

工业会计 制度设计

机械电子工业部
机电行业专业管理人员岗位培训教材

时映西 编

72

机械工业出版社

前 言

把提高从业人员本岗位需要的工作能力和生产技能作为重点,广泛地开展岗位培训,这是成人教育的一项重大改革,也是提高劳动生产率和工作效率的重要手段。

为了搞好机械电子行业的岗位培训,我们首先抓了岗位培训的基础建设工作,即制定和编写了机械电子行业企业生产经营系统十四类主管专业管理人员和一般专业管理人员的岗位规范(《机械工业企业专业管理人员岗位业务规格》机械工业出版社 1987年11月出版)、培训计划和教学大纲(《机电工业企业专业管理人员培训计划和教学大纲》机械电子工业部教育司1989年7月印发)。

在此基础上,我们聘请了二百多位专家、教授及有丰富实际工作经验的同志编写了相应的培训教材。这套教材分中专(对应一般专业管理人员)、大专(对应主管专业管理人员)两个层次编写,共85种,其中基础课和专业基础课20种,专业课65种。

这套教材的编写体现了岗位培训直接有效地为经济建设服务的指导思想,突破了普教教材编写模式的束缚,符合成人教育的特点,突出了岗位培训的特色。

这套教材也可用于《专业证书》培训。

编写这套岗位培训教材是一项巨大的工程,值此教材出版之际,谨向参加这套教材编写、审稿工作的同志及为这套教材出版付出辛勤劳动的同志表示衷心感谢!同时,真诚地

希望关心和应用这套教材的单位和同志提出批评和建议，以便今后修改时参考，使之更加适应岗位培训的需要。

机械电子工业部教育司

1989年5月

编者的话

本书是供机械电子工业企业培训主管财会人员使用的一门专业课教材,是根据为机械电子工业企业主管财会人员制订的《工业会计制度设计》教学大纲编写的。

本书理论密切联系实际,贯彻统一领导、分级管理的原则和经济责任制的要求,综合运用会计理论和方法技术,详细阐述了工业会计制度基本内容的设计,重点归纳了国内外行之有效的成本核算新模式的设计,为主管财会人员和教学人员提供工业会计制度设计的基本理论、方法和经验。主要内容包包括工业会计制度设计的任务、原则和内容,以及会计凭证,会计科目、帐簿,成本核算规程和程序,内部银行、内部责任结算方式,内部会计报表设计等问题。

本书共八章,由时映西编写,李宝震主审。

本书的审稿会于1988年5月19、20日在天津召开,参加审稿会的有天津财经学院李宝震同志,南开大学陶光华、贾春华同志,北京机械工业管理学院徐光武同志,机械电子工业部教育司干部教育处余盛卿同志、教材编辑室周衍康同志等。与会同志对本书提出了许多宝贵意见,在此深表感谢。

本书既可用于主管财会人员的培训,也可供其他从事财会工作的人员以及大专院校财会专业的师生教学参考。

由于水平所限,加以编写时间仓促,错误和不妥之处在所难免,敬请同志们批评指正。

编者

1988年6月

目 录

第一章 概论

§ 1-1 会计制度设计的任务和原则

- 一、会计制度及其设计的任务 1
- 二、会计制度设计的原则 4

§ 1-2 会计制度设计的内容和程序

- 一、会计制度设计的内容 7
- 二、会计制度设计的程序 9
- 思考题 10

第二章 会计凭证设计原理

§ 2-1 原始凭证的设计

- 一、原始凭证的种类和作用 11
- 二、企业内部原始凭证的设计 13
- 三、企业内部原始凭证的传递 33

§ 2-2 记帐凭证的设计

- 一、记帐凭证的种类和作用 38
- 二、记帐凭证的设计原则 41
- 三、记帐凭证格式的设计 42
- 思考题 46

第三章 会计科目的设计原理

§ 3-1 会计科目的意义、作用和设计原则

- 一、会计科目的意义和作用 47
- 二、会计科目设计原则 48

§ 3-2 会计科目的设计

- 一、企业会计科目的设计 51
- 二、企业内部核算科目的设计 53

三、会计科目的使用说明	54
四、会计科目的编号	54
思考题	63
第四章 帐簿设计原理	
§ 4-1 帐簿设计原则	
一、帐簿的作用	64
二、帐簿设计原则	65
§ 4-2 帐簿的设计	
一、帐簿系统的形成	66
二、日记帐的设计	76
三、总分类帐的设计	80
四、明细分类帐的设计	88
五、二级帐的设计	95
思考题	100
第五章 成本核算规程设计	
§ 5-1 成本核算规程设计的任务	
一、成本核算规程设计的依据	101
二、成本核算规程设计的目的和任务	102
§ 5-2 成本核算规程的总则	
一、成本核算的目的和任务	102
二、成本核算对象的确定	103
三、成本核算范围和成本划分的规定	104
四、健全基础工作的有关规定	107
五、贯彻成本分级管理和经济责任制要求	108
§ 5-3 成本核算规程的其他规定	
一、成本核算内容的规定	110
二、成本核算方法和程序的规定	112
三、有关成本指标考核的规定	118
思考题	119

第六章 成本核算程序设计

§ 6-1 成本核算程序设计原则

- 一、成本核算组织形式 120
- 二、成本核算程序设计的原则 123

§ 6-2 分批成本核算程序设计

- 一、分批成本核算——一级核算 125
- 二、分批成本核算——分级核算 125

§ 6-3 分步成本核算程序设计

- 一、逐步结转成本核算程序设计 129
- 二、平行结转成本核算程序设计 132
- 三、平行结转成本差异法设计 135

§ 6-4 责任成本核算程序设计

- 一、责任成本核算的步骤和体系 139
- 二、责任成本与产品成本核算相结合 142

§ 6-5 质量成本核算程序设计

- 一、质量成本核算的步骤和体系 150
- 二、质量成本与产品成本核算相结合 153
- 思考题 156

第七章 内部责任结算方式设计

§ 7-1 内部银行的结算

- 一、内部银行结算的特点 158
- 二、结算业务的核算程序 164

§ 7-2 其他结算方式

- 一、厂币结算方式 172
- 二、内部转帐结算方式 175
- 思考题 176

第八章 内部报表设计

§ 8-1 内部报表设计的必要性和原则

- 一、内部报表设计的必要性 177

二、内部报表设计的原则	178
§ 8-2 资金报表的设计	
一、货币资金报表设计	179
二、财产物资资金占用报表的设计	182
三、银行借款报表设计	184
四、采购资金报表的设计	185
五、主要指标表的应用	186
§ 8-3 成本和利润报表设计	
一、成本和费用报表设计	187
二、销售利润报表设计	195
三、利润分配报表设计	198
思考题	200
参考文献	201

第一章 概 论

§ 1-1 会计制度设计的任务和原则

一、会计制度及其设计的任务

工业会计制度是工业会计工作的规范，是工业会计单位处理会计事项所应遵循的准则、方法和程序的总称。

工业会计制度的设计，是以会计理论和会计实践为依据，以国家的财经政策、财政制度和会计法为准绳，按照国家统一会计制度的设计原则、标准、要求和基本内容，对工业会计工作的内容、形式、方法、程序以及任务和要求做出规范性的规定。其主要内容包括：（1）会计工作基本要求的 规定；（2）会计科目及其使用说明的规定；（3）会计核算形式或称为会计核算组织程序（包括凭证种类、帐簿组织、记帐方法和记帐程序等）的规定；（4）成本核算规程和核算组织程序的制定；（5）企业内部结算和控制制度以及部门、群众核算办法的制定；（6）工业系统和企业内部报表格式和编制说明的规定；（7）财务情况说明书的编制要求；（8）会计检查、会计分析和预测以及财产清查办法的制定；（9）会计档案管理的规定；（10）会计机构的设置、会计人员的职责分工和岗位责任制的确定等。

随着现代化科学管理和技术的进步，电子计算机在会计工作中的应用也属于会计制度的范畴。

为了实现会计的各项职能，使会计工作能够有组织、有

计划、有秩序地进行，并发挥其在经济管理中的积极作用，必须从实际出发，建立科学的会计制度。

建立科学的会计制度，合理设置会计机构和人员，建立和健全岗位责任制，就能为会计工作促进企业提高经济效益提供组织保证。

建立科学的会计制度，切合实际地选择记帐方法，设计会计凭证、会计科目、帐簿系统、记帐程序和会计报表的种类、名称、内容，以及各种经济业务的核算管理办法等，这样就能保证会计资料的正确性与完整性，为企业内部的经营管理提供各种有效的经济信息，为国民经济综合平衡和宏观控制提供必要的指标数据。

建立科学的会计制度，贯彻全面经济核算制，就便于根据全面质量管理和厂内经济责任制的要求进行价值管理，通过价值形式来核算、控制和考核各管理环节的经济效果。

会计制度属于上层建筑，它是随着经济基础的发展而不断地发展和完善的。由于会计的操作技术受科学技术进步的影响，所以有条件的大中型企业可以采用先进的技术手段，通过电子计算机进行会计数据处理。

会计制度设计的任务，在于保证会计职能作用的发挥，以及会计任务的完成。

在社会主义制度下，工业会计要运用价值形式正确、全面、系统、及时地核算和监督企业的经济活动，促使企业加强计划和目标管理，巩固经济核算制；贯彻执行国家的财经制度和财经纪律；保护社会主义财产；分析、考核企业经济活动效果，挖掘内部潜力，促使企业厉行节约，提高经济效益。

随着我国国民经济的调整和发展，以及经济管理体制的改革，要求企业加强科学管理、加强经济核算，讲求经济效

果。因此，就需要会计工作在核算经济效果，控制经济活动的基础上，开展分析和预测工作，分析经济情况，预测经济前景，为经营决策提供会计信息。

会计制度设计的任务，主要有以下几方面：

（一）制定核算和监督生产经营过程的会计指标系统

我国的经济是有计划的商品经济。实行国民经济有计划的管理，是社会主义经济的基本特征。国民经济计划是全国的整体规划。它规定着我国社会主义经济的发展方向、速度和规模。每个工业企业，既是国民经济的基层单位，又是具有独立资金，进行独立经济活动、实行独立决算的会计单位。因此，每个工业企业要根据国家和市场的客观需要有计划地进行生产经营活动。

会计作为管理社会主义经济的核算和监督手段，就要在其制度中设计适应国民经济综合平衡和加强企业计划和管理的一套资金、成本、利润等会计指标。

（二）制定反映企业资金运动过程的会计核算系统

会计制度设计的这一任务，就是制定出一套对资金运动过程进行记录、计算、分析和考核的规范性规定，以便全面地、连续地、及时地提供管理所需要的会计资料。企业要根据国家统一规定，结合企业生产经营的特点，规模的大小，管理的要求，制定出对供、产、销全过程进行记录、计算、分析、考核的办法，以便核算经济效果，核算财产、资金的增减变化，计算各种成本和利润的形成及分配等。

通过对生产经营过程的核算，分析资金的利用，分析成本、利润的升降，考核生产经营指标的完成情况。同时，根据核算与分析的资料来预测经济前景、为经营决策提供数据。

（三）制定对企业经济活动进行监督的会计控制系统

为了提高资金利用效果，降低产品成本，增加盈利，必须对企业货币资金的流动，材料物资的采购、收发、使用和储备，固定资产的利用，工资基金以及专用基金的合理使用等进行有效的会计控制。

会计制度的设计，一方面要依据国家以法律形式颁布的《会计法》和各种管理条例以及有关的财经政策和财经纪律，制订会计核算和控制制度；另一方面要按照有关规定拟定出会计控制的标准、方式、方法和具体程序。

(四) 制定会计工作的组织系统

这方面是属于工作人员的制度和企业会计的组织工作。前者国家有统一规定，如《会计人员职责条例》、《会计人员工作规则》等，后者是贯彻会计制度的组织保证。在制定企业会计制度时，对于会计机构，会计工作的岗位责任制应该同步作出规定，以保证完成会计工作任务，达到国家对会计制度的要求。

二、会计制度设计的原则

工业会计制度的设计，要坚持社会主义方向，从实际出发，结合各行业和企业的特点，遵循以下基本原则。

(一) 贯彻执行国家政策的原则

会计制度是上层建筑，必须适应经济基础发展的要求。国家的财经政策和财政制度，是马列主义理论同我国现代化经济建设实际相结合的产物。它体现了社会主义不同时期经济发展的规律、方向和途径。因此，会计制度设计必须贯彻党和国家的经济建设方针和财政经济政策，才能使会计工作为社会主义建设服务。

例如，国家为了有计划地调节货币流通，节约现金的使用，稳定市场物价，集中闲置资金，堵塞贪污漏洞，防止套

取现金进行投机倒把活动，由国家统一制定了现金管理办法和结算办法，以保证社会主义经济建设的顺利发展。设计会计制度，就要根据这些制度的要求，对货币资金的收支、保管和核算，作出具体规定。例如货币资金要进行序时核算，现金按规定的范围使用，每日余额不得超过限额，从而就贯彻了财经制度，加强了货币资金的管理。

为了加强国民经济的宏观管理，国家规定成本开支范围，工资总额组成内容、企业要贯彻执行，会计核算要反映和控制这些内容等等。

（二）贯彻统一规定与行业、企业特点相结合的原则

我国会计制度的规定，既要统一领导，又要分级管理，要把统一性与灵活性很好地结合起来。会计制度的全国统一性要求由财政部制订。各系统、各部门、各行业和各地区可以根据统一的要求，结合自己的具体情况和特殊要求，制定本系统、本部门、本行业、本地区适用的会计制度。企业根据统一要求和部门、行业规定，结合企业特点和管理的需要，制定企业会计制度。

例如，会计科目和报表，在不影响会计报表综合汇总的前提下，有关部门可以根据实际情况增设或合并某些科目，增减一些报表项目。企业内部管理所需要的科目、报表、分析表、及其具体内容和计算方法，则要根据内部经济核算制的要求，自行设计和制订。对于记帐方法、记帐凭证、记帐程序、帐簿格式和明细科目可根据需要由企业自行设置。

（三）贯彻核算与管理密切结合的原则

会计制度要适应管理的要求。组织好会计工作是为了加强管理。会计制度也要随着管理制度的变化、管理要求的提高，不断地改革、完善和提高。会计制度设计的目的，也是

为了提高管理水平。

例如，企业实行经济核算制，为了划清国家与企业以及企业与其他单位之间的经济责任关系，在会计制度中，对于国家财政、主管部门与基层企业的交拨款关系；企业与其他单位的结算关系，都应规定明确而详细的核算方法和程序。为了正确处理国家、企业、职工三者之间的经济关系，实行不同的利润分配办法，财政部门要做出有关财务和会计处理问题的规定，增设相应的会计科目，删减不必要的科目。报表内容也要有所改变。实行企业内部经济责任制，按责任部门分解指标，就要拟定内部经济核算办法，并设立一套内部指标体系以及车间、班组核算指标同全厂指标的关系；还要设置内部责任结算的会计科目和核算组织程序。

（四）贯彻正确与简便相结合的原则

会计制度既要正确反映企业的经济活动，保证核算的质量，又要防止繁琐哲学，作到简便易行。所谓正确反映，就是既能全面地系统地提供企业管理需要的数据资料，并形成完整的经济信息系统，又能正确地产生规定的会计报表，还能有利于加强经济核算。所谓简便易行，就是手续要简化，便于执行，用较少的人力和物力完成一定的工作。

例如，一级科目不能设置过多，但也不能过简地归并。如果不论企业规模的大小，把生产费用科目合并为一个“生产费用”，势必增加明细科目的层次，表面看来简化了总帐科目，实际上不仅没有减少核算工作量，反而使生产资金的运动过程得不到综合的反映。产品品种规格较多的企业，确定成本计算对象不宜太多，但也不能把使用不同材料、不同工艺过程的产品合并为一个成本计算对象，或者用计划成本、定额成本代替实际成本。这样就不能按产品提供正确的

成本数据。

在凭证帐表中应列入计划、预算、定额指标，有助于控制费用支出，分析考核经济效益。不能只考虑简化而削弱经济核算的作用。

（五）贯彻专业核算与群众核算相结合的原则

专业核算是主体，群众核算是基础。基层企业会计制度的设计，要考虑专业核算与群众核算相结合的组织形式、指标内容、方法程序等有关问题。群众核算一方面能够促使生产经营各环节多快好省地完成任务；另一方面能够为专业核算提供资料。而专业核算则一方面综合考核整个企业的生产经营效果；另一方面对生产经营各环节经济活动有着控制和指导的作用。因此，如何很好地把专业核算与群众核算有机地结合起来，是基层企业设计会计制度的一个中心内容。例如，生产过程的核算，要把班组群众核算与车间核算结合起来，把车间核算与厂部核算结合起来。

§ 1-2 会计制度设计的内容和程序

一、会计制度设计的内容

工业会计制度的设计，必须根据企业所有制性质，明确设计的范围和业务内容及其涉及面，才能具体确定设计的内容。工业会计制度按所有制关系可分为国营企业会计制度、集体企业会计制度、联营企业会计制度，中外合资（合营）企业会计制度等，按其适用范围可分为全国统一会计制度，部门、行业会计制度，企业和企业内部会计制度等；按其业务内容概括为会计核算和控制制度，会计预测、分析和考核制度，会计人员职责制度，会计档案制度等；从业务涉及面来说，一般有两种情况：一种是全面性的会计制度，如财政部

制订全国性的会计制度；新建企业全面性的会计制度设计；老企业原有制度不能适应企业规模和经济管理要求的重大变化而进行全面的会计制度设计。另一种是局部性的会计制度设计，即统一会计制度或企业管理提出新的要求，需要对原有会计制度作一些局部的补充和修订而进行的设计。如为改变材料管理办法而设计的材料核算制度；根据生产流程变化或为了适应开展厂内经济核算制的要求，而设计的新的成本核算规程；为改变利润分配制度而设计的新科目和利润表等。

各种会计制度设计的内容均有特点——要求不同，内涵不同，方法程序也不同。但基层企业会计制度设计的基本内容可归纳为：

（1）根据统一要求制定会计科目的数量、使用说明和核算内容。

（2）确定记帐方法，设计会计凭证和帐簿以及核算组织程序。

（3）制定各种经济业务的凭证传递程序和会计处理手续。

（4）制定产品成本核算的方法和程序。

（5）制定责任、质量等成本的核算方法和程序。

（6）制定部门和群众核算的制度以及指标分解和内部责任结算办法。

（7）设计内部报表的内容、要求和编制的程序。

（8）规定利润、成本的预测和控制方法，以及有关的分析、考核制度等。

企业会计机构是执行会计制度的组织保证。在会计机构内部要按照工作内容组织合理的分工，建立会计工作岗位责任制，以便正确、及时地完成会计工作任务。

二、会计制度设计的程序

会计制度设计工作,应组织专人按一定的工作程序进行。通常可按以下步骤进行设计。

(一) 调查研究阶段

这一阶段主要是调查研究掌握情况。通过搜集有关资料,了解企业生产经营情况,产品工艺过程和供销情况,机构设置、人员配备和各部门职责权限情况,以及定额管理情况和有关规章制度等。在老企业还要了解企业现行会计制度的有关情况,如凭证、帐簿、科目和报表的设置,核算组织体系,内部控制制度,成本核算方法以及存在的问题等。

(二) 确定课题阶段

根据基本情况和设计要求,确定设计的内容、范围和课题,拟定设计工作计划和设计大纲,安排设计的进度和每一课题应完成的日期。在设计大纲中,将设计课题分类排队,并对每一课题明确具体要求。

(三) 拟定方案阶段

这一步骤是具体的设计和编制阶段。为了保证设计质量,提高制度的可行性和有效性,必须从实际出发,总结已有的实践经验,借鉴国外对我有用的会计方法技术,适应宏观管理需要和微观管理系统化的要求,设计具有现代科学管理水平的会计制度。设计的具体程序:一般可先按设计大纲所列课题进行总体设计,即先绘制凭证传递程序、帐簿组织系统、成本核算流程等图式,再进一步系统地分别确定会计科目、会计凭证、会计帐簿和内部报表等的指标内容。在充分考虑内部控制制约关系和指标数据勾稽关系的基础上,进行全面综合调整,删繁就简,添遗补缺,以形成系统完整的会计制度草案。