发、投资、固定资产增减、销售、发行债券、所有者权益变动等会计处理程序进行设计;

(4) 根据选定的成本计算方法对成本核算程序设计等。

企业会计制度是各企业进行会计工作的准则,因此它必须保持相对的稳定性,不能朝令夕改,变动过于频繁;否则,会有损于制度的严肃性和权威性,也有损于会计信息的使用价值。这就要求企业在选定会计政策、设计核算政策等问题时,既要立足当前,又要估计长远,既要考虑企业目前利益,又要满足企业长期发展的需要。当然,企业内部会计制度作为上层建筑,也必须随着社会经济的发展和会计实践经验的积累,不断地进行改革和完善。

(三) 会计规章制度设计

会计规章制度的设计包括会计管理办法、会计检查、监督和内部稽核办法的设计,以及内部经济责任制等制度的设计。

三、会计制度设计原则

会计制度设计是会计管理的一项基本建设,其质量如何直接影响到会计功能的发挥,因此,在设计会计制度时,必须遵循一定的原则以保证设计的质量。

我国会计制度设计应遵循以下基本原则:

(1) 合规性原则。合规性是会计制度设计的基本要求。它要求会计制度设计必须符合国家的法律、法规和政策,把国家的法律、法规和政策体现到会计制度中去。合规性原则在会计制度设计工作时,主要体现在以下两个方面。