

# 公司会计 管理制度设计

魏振雄 鲍恩斯 方宏 杨靖 编著

科学普及出版社

# 公司会计管理制度设计

魏振雄 鲍恩斯 编著  
方宏 杨靖

科学普及出版社  
·北京·

## 图书在版编目(CIP)数据

公司会计管理制度设计/魏振雄等编著. —北京:科学普及出版社,  
1996. 11

ISBN 7-110-04163-8

I. 公… II. 魏… III. 公司-财务管理-研究-中国 IV. F279.246

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 25272 号

科学普及出版社出版 (北京海淀区白石桥路 32 号)

邮政编码:100081 电话:62173081

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

东远电子技术公司激光照排部排版

国防科工委印刷厂印刷

\*

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:11.5 字数:315 千字

1997 年 3 月第 1 版 1997 年 3 月第 1 次印刷

印数:1—10 000 册 定价:18.00 元

## 内 容 提 要

公司是现代企业的典型形式。公司会计管理水平直接影响整个企业界的会计管理水平。该书针对我国特有国情，对公司会计管理制度的设计原理和方法、内容做了系统详尽的阐述。书中始终围绕着公司价值最大化这一核心，充分利用现代会计理论、技术和方法最大程度地激励公司员工创造财富。该书实务性强，易于操作。

**责任编辑** 杜筱进  
**封面设计** 邓领祥  
**正文设计** 杜筱进

# 前 言

“抓效益必须抓管理，抓管理必须抓会计管理。”会计管理既是企业财富的守护神，又是激励企业员工创造财富的重要手段。

“建立现代企业制度的核心是产权明晰、权责分明、政企分开、管理科学这四句话。这四句话都需要通过科学、公平、规范的会计制度来体现。”

“九五”企业会计改革的目标是“建立标准科学规范、内容客观真实、反映迅速及时的会计信息管理体系”及“以深化内部管理和提高经济效益为中心，建立职能全面、机制完善，充分利用现代会计理论、技术和方法的会计管理体系。”（以上引文均为第四次全国会计工作会议上财政部长及副部长的讲话）。

上述引文表明，提高会计管理水平是现阶段我国企业会计改革的具体任务。

公司是现代企业的典型形式。公司会计管理水平直接影响整个企业界的会计管理水平。因为公司，尤其是上市公司的一举一动，对众多企业都有着指导和示范作用。如我国具体会计准则将在上市公司中进行试点。

要提高公司会计管理水平，首先必须使会计管理制度化。因此，设立公司会计管理制度已经是每个公司所面临的迫切课题。

正是在这种形势下，我们组织编著了《公司会计管理制

度设计》。纵观全书，阐述了以下三个方面内容：1. 能提供高质量会计信息的财务会计制度设计；2. 能满足公司价值最大化需要的管理会计制度设计；3. 为本公司会计管理工作顺利进行的会计自身管理制度设计。

财务会计制度设计，是在深入研究《企业会计准则》、《具体会计准则》的基础上，以“企业会计准则—具体会计准则—公司财务会计制度”为框架，参考国内外典型公司的财务会计实践而提出的具体实务操作。

管理会计制度设计始终围绕着公司价值最大化，如何充分利用现代会计理论、技术和方法最大程度地激励公司员工创造财富而展开。

本书实务性强，易于操作，适用公司、企业会计人员和其他经济管理者以及高等财经院校会计专业高年级学生使用。

由于时间仓促，水平有限，不妥之处恳请读者指教。

作者

1996年10月28日

# 目 录

## 前 言

<b>第一章 公司会计管理制度概述</b> .....	( 1 )
第一节 公司概况.....	( 1 )
第二节 会计管理概述.....	( 5 )
第三节 公司会计管理结构.....	( 8 )
第四节 公司会计管理制度.....	( 15 )
第五节 公司会计管理制度设计概述.....	( 20 )
<b>第二章 公司会计自身管理制度设计</b> .....	( 36 )
第一节 公司会计机构设置.....	( 36 )
第二节 公司会计人员的配备及职责.....	( 37 )
第三节 会计交接和档案管理制度设计.....	( 46 )
第四节 会计电算化自身管理制度设计.....	( 49 )
<b>第三章 公司财务会计制度设计</b> .....	( 56 )
第一节 会计科目的设计.....	( 57 )
第二节 会计凭证的设计.....	( 68 )
第三节 会计帐簿的设计.....	( 78 )
第四节 财务会计报表的设计.....	( 93 )
第五节 合并会计报表的设计.....	( 109 )
第六节 会计核算程序设计.....	( 117 )
第七节 主要会计事项分录举例.....	( 123 )
<b>第四章 公司成本会计管理制度设计 (一)</b> .....	( 142 )
第一节 成本会计管理制度概述.....	( 142 )



第二节	成本预测制度设计	(148)
第三节	成本计划制度设计	(160)
第四节	成本核算制度设计	(165)
第五节	成本核算制度举例	(179)
<b>第五章</b>	<b>公司成本会计管理制度设计 (二)</b>	<b>(193)</b>
第一节	生产费用核算制度设计	(193)
第二节	分批成本计算制度设计	(211)
第三节	分步成本计算制度设计	(219)
第四节	标准成本制度设计	(224)
第五节	成本会计报表制度设计	(238)
<b>第六章</b>	<b>公司管理会计制度设计 (一)</b>	<b>(252)</b>
第一节	管理会计制度概述	(252)
第二节	预测分析制度设计	(261)
第三节	决策分析制度设计	(276)
第四节	全面预算制度设计	(284)
第五节	控制会计制度设计	(299)
<b>第七章</b>	<b>公司管理会计制度设计 (二)</b>	<b>(308)</b>
第一节	责任会计制度概述	(308)
第二节	建立责任中心	(310)
第三节	责任中心评价与考核制度设计	(315)
第四节	制定内部转移价格	(325)
<b>第八章</b>	<b>公司会计电算化制度设计</b>	<b>(328)</b>
第一节	会计电算化制度概述	(328)
第二节	会计电算化软硬件配置	(332)
第三节	会计电算化软件的取得	(340)
第四节	会计电算化应用软件设计的基本要求	(343)

第五节	会计电算化管理制度设计.....	(345)
第六节	会计电算化维护制度设计.....	(348)
<b>第九章</b>	<b>公司会计管理制度的实施和修订.....</b>	<b>(351)</b>
第一节	公司会计管理制度的实施.....	(351)
第二节	会司会计管理制度的修订.....	(356)

# 第一章 公司会计管理制度概述

## 第一节 公司概述

### 一、公司制度是现代企业制度的主体

现代企业制度，就是产权明晰、责任明确、政企分开和管理科学的企业制度，是以公司制度为主体的市场经济体制的基本成分。这个定义包括两个层次的涵义：一指现代企业制度是市场经济体制的一个最基本成分，即现代企业制度是市场经济体制的基本制度；二指现代企业制度就是现代公司制度，即公司制度是现代企业制度最典型的组织形式。

所谓公司制度，就是指适应社会化大生产和现代市场经济要求的公司法人制度，其表现形式主要是股份有限公司和有限责任公司。

公司制度是现代经济社会中最重要的企业形式。在市场经济发达的国家，业主独资企业从数量上来说，仍然是主要的，加上合伙制企业约占企业总数的 84%，公司制企业仅占 16% 左右；但其资本额却占社会总量的 85% 左右，营业额约占 90%。可见，公司企业在现代市场经济中有着举足轻重的地位。

公司制度是商品经济发展和社会化大生产发展的产物，是适合企业集中巨额资本扩大社会经济生产规模的现代企业制度。随着商品经济的发展和生产日趋社会化，生产规模日益扩大，资本有机构成不断提高，开办和经营企业所需的资金急剧增多，公司制企业为联合许多分散的个人资本成为一个集中的股份资本，提供了一个有效组织形式。

公司制度能保证所有权和经营权相分离，以及在由此派生出来

的公司决策权、执行权和监督权三权分立而形成了公司股东会、董事会和监事会并存的组织机构条件下，真正做到自主经营、自负盈亏和自我发展。

## 二、公司的概念

公司是依法定条件和程序设立的以营利为目的的社团法人。它是商品经济高度发展的产物，同时也是现代商品经济发达国家普遍采用的一种重要的、富有生命力的企业组织形式。它以其特有的适应社会化商品经济的财产组织机制和企业经营机制，在近现代商品经济发展过程中发挥着促进作用。

公司按照市场需求自主组织、自主经营，以期提高经济效益和劳动生产率，实现资产保值增值。它具有以下几个主要特点。

第一，公司是法人，而且是社团法人，具有独立人格。公司是由数人集资而组成的企业；具有独立财产、组织机构，并独立承担财产责任；具有独立的民事主体资格，依法独立享有民事权利和承担民事义务。

其次，公司是以营利为目的的，具有营利性。出资者出资组建公司的目的在于通过公司的生产经营活动获取利润。

再次，任何公司都必须依照法律规定进行组织和活动。公司的成立，运行和操作都要受公司法以及相关法律法规的规范；公司的具体生产经营要在国家许可的范围内选择从事的行业，并采用适当的经营方式。

最后，从会计学的角度上讲，公司是一个典型的会计主体。公司都要依照国家有关财务、会计方面的法律、法规及规定办法，建立本公司的财务会计制度，依法定期编制财务会计报告。

## 三、公司的种类

根据不同的划分标准，公司有不同的种类。

### （一）依据股东责任的不同

（1）无限责任公司。指由两个以上股东组成，股东对公司的债务承担连带无限清偿责任的公司。

（2）有限责任公司。是指由符合法律规定的股东或国家授权投

资的机构出资组建的，股东以其出资为限对公司承担责任，公司是以其全部资产对公司的债务承担责任的企业法人。有限责任公司的特征有如下几个方面。

① 出资人即股东以其出资额对公司承担责任，公司以其全部资产对公司的债务承担责任。这一特征是有限责任公司和无限责任公司的根本区别。公司股东不直接对公司的债权人负责，而只以自己认缴的出资额为限对公司的债务负责。

② 出资人即股东是法定的，而且有一定人数限制。

③ 有限责任公司不能公开募集公司资本，不能发行股票。该公司的设立，只能通过发起设立。

④ 有限责任公司的股东在转让其出资时，特别是向股东以外的人转让出资时，受到严格的法律和公司章程的限制。

⑤ 有限责任公司是企业法人。这意味着股东共同出资设立的有限责任公司或国家授权投资的机构出资设立的国有独资公司，都必须符合《民法通则》中关于企业法人条件的规定。

在我国，有一种特殊的有限责任公司，即国有独资公司，根据1993年我国颁布的《中华人民共和国公司法》，国有独资公司是指国家授权投资的机构或者国家授权的部门单独投资设立的有限责任公司。它的股东只有一个，而且不设股东会，仅设董事会。董事会成员中应有职工民主选举产生的职工代表。经营管理制度健全，经营状况较好的大型国有独资公司，可以由国家授权行使资产所有者的权利。

(3) 股份有限责任公司。是指由一定数量的股东依法设立的，全部资本分为等额的股份，其成员以其认购的股份金额为限对公司承担责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任的企业法人。

股份有限责任公司具有以下特征。

① 该类公司是典型的公司形式，公司信用完全建立在资本的基础上，最具法人性。

② 股份有限责任公司的股份是等金额的，其注册资本总额是若干股份单位组成，股份单位的股金数额可由公司在符合国家法律的

前提下，根据自己情况来决定，但无论多少各股份都必须相等。

③ 股份有限公司的股份体现为股票形式。股票是一种有价证券，在股票市场上发行和流通，任何人购买股票都可以成为公司股东，任何持有股票者都可在市场上自由转让股票。股票因此不同于其他类型公司的入股凭证或股单。

④ 股份有限公司的股东以其投资入股为限，公司以其全部资本为限对公司债务承担责任，公司亏损不损及股东个人财产。

股份有限公司，根据其所有发行的股票上市与否，可分为上市公司和非上市公司两种。

上市公司是指其发行在外的股票已在证券交易所挂牌，得到股票交易所公认的股份公司。股份有限公司只有具备一定的条件才能成为上市公司。上市公司是股份有限公司中最规范的形式，在现代公司制度中具有特定的法律地位。

在市场经济发达国家中，上市公司作为股份有限公司的一种形式，其数量在全部公司数量中的比重很小，但在本国国民经济体系中的地位却非常突出。如美国，90年代初在纽约证券交易所挂牌的上市公司只有2000多家，但这些公司的利润占全美国全部公司的70%。

非上市公司是指已发行在外的股票未在证券交易所挂牌交易的股份公司。通常这类公司多系不符合上市条件的公司，也有符合上市条件，但因某些原因没有上市的公司。

(4) 两合公司，指由无限责任股东和有限责任股东组成的公司。无限责任股东对公司债务负连带无限清偿责任，有限责任股东对公司债务只以其出资额为限对公司负责。

## (二) 根据公司信用基础的不同

(1) 人合公司，指信用基础建立在股东个人的信用之上，而不在公司资本的多少的公司。

(2) 资合公司，指信用基础完全建立在公司资产数额之上，而与股东个人的信用无关的公司。

(3) 人合兼资合公司，指信用基础建立在股东个人的信用和公

司资产数额两方面之上的公司。

除上述两种基本分类外，公司还可根据公司管辖系统的关系分为总公司和分公司；根据公司间的控制与依附关系分为母公司、子公司与关联公司；根据国籍的不同可分为本国公司、外国公司与跨国公司等等。

## 第二节 会计管理概述

### 一、会计管理的涵义

会计管理是对会计本质的认识。在我国，其代表人物是杨纪琬、阎达五教授在“论会计管理”一文中指出“会计这一社会现象属于管理范畴，是人的一种管理活动，如果离开作好管理者之一的会计人员，离开对经济活动行使诸如反映、监督（控制）以至于预测、决策这些管理职能，会计倒是会变得捉摸不定。事实上，会计的职能总是通过会计工作者从事的多种形式的管理活动实现的。离开会计人员的管理活动，自然界并不存在一种独立的会计”。“我们主张在会计研究、教学和实践中使用‘会计管理’概念”（《1982年会计学论文选》中国财经出版社1983年第1版，第21页）。

会计管理，泛指在通过会计工作进行的经济管理活动。它是以商品价值运动为管理对象，以货币计量为主要形式，通过收集、处理和传递经济信息、对经济运动过程进行组织、调节和控制，促使人们权衡利弊、比较得失，讲求经济效益的一种管理活动。

纵观数千年会计发展史，会计从原始的计量、计算，发展为对经济活动过程的指导、调节和控制，其根本原因是由于生产力发展和对经济效益的追求。经济效益内涵、外延、制约因素、表现形式、评价标准、计算方法是不断发展变化的，会计管理也随之不断发展变化。现代会计管理，不仅要处理数据、提供信息；还要预测前景，参与决策，制定目标；掌握动态，进行控制；分析结果，考核业绩，指导未来。会计管理领域，随着经济的发展，越来越广阔。

## 二、会计管理循环

会计管理循环，是指会计管理机制周而复始的不断循环往复的过程。从现代管理理论出发，会计管理循环可以表述为三个过程，七个环节。即按前后相连的过程分为事前计划，包括预测、决策和规划；事中控制，包括计量和控制；以及事后分析评价，包括报告、分析和反馈。因此，整个会计管理循环包括预测、决策、规划、计量、控制、报告和业绩评价分析这七个前后紧密相连的环节。

## 三、会计管理职能

会计管理职能，是由会计管理工作本身存在的客观必然性所决定的。马克思关于会计是对生产“过程的控制和观念总结”，是对会计职能的高度概括。这个过程，包括生产、流通、分配、消费在内的社会再生产全过程。在市场经济条件下，这一过程表现为“劳动过程和价值形成过程的统一”。会计管理是联系劳动过程对价值形成过程进行控制和观念总结，包括供、产、销各个阶段价值的形成和增值的产生、实现、分配在内的全过程。在这一全过程中，会计管理的基本职能主要表现为：①控制职能，包括预测，决策和目标实施过程中的控制；②“观念总结”职能，包括计量、报告、分析和业绩评价三个环节。会计管理的职能是不断发展的，市场经济中，会计管理职能可以综合表现为核算经济效益、分析经济情况、监督经济活动、预测经济前景和参与经济决策。

## 四、会计管理的特点

会计管理，与其他经济管理相比，有其自身的特点。

(1) 综合性。在市场经济中，会计管理主要是对价值运动的管理。价值运动的规律，决定了会计管理具有综合性的特点。在一般情况下，会计不直接管理各种实物形态，然而它却通过信息的管理，驾驭和控制了实物形态运动，从观念上综合了各种实物形态运动，从总体上把握和再现了实物运动。

(2) 系统性。在整个经济管理中，会计管理是全面的、连续的、系统的。从纵向看，会计管理对一切经济业务都要按时间顺序，逐一进行核算和控制，无一遗漏，形成连续性、系统性最强的综合管



理。只要有经济活动存在，会计管理就不能停顿。从横向看，会计对再生产的各个环节，都必须同时进行管理，也不能遗漏任何一个环节。从而起了纽带作用，把其他经济管理有机地联系起来，组成一个完整的经济管理系统；同时，会计管理本身，也是一个严密的系统，是一个多层次、多单元、一环扣一环的加工整理、协调和控制的方法体系。

(3) 广泛性。只要有经济活动，就有会计管理。会计管理无所不在、无时不有，涉及一切方面。因而，它是经济管理中应用范围最广、最普遍的管理。

(4) 效益性。会计管理和经济效益有着天然的血缘关系。会计管理的核心就是提高经济效益，会计管理的各环节也是为了提高效率和效益的。

(5) 独立性。会计管理和其他经济管理有着千丝万缕的联系，又具有一定的独立性。资金运动是伴随着物质运动同步进行的，但它可能在时间和数量上出现与物质运动不一致的情况，脱离物质运动而相对存在，具有相对独立性。会计管理不受其他干扰，客观地、如实地反映资金运动的实际情况，并利用两者的不一致，合理组织资金运动，促进效益提高。

## 五、会计管理的任务

根据《中华人民共和国会计法》的规定，会计机构，会计人员的主要职责是，① 按照有关规定，进行会计核算；② 按照有关规定，实行会计监督；③ 拟定本单位办理会计事务的具体办法；④ 参与拟定经济计划、业务计划、考核、分析预算、财务计划的执行情况；⑤ 办理其他会计事务。这五条职责是我国会计管理的具体任务。它们是统一的、不可分割的整体。从时间概念来看，事前进行预测，参与计划，参与决策；事中控制，使过程按照计划或期望的目标进行；事后进行反映、分析、考核，以便总结经验，为今后指明方向。事前、事中、事后，构成一个完整的体系互相衔接，有机结合，缺一不可。这五项任务又是不可混淆、不可取代的各自独立的部分，因而不可偏废。记录、计算、反映各项经济业务，是会计的日常任务，