



教育部经济管理类主干课程教材

会 计 与 财 务 系 列

Design of Accounting System

会计制度设计

(第2版)

▶▶ 陈艳利 编著



教育部经济管理类主干课程教材

会计与财务系列

Design of Accounting System

会计制度设计

(第2版)

陈艳利 编著

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计制度设计/陈艳利编著. —2 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2018. 11
教育部经济管理类主干课程教材. 会计与财务系列
ISBN 978-7-300-26370-0

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计制度-设计-高等学校-教材 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 236509 号

教育部经济管理类主干课程教材·会计与财务系列

会计制度设计 (第 2 版)

陈艳利 编著

Kuaiji Zhidu Sheji

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511770 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京宏伟双华印刷有限公司	版 次	2017 年 8 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本		2018 年 11 月第 2 版
印 张	19.25 插页 1	印 次	2019 年 3 月第 2 次印刷
字 数	433 000	定 价	39.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

前 言

作为会计管理的一项基础性工作，科学地设计企业会计制度，是会计制度设计人员着力研究的重要问题，对于实施企业会计准则、加强企业经济管理工作，具有重要的现实意义。

会计制度设计作为会计学科的分支学科，是对会计学专业基本理论和方法的综合运用和具体实践。本书有助于会计学等专业的学生全面理解会计制度设计的基本理论与主要技能，并在会计工作实践中，有针对性地设计各具特色的会计制度。

本书遵循《会计法》《企业会计准则》的要求，在广泛吸收最新科研成果的基础上，力图反映近期我国会计制度改革的最新要求。全书系统地阐述了会计制度设计的基本理论、主要组织、具体方法与操作技能，力求在突出基础理论的同时，满足实践业务所需。

本书共分 13 章，分别是会计制度设计概论（第 1 章）、会计制度总则设计（第 2 章）、会计组织系统设计（第 3 章）、会计科目设计和会计核算系统设计（第 4、5 章）、内部控制与核算方法设计（第 6~12 章），以及责任会计制度设计（第 13 章）。孙光国教授、刘英明讲师为本书提供了建设性意见。会计专业研究生于天歌、徐亚楠、郭艳红、梁田参与了教材内容的收集和整理工作。

会计制度设计是一门技术性和挑战性均很强的学科，本书为明确各章架构、突出重点和难点，每章开篇设有内容导图；为帮助学生更好地理解 and 掌握各章内容，每章内附有案例，章后设有思考题、练习题和实训题，以此增强会计制度设计方法的可操作性。此外，在编写过程中，根据内容需要，设置了“内容拓展”和“特别提示”专栏，便于学生对相关问题加以思考。需要说明的是，本书案例部分除由作者编写外，大都摘自公开出版的文献和网络资料，并在引用中加以适当的删改，在此，谨向有关文献资料的作者表示谢意！

本书在编写过程中得到了东北财经大学会计学院领导的支持和中国人民大学出版社的帮助，在此一并致以诚挚的谢意！

由于水平有限，书中不足与疏漏之处在所难免，欢迎读者和同行批评指正。

陈艳利

教师教学服务说明

中国人民大学出版社工商管理分社以出版经典、高品质的工商管理、财务会计、统计、市场营销、人力资源管理、运营管理、物流管理、旅游管理等领域的各层次教材为宗旨。

为了更好地为一线教师服务，近年来工商管理分社着力建设了一批数字化、立体化的网络教学资源。教师可以通过以下方式获得免费下载教学资源的权限：

在中国人民大学出版社网站 www.crup.com.cn 进行注册，注册后进入“会员中心”，在左侧点击“我的教师认证”，填写相关信息，提交后等待审核。我们将在一个工作日内为您开通相关资源的下载权限。

如您急需教学资源或需要其他帮助，请在工作时间与我们联络：

中国人民大学出版社 工商管理分社

联系电话：010-62515735，82501048，62515782，62515987

电子邮箱：rdcbsjg@crup.com.cn

通讯地址：北京市海淀区中关村大街甲 59 号文化大厦 1501 室（100872）

目 录

第 1 章	会计制度设计概论	1
	第 1 节 会计制度设计的意义	2
	第 2 节 会计制度设计的原则	4
	第 3 节 会计制度设计的程序	6
	第 4 节 会计制度设计的方法	13
第 2 章	会计制度总则设计	21
	第 1 节 会计制度总则设计的作用	22
	第 2 节 会计制度总则设计的原则	22
	第 3 节 会计制度总则设计的内容	23
第 3 章	会计组织系统设计	40
	第 1 节 会计机构的设计	41
	第 2 节 会计人员岗位责任制设计	45
	第 3 节 会计档案管理的设计	49
	第 4 节 电算化会计系统的设计	54
第 4 章	会计科目设计	62
	第 1 节 会计科目设计的意义与原则	63
	第 2 节 会计科目设计的内容	66
	第 3 节 各类会计科目的设计方法	74
第 5 章	会计核算系统设计	88
	第 1 节 会计凭证的设计	89
	第 2 节 会计账簿的设计	108
	第 3 节 财务会计报告的设计	121
	第 4 节 会计核算组织程序设计	138



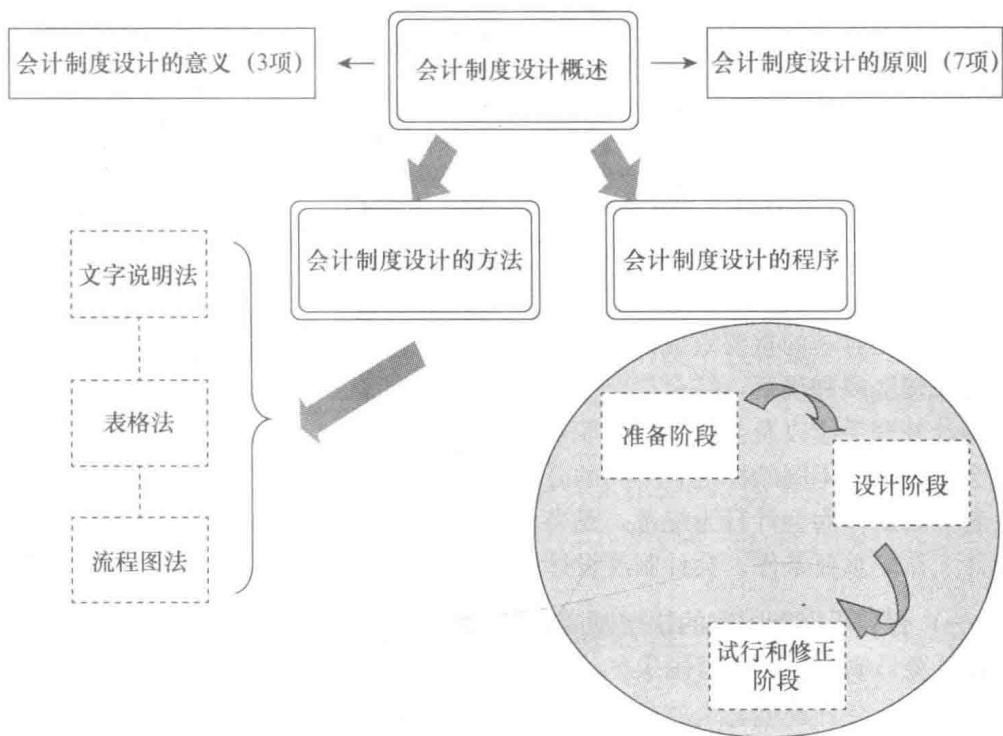
第6章	货币资金的内部控制与核算方法设计	143
	第1节 货币资金内部控制原则与设计要求	144
	第2节 货币资金核算方法的设计	148
	第3节 货币资金业务核算程序的设计	157
第7章	采购与付款的内部控制与核算方法设计	164
	第1节 采购与付款内部控制要求与原则	165
	第2节 采购与付款核算方法的设计	169
	第3节 采购与付款业务核算程序的设计	174
第8章	生产制造的内部控制与核算方法设计	180
	第1节 生产制造的内部控制要求与原则	181
	第2节 生产制造核算方法的设计	182
	第3节 生产制造业务核算程序的设计	194
第9章	销售与收款的内部控制与核算方法设计	204
	第1节 销售与收款内部控制要求与原则	205
	第2节 销售与收款核算方法的设计	208
	第3节 销售与收款业务核算程序的设计	217
第10章	存货的内部控制与核算方法设计	221
	第1节 存货内部控制要求与原则	222
	第2节 存货核算方法的设计	225
	第3节 存货业务核算程序的设计	228
第11章	投资、筹资的内部控制与核算方法设计	235
	第1节 投资、筹资内部控制要求与原则	236
	第2节 投资、筹资核算方法的设计	239
	第3节 投资、筹资业务核算程序的设计	252
第12章	固定资产、无形资产的内部控制与核算方法设计	263
	第1节 固定资产、无形资产内部控制的要求与原则	264
	第2节 固定资产、无形资产核算方法的设计	266
	第3节 固定资产、无形资产业务核算程序的设计	275
第13章	责任会计制度设计	280
	第1节 责任会计制度设计的意义与原则	281
	第2节 责任中心的设计	283
	第3节 责任核算系统的设计	291
	第4节 责任会计报告的设计	295
	主要参考文献	300

会计制度设计概论

内 容 导 图

会计制度是进行会计工作的规范。它是进行会计核算、监督工作的规范，是会计工作应该遵守的工作准绳。要使会计工作能够真正发挥核算与监督的作用，就必须建立科学的会计制度，使会计工作有组织、有秩序地进行。

通过对本章的学习，学生要了解会计制度设计的意义，掌握会计制度设计的基本内容；了解与领会会计制度设计的基本原则；理解会计制度设计的基本程序；掌握会计制度设计的方法。





第1节 会计制度设计的意义

会计制度是由政府部门、单位通过一定程序制定的具有一定强制性的会计行为准则和规范,是在会计核算和监督过程中,所有与会计业务有关的成员都应遵守的程序和规范,是会计规范体系的重要组成部分。会计制度有广义和狭义之分。广义的会计制度包括:会计组织制度,如《会计从业资格管理办法》《会计人员继续教育规定》《会计档案管理办法》等;会计核算制度,如《企业会计准则》(包含基本准则和具体准则)、《企业会计制度》等;会计业务流程制度,这类制度散见于相关的会计制度之中。狭义的会计制度仅指会计核算制度。本书中的会计制度均指广义的会计制度。

《中华人民共和国会计法》第八条明确规定:“国家实行统一的会计制度。国家统一的会计制度由国务院财政部门根据本法制定并公布。”这里所说的“统一的会计制度”包括的内容如图1-1所示。

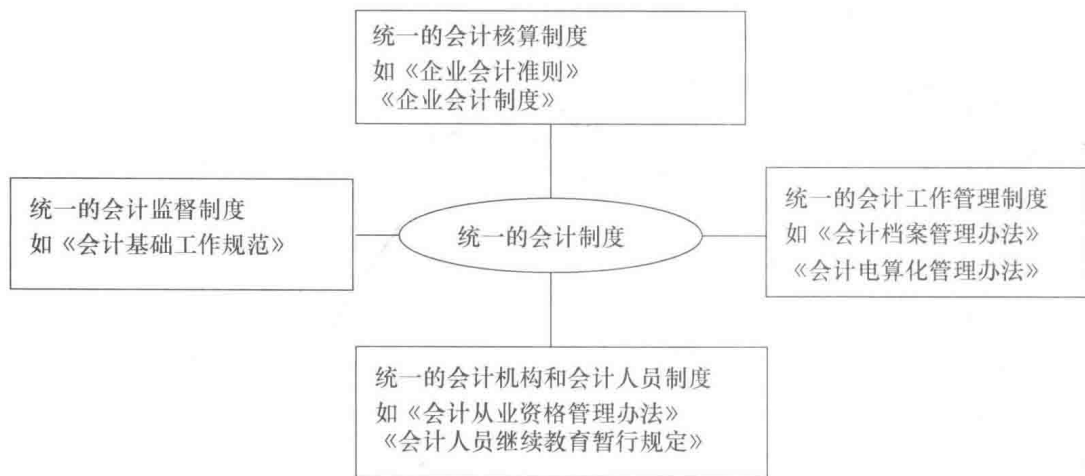


图 1-1 统一的会计制度

作为会计管理的重要组成部分,会计制度设计是以一定的理论、原则为指导,根据有关法律法规和规章,结合会计工作实际,采用文字、图表等形式,对全部会计事务和会计处理手续以及会计人员的职责进行系统规划的工作。

会计制度按不同的标准有不同的分类,如图1-2所示。

会计制度作为会计行为规范,是各单位组织会计工作的重要依据,也是各单位做好会计工作的重要条件。会计制度设计的意义可概括为以下几个方面。

(一) 有利于贯彻国家的法规制度和财经政策

设计会计制度时必须以国家的法规制度和财经政策为依据,不能与之相背离。依此制定并执行会计制度,也就是对国家的法规制度和财经政策的贯彻落实。

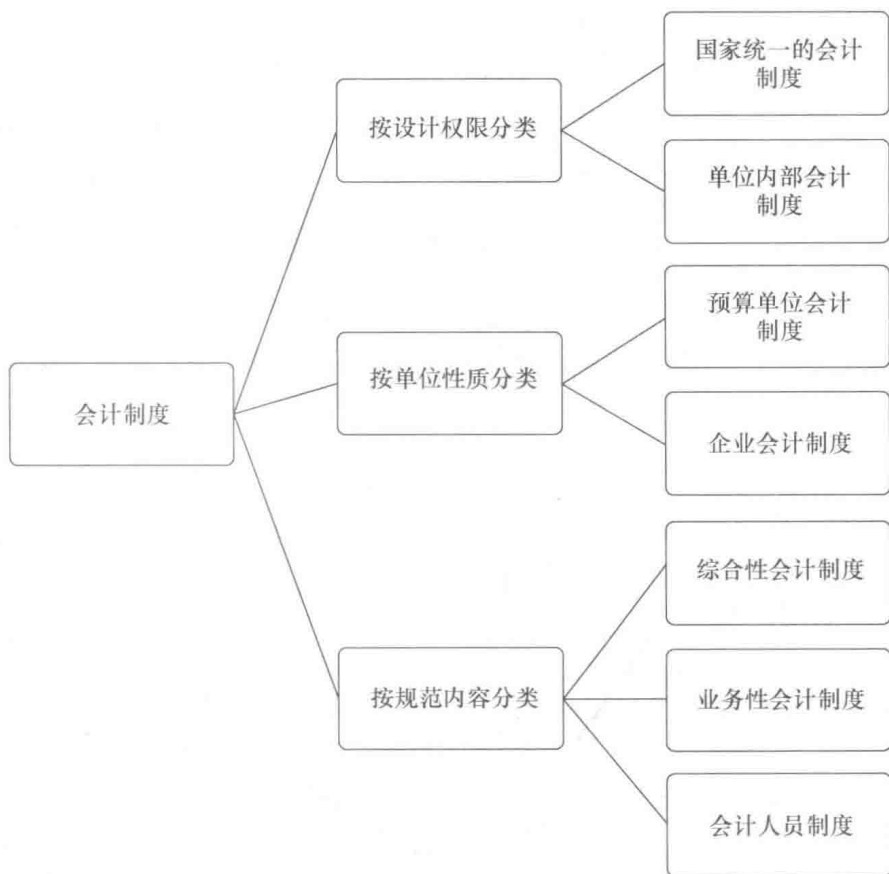


图 1-2 会计制度分类

(二) 有利于提高经济管理水平, 保证会计工作顺利进行

从宏观上看, 国家在制定计划和政策、开展综合平衡工作时需要高度概括的会计资料, 这些会计资料是通过编制汇总会计报表获得的, 汇总会计报表的编制要以各地区、各部门会计指标的相互可比为前提。全国统一的会计制度从宏观角度对会计工作提出普遍的、共同的要求, 通过强制执行, 为汇总会计报表的编制提供了重要的保证, 从而加强了综合平衡工作, 提高了全社会的经济管理水平。

从微观上看, 各单位不但要执行统一的会计制度, 还应结合自身经营管理的具体情况, 自行设计出适用于本单位的会计制度, 解决个性问题, 要有一定的针对性。贯彻执行会计制度, 有利于保证会计资料的真实、完整、可靠, 从而提高经营管理水平。

通过会计制度的约束, 可以纠正一些会计工作混乱、管理松懈的现象, 有效抑制不设账、造假账等违法行为, 从而保证会计工作顺利进行, 提高会计工作效率, 保证会计工作质量。

(三) 有利于加强会计管理, 及时、准确地提供会计信息

加强会计管理工作是企业发展的重要保证。会计制度设计对会计机构的设置、会计人员的配备、职责分工、岗位责任制以及业务工作程序等进行科学合理的规划, 为会计管理工作提供了依据和保障, 促进会计工作正常、顺利运行。会计的主要任务是



向信息使用者提供对决策有用的会计信息, 会计制度设计规划了会计信息收集、加工、对外报出的程序与方法, 保证会计信息提供的及时性和准确性。

第2节 会计制度设计的原则

会计制度设计是一项技术性强、复杂且严肃的工作, 要想设计出科学合理的会计制度, 充分发挥会计制度的作用, 应遵循一定的设计原则。主要有以下几项。

一、合规性原则

设计会计制度时, 必须符合国家法律法规和政策的规定。《中华人民共和国会计法》是我国会计工作的根本大法, 是居于最高层次的规范, 是办理会计事务依据的基本法。它对会计核算、会计监督、会计机构、会计人员、法律责任等内容作了规范, 各单位必须依其规范会计事务。

《企业会计准则》和《企业会计制度》是企业进行会计核算工作的规范, 是企业会计工作自由度和统一度相平衡的标准。就我国企业会计准则而言, 包括基本准则和具体准则两个层次。会计制度设计必须符合基本准则中一般原则的规定, 符合会计要素确认、计量的规定, 也要与具体准则相协调, 同时要遵守《企业会计制度》中的规定。



内容扩展

相关会计法律法规总结如表 1-1 所示。

表 1-1 会计法律法规总结

法律法规	年份	改革过程
《中华人民共和国会计法》	1985	第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过
	1993	根据第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》修正
	1999	第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订, 自 2000 年 7 月 1 日起施行
	2016	《财政部会计司 2016 年工作要点》中提出组织修订《中华人民共和国会计法》
	2017	第十二届全国人民代表大会常务委员会第三十次会议修正, 自 2017 年 11 月 5 日施行
《政府会计准则》	2014	国务院批转了财政部制定的《权责发生制政府综合财务报告制度改革方案》, 确立了政府会计改革的指导思想、总体目标等
	2015	《政府会计准则——基本准则》公布, 自 2017 年 1 月 1 日起施行
	2016	财政部印发《政府会计准则第 1 号——存货》《政府会计准则第 2 号——投资》《政府会计准则第 3 号——固定资产》《政府会计准则第 4 号——无形资产》, 自 2017 年 1 月 1 日起施行
	2017	财政部印发《政府会计准则第 5 号——公共基础设施》《政府会计准则第 6 号——政府储备物资》, 自 2018 年 1 月 1 日起施行

续前表

法律法规	年份	改革过程
《企业会计准则》	1992—2006	1992年底发布《企业会计准则——基本准则》，之后陆续发布了16个具体准则
	2006	发布了新的《企业会计准则》，从2007年1月1日起施行，标志着中国的会计准则与国际会计准则实现了实质性趋同
	2014	发布新的《企业会计准则》，对基本准则和8项具体准则进行修订
	2017	财政部修订《企业会计准则第14号——收入》《企业会计准则第16号——政府补助》《企业会计准则第22号——金融工具确认与计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期会计》《企业会计准则第37号——金融工具列报》
《企业会计制度》	2000	2000年12月29日财政部印发了《企业会计制度》，于2001年1月1日起执行，适用于小企业和金融保险企业以外的其他企业
	2004	财政部发布《小企业会计制度》，自2005年1月1日起实施
	2001	财政部印发《金融企业会计制度》，自2002年1月1日起实施，适用于中华人民共和国境内依法成立的各类金融企业
	2011	《金融企业会计制度》废止，金融企业执行《企业会计准则》
	2013	《小企业会计制度》废止，小企业开始执行《小企业会计准则》，新准则在核算方法上兼具小企业自身的特色，简化核算要求
《中华人民共和国注册会计师法》	1993	第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过，1994年1月1日起施行
	2014	新修订的《中华人民共和国注册会计师法》在第十二届全国人民代表大会常务委员会第十次会议上通过并自发布之日起实施，本次修订是针对注册会计师行业行政审批事项的专项修改，有利于完善注册会计师行业管理体制，不断提高注册会计师行业的法治化、规范化、市场化水平

二、真实性原则

会计工作的基本目标就是提供会计信息。一个单位的会计核算以及通过会计核算所提供的会计信息不仅仅是单位内部事务，更关系到投资者、债权人、国家、社会公众等多方面的利益。企业在进行会计制度设计时，对会计核算的依据、会计核算的内容和基本程序的设计等必须符合法律有关会计信息生成和披露的规定，以规范会计核算秩序，保证会计信息真实、完整。

三、科学性原则

科学性原则的含义有两个：一是系统性，即设计会计制度时要从整体上考虑，不能顾此失彼。设计出的会计制度与其他制度不能相互矛盾，必须口径一致，相互协调，互为补充，并与之构成一个有机的制度体系。各项内部控制制度之间也应相互照应，协调一致。二是合理性，即设计出的会计制度既要有利于提高会计工作质量，又要简便易行；既要符合会计理论，又要有利于会计实践；既要适应手工操作，又要符合会计电算化要求。

四、针对性原则

企业会计制度是企业对其生产经营活动进程进行会计管理的章程,因此企业会计制度设计一定要从实际出发,针对单位的具体实际进行设计。企业作为国民经济的细胞,其设立形式、组织机构、规模大小、经营范围、经营方式等千差万别,即使同一部门的不同行业、同一行业的不同企业之间,也各有其具体特点,因此,设计会计制度,切忌生搬硬套,必须符合客观实际,才能行之有效。

五、有效性原则

会计制度设计的有效性指制度实施后能有好的成效,有效的会计制度能够帮助企业合理设置会计机构以及优化会计人员的配置,提高会计工作的效率。另外,会计制度的实施应有助于会计信息的产生、加工、处理、存储、传输、反馈与利用。有效使用会计信息,有利于加强经济核算,使企业合理使用资金,促进增产节约,减少损失浪费。

六、效益性原则

对会计制度设计来说,效益性原则就是在目前的经济发展水平和经济政策下,通过制度收益和制度成本的比较来选择制度效益最大的制度设计方案。一是要尽量节约设计费用,例如,能自行设计的就不要聘请注册会计师或咨询顾问,能小范围修订的就不要全面铺开;二是要充分考虑会计制度运行的经济性,例如,一项会计信息用一个指标能反映,就不要设计两个。在进行会计制度设计时,要尽量以最少的花费取得最佳的监督、核算效果。

七、适应性原则

会计制度是指导会计工作的规范性文件,一经建立,就应保持相对稳定,不宜经常改变,特别是有关经济业务的会计处理方法应保持相对稳定,以便于执行,避免造成会计核算方面的混乱和会计信息失真。

会计制度设计的稳定性并不是说会计制度是一成不变的,相反,会计制度要适应一定的经济体制和管理要求,并随经济体制、企业规模、经营特点的变化而变化。《中华人民共和国会计法》第十八条规定:“各单位采用的会计处理方法,前后各期应当一致,不得随意变更;确有必要变更的,应当按照国家统一的会计制度的规定变更,并将变更的原因、情况及影响在财务会计报告中予以说明。”这就要求进行会计制度设计时,要对企业未来一定时期内的发展情况作出恰当的估计,以保证会计制度具有一定的适应能力。同时,一个新的制度正式投入使用前,应采取谨慎的态度进行小范围试验,不断修改完善,切不可操之过急。

第3节 会计制度设计的程序

会计制度设计的程序是指设计各项会计制度时应分为几个阶段,按什么步骤进行,

它是从确定设计项目到具体进行设计,再到付诸实践的全过程。明确会计制度设计的程序,可以使会计制度的设计工作有条不紊地进行,提高工作效率。会计制度设计的程序主要包括以下几个阶段(如图1-3所示)。

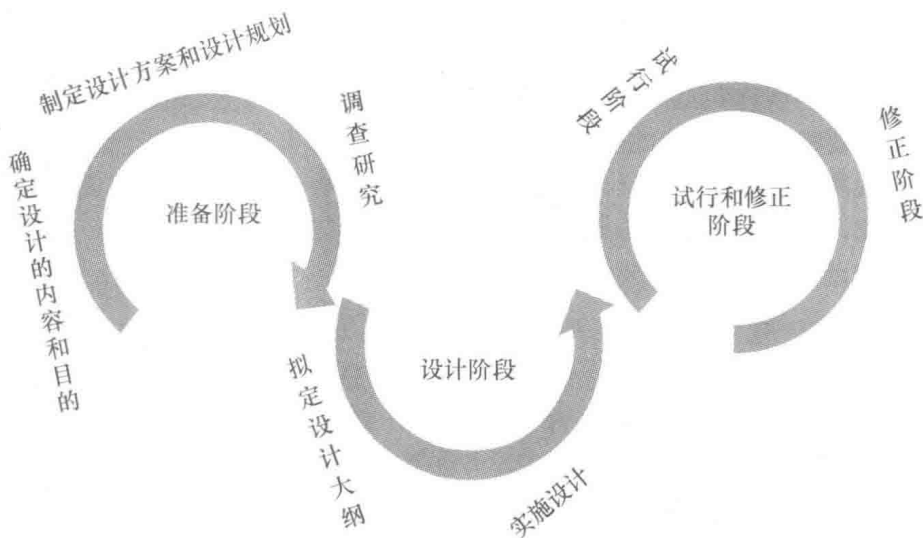


图1-3 会计制度设计的程序

一、准备阶段

准备阶段是会计制度设计基本程序的第一个环节。要达到预期的目的,在很大程度上取决于设计的准备工作是否做得充分、细致、周全。这一阶段的工作包括三大方面,分别是确定设计的内容和目的、制定设计方案和设计规划以及调查研究。

(一) 确定设计的内容和目的

会计制度的设计工作,从所涉及的范围可以分为全面设计和局部设计两种类型。全面设计是指设计整套的会计制度,包括:会计机构的设置,会计人员的配备,会计科目的设置及使用说明,会计凭证、账簿、报表的设计,会计核算组织程序的设计,内部控制制度的设计,以及主要业务的会计处理程序。局部设计是指对部分经济业务的设计,包括修订性设计和补充性设计两种。会计制度的设计工作,从设计内容方面又可分为会计核算、会计控制、会计组织三方面。不同类型、不同内容的会计制度在设计上有不同的要求。因此,在设计会计制度之前,首先要明确设计的内容和目的,以便合理地安排设计工作,提高工作效率。

(二) 制定设计方案和设计规划

制定设计方案即拟定设计的计划。其内容一般包括以下几方面。

1. 确定设计的时间安排

时间安排要根据设计类型来确定,如为全面设计,时间要长一些,否则可短一些,要有一个进度表。



2. 明确设计的内容

设计的内容是指设计什么项目。例如,全面设计要求列出一个设计清单,列明所要设计的项目。局部设计则应列出设计所涉及的具体部分及这些部分所涉及的具体项目。修订性设计要列清修改的项目和修改的内容。

3. 配备一定的设计人员

根据设计的内容和工作量,要配备一定数量的设计人员。选派会计制度设计的工作人员时,要根据设计内容配备各方面的人员:具有丰富的实践经验、对本单位情况了如指掌的高级会计师、会计师;来自会计教学和会计研究领域、具有厚实理论功底的会计专家;见多识广、对不同行业 and 不同企业会计工作现状有充分了解的注册会计师等。参加设计的人员数量要根据设计内容来确定。

(三) 调查研究

调查研究是设计会计制度的基础,只有在充分调查研究的基础上,才能设计出高质量的会计制度。调查研究的内容一般包括以下几项。

1. 了解企业生产经营的实际情况

主要调查企业的性质与规模、产品的特点、生产工艺过程与特点、原材料供应情况、市场情况与产品销售情况、生产设备情况、职工人数、筹资方式与资本构成情况、盈利和利润分配情况、机构设置与人员配备情况、定额管理情况、历年的生产经营情况和经济效益等。凡与会计制度设计有关的所有生产经营情况,均须详细调查,作为会计制度设计的参考。

2. 了解企业现行会计制度的执行情况

会计制度设计的工作人员可以选择几个主要问题进行调查:材料采购、验收、货款结算的情况;存货的收、发、结存、清查盘存情况;销售的开票、发货、运输与结算情况;生产费用核算与成本计算方法;内部核算情况;固定资产、工资、货币资金、往来款项的核算情况等。要了解现行会计制度的基本内容、特点、存在的问题和缺陷;科目、报表(包括内部报表)、凭证、账簿的设置及其格式;原始记录的设置及实施情况;主要产品的成本核算方法;成本核算组织体系及有关凭证表单格式;内部控制制度的主要内容及其实施情况等。

3. 征询意见

征询企业领导、各职能部门特别是会计部门以及主要会计人员对新设计的会计制度的要求和意见,以指导设计工作,确定设计工作的整体思路和工作重点。例如,征询材料按什么成本价格进行日常核算、采用什么产品成本核算方法、是否实行定额成本法、实行定额成本法是否具备条件、对内部控制制度的要求、对内部报表指标的要求等。

4. 调查其他相关情况

(1) 了解目前统计核算、业务核算的实施情况,存在的主要问题,所用凭证、表单、原始记录的种类及其格式等。

(2) 了解组织机构与人员情况。主要了解企业各职能部门与财会部门的机构与人员情况和分工情况、岗位责任情况等。

(3) 收集本企业的有关规章制度,如厂规、技术操作规程等,分析其与企业会计制度设计的关系。了解财务、统计、业务核算的实施情况和存在的问题,作为设计会

计制度的参考。

(4) 熟悉企业会计准则、企业会计制度等国家颁发的有关统一会计制度和财经法令等的内容,特别要了解和掌握国家最近颁布的有关法律、法令、制度和准则,作为设计会计制度的依据。

(5) 收集同行业先进企业的会计制度。设计会计制度时,要注意收集同行业先进企业的各种会计制度,作为设计本企业会计制度的参考。

内容扩展

会计制度全面设计的调查研究

企业调查的内容

进行会计制度的全面设计时,企业调查的主要内容如下。

1. 企业管理工作的历史和现状

对整个企业管理工作的历史进行回顾,同时对企业管理工作的现状进行总结,在此基础上分析以往企业管理工作中的利弊得失,在新设计的企业会计制度中继续发扬成功的经验,对失败之处则根据实际情况予以修正。这方面的企业调查主要做以下工作:

(1) 调查企业概况

调查企业管理的历史和现状以及企业各项管理制度的执行情况。

(2) 对企业会计制度集中进行企业调查

①调查现有的企业会计制度是否符合实际需要。如果不符合实际需要,则要进一步调查清楚,哪些是因为客观环境的变化过时了,哪些经过修订后还是必不可少的。

②调查现有的企业会计制度与企业其他管理制度能否很好地衔接。如果不能很好地衔接,应当查明原因。

③从企业管理的总体情况和企业管理的现状来看,调查清楚究竟是否有重新进行企业会计制度设计的必要,如果有必要,那么应当做哪种形式的企业会计制度设计,是全面设计、补充设计还是修改设计。

2. 企业生产业务和组织结构情况

在进行企业会计制度总体设计时必须对企业的生产经营现状以及与企业生产经营现状有直接关系的企业组织形式进行深入细致的企业调查。

(1) 企业的主营业务情况

生产企业应调查了解以下情况:企业当前生产产品的种类、数量、质量以及今后的生产发展规划;产品的一般生产方法和工艺流程,是大批量生产还是小批单件生产,是连续式生产还是单步骤生产;耗用的主要原材料和所需的劳务供应情况、半成品的储存情况;产品生产的协作情况和质量管理情况等。商品流通企业和各种提供劳务的企业,应着重调查了解:经营业务的范围、提供劳务的方式;各种业务费用的开支情况;商品的流通渠道和经营方式等。

(2) 企业的性质和规模

①企业的组织性质。目前我国主要有以下几种企业类型:国有独资企业、有限责任公司、股份有限公司、股份合作制企业、外商投资企业和民营企业等。

②企业规模。通常将企业规模划分为特大型企业、大型企业、中型企业、小型企



业。不同性质的企业,其组织形式、设立程序和出资方式各不相同,内部的运作程序也各不相同。企业规模不同,其内部的经营活劢以及不经营活劢密切相关的内部运作方式也各不相同。

(3) 企业的组织结构

在企业的组织结构方面通常应调查了解以下内容:企业是集团组织,还是单一的企业组织;企业内部采取何种管理体制;企业设置了哪些分、子公司,又下设哪些生产车间或职能部门;各自的主要职责范围如何等。

(4) 本企业与其他企业之间经济联系与合作的方式

这一部分主要调查了解以下内容:企业有哪些合作企业,合作企业如何分类,以什么方式建立与其他企业的经济联系,企业与供应商、代理商之间的关系等。

(5) 企业发展的战略方向

企业发展的战略方向是什么?是一体化经营还是多角化经营?通过调查,了解企业的经济合作方式,以便在企业会计制度的总体设计中有针对性地提出切实可行的会计制度。

3. 企业财务会计工作的现状

在制定新的会计制度之前,必须对企业财务会计工作的历史和现状进行充分的调查和了解。调查的内容主要包括以下方面。

(1) 分支机构的设置及其财务管理情况

主要了解企业中设置了哪些分支机构,属于什么性质;企业以何种方式领导管理这些分支机构;这些分支机构的会计制度是否健全,哪些应加以改善,等等。

通过调查,可以有针对性地选择对分支机构相互往来的核算形式,确定会计部门对它们实行会计监督的办法以及与分支机构之间业务往来的结算办法等。

(2) 企业的会计工作情况

主要了解现有的会计制度及其执行情况。包括:现有的会计制度与企业其他管理制度的衔接配合情况;会计机构的设置情况和会计部门的内部分工;会计人员的文化程度和业务素质情况;企业对今后会计工作的规划、设想及打算。

(3) 企业财务管理的情况

主要了解各项长期资金、流动资金、专项资金的来源、构成及使用情况;企业的筹资渠道是否畅通;资金的管理权限和资金的内部调拨使用管理办法;有无对外投资的管理办法和制度,对外投资业务的决策程序是否明确;对长期投资核算采用的是成本法还是权益法;有无对重大项目建设的资金管理和控制制度;企业内部成本和费用管理的现状,有关成本费用的管理制度是否健全等。

(4) 企业各级经营管理人员、企业内部各个单位需要的会计信息

会计信息对企业重大战略投资决策、日常的企业生产经营管理决策起关键作用。企业的各个部门、各级各层经营管理人员,在职权范围内行使其决策和管理职能时都离不开会计信息。

4. 企业财产物资的管理情况

正确核算企业财产物资的收发保管,保证各项财产物资的安全是会计工作的重要内容之一。在进行总体设计前需要对以下内容进行调查。