

第一章 概论

第一节 会计制度与会计制度设计

《企业会计准则》的颁布实施，实现了我国计划导向会计模式向市场导向会计模式的转变。在市场导向会计模式中，各单位必须根据市场经济体制下企业行为自主化和科学化管理、制度化的要求，自己设计或委托社会会计服务机构设计符合会计规范要求，能满足宏观调控需要，适应本单位特点、能指导具体操作的具有约束力的会计制度。因此，应认真研究会计制度及其设计的理论和方法问题，以便作好会计制度设计工作。

一、会计制度

会计制度就是进行会计工作应遵循的准则和规范。当然，准则和规范两词的一般含义，都是人们进行某种活动应遵循的行为标准，但准则一词更具有强制性，两者并提，就便于区分会计制度中所包含的两种含义的标准。会计人员在进行会计工作中还需要遵循其他的一些准则和规范，例如国家颁布的各种法律，但這些法律不是会计制度。会计制度是特指在进行会计工作、处理会计业务中所遵循的准则和规范。

（一）会计制度的特点

会计制度作为特定主体会计工作实务的规范，具有以下特点：

1. 目的性

会计制度的目的很明确，就是规范特定主体的会计实务工作，并通过会计记录、会计计量和会计报告工作，帮助管理当局制订行动计划，决策财务政策，提高管理水平和特定主体的经济效益。

2. 整体性

会计制度是由会计记录、会计计量和会计报告构成的制度化的有机整体。因此，在认识和设计会计制度时，必须从整体性出发，全面考虑问题，从记录、计量和报告的相互关系中探求制度整体的本质和规律；同时，也可将会计记录、会计计量和会计报告分别作为一个独立的系统进行研究，并使各系统结构合理、系统内外协同作用增强，以提高制度设计的整体效益。

3. 实践性

会计制度不是人们主观想象出来的，是人们通过“实践认识再实践再认识”的途径，从丰富的会计实践经验中提炼、总结出来。

4. 强制性

会计制度作为对会计工作实务所作出的规程系统，一般由特定主体自行设计或委托社会会计服务机构设计，必须贯彻国家的有关法令和法规，由特定主体管理当局颁布实施，在特定主体范围内具有强制性。

（二）会计制度的分类

会计制度可以按不同的标准从不同的角度进行分类。

1. 按设计会计制度的单位分

按设计制度单位分类，有企业自己设计的会计制度；有由企业主管部门或中央各部门或地方财政部门组织设计的示范性会计制度；也有委托社会会计服务机构（如会计师事务所）设计的会计制度。

2. 会计制度按不同行业分

按不同行业可分为工业企业会计制度、交通运输企业会计制度、房地产开发企业会计制度、金融企业会计制度、保险企业会计制度、商品流通企业会计制度、邮电企业会计制度、施工企业会计制度、旅游服务企业会计制度、农业企业会计制度和外商投资企业会计制度。

3. 按会计制度的内容分

按会计制度的内容分类，可分为：

(1) 财务会计制度。即特定主体为其外部利害关系人服务所必须遵循的规则、方法和程序之总和，是处理特定主体财务会计事务的规范和准绳。通常包括财务报表制度、会计科目制度、会计凭证制度、会计帐簿制度、帐务处理程序制度和财务会计事务处理制度等内容。

(2) 管理成本会计制度。即特定主体为加强内部管理，侧重于为其管理当局服务所制定的会计制度。通常包括采购成本会计制度、制造成本会计制度、销售成本会计制度、标准成本会计制度、责任会计制度和质量会计制度等内容。

(3) 会计工作机构和人员方面的制度。包括会计机构的设置、会计人员的任免、配备及其职责等。

此外，按特定主体的组织形式，会计制度还可分为公司企业会计制度、合伙企业会计制度和个体企业会计制度。

二、会计制度设计

设计，就是指在某项工作开始之前，根据一定的目的要求，预先筹划策，制订方案、图样等。

会计制度设计，就是根据一定的理论、原则并结合实际，运用文字、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，它是会计管理的重要组成部分。

据会计学的基本理论、原则和科学的程序，对各项会计制度的具体规划，就是会计制度设计的具体内容。

（一）会计制度设计的必要性

会计制度设计是进行会计工作的前提。制度设计的优劣，不仅直接影响着今后的会计工作，而且还影响财经法规的贯彻。随着社会主义市场经济体制的逐步建立和健全，更迫切需要加强企业会计制度设计。加强企业会计制度自身设计是我国企业会计改革的必然结果，具体表现在：

1. 加强企业会计制度自身设计，是社会主义市场经济的客观要求

社会主义市场经济具有强烈的竞争性和法制性，客观上要求各企业对其生产经营活动实行严格管理，对资金运动的轨迹进行严密地连续地系统地核算和监督，用尽可能少的耗费获得尽可能大的经济效益，实行企业利润最大化的目标管理，而这些都依赖于会计工作。因此，作为会计规范和准绳的会计制度的设计，就显得更为重要。只有设计合理的、科学的会计制度，才能正确地指导人们对生产经营过程进行“控制和观念总结”做到心中有数，并对生产技术经济活动作出恰当的分析与评价，充分发挥会计管理的作用。

国家制定的《会计法》和《会计准则》，主要是从市场经济的共性角度，对企业会计提出要求，但对企业内部的生产经营管理，却无法从个性的角度满足企业各自的、特殊的经济责任制的需要。因此，企业必须在保证执行国家统一会计规范的前提下，对企业财务会计制度、管理成本会计制度及会计管理制度等，根据本企业的特点进行科学设计，使会计工作更好地适应发展社会主义市场经济的要求。

2. 加强企业会计制度自身设计，是企业建立科学信息，处理

统的客观要求

经济信息是进行计划决策的依据，是企业对生产经营过程进行有效控制的手段。会计信息是一种最主要的企业经济信息，因此企业要建立科学的经济信息系统，就必须根据本企业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。会计信息反馈系统的建立需要有一个切合实际的会计制度来保证。

由于国民经济是非常复杂的统一体，各地区、各单位的情况千差万别，作为国家统一的会计规范不可能包罗万象，也不可能都提出规范性的意见，只能根据市场经济中加强国家调控的需要和一些共性问题，由国家颁布《会计法》和《会计准则》。而企业从产品的设计、试制到成批生产，从材料采购到产品销售，都处于不断变化之中。企业这种复杂多变的特点，客观上就要求有一套适合企业需要的、科学的会计信息系统。所以，企业必须加强自身会计制度的设计工作，为现代化管理提供科学的信息资料。

3. 加强企业自身制度设计，是健全内部控制制度和加强会计监督的客观要求

内部会计控制制度是企业内部的领导人员和有关职能人员在处理一系列有联系的业务时相互协作，又相互制约的分工责任制度。从会计制度的角度来说，主要运用复式记帐平衡原理，帐户的统驭关系，核对各项原始凭证或相互的往来项目，以及实地盘点与清查各项财产物资等，做到帐实相符，帐帐相符，以保证会计资料的真实可靠、实行严格的会计监督。这些主要是利用企业的内部组织分工、合理的办事程序，以及会计凭证的编制、审核、传递和登记来实现的。象这样的业务程序，作为国家统一会计规范就不可能订得如此详细。所以，就需要企业在遵守国家统一会计规范的前提下，根据自身的特点，设计出符合本单位实际的最佳企业会计制度。

4. 加强企业会计制度自身设计，是完善现代企业管理制度，加强企业管理，提高经济效益的客观要求

现代企业管理制度的核心是在国家宏观调控下，以提高经济效益为目的，以经济责任为中心，贯彻责权利相结合的原则。由于贯彻责权利相结合的原则，就要将各种指标和责任层层分解落实到企业内部各单位和个人；同时，各部门有了一定财权之后，内部往来更加密切。加强企业会计制度设计，可用会计管理的形式严格考核责任成果，协调企业内部各种经济关系，维护其正当权益，确保企业管理制度的贯彻和完善。

总之，加强企业会计制度设计工作，使我们的会计制度和生产力的发展水平相适应，和生产关系的调整相适应，和上层建筑的不断完善相适应，是当前和以后企业会计工作最迫切的任务。

（二）会计制度设计的产生和发展

会计制度设计是会计实践发展到一定时期的产物。具体地说，会计制度设计是从帐簿设置开始的。在会计工作初期，帐簿是记录经济业务的唯一方式和方法。在原始社会末期的会计萌芽阶段，生产水平极低，剩余产品不多，当时的计量行为还处于结绳记事，树上刻记等极其简陋的原始计量方式上，因而也无所谓会计制度设计。到了奴隶社会，会计有了一些发展，例如，我国西周王朝，在帐簿设置方面，把以叙述式的单一流水帐逐步发展为“三帐”，并有了“日成”、“月要”和“岁会”之类的文字性报告；在会计工作组织方面，设置了专管钱粮赋税的机构和官员。可以说，帐簿的设置、会计机构的出现是会计制度设计的开端。但是，这时的设计水平无论从内容和形式上看，都处于极为低级的阶段。

后来，经济的日益发展使经济业务不断增多，在单一流水帐的基础上，出于对经济业务归类反映和总结反映的需要，帐簿由一种发展成多种，有单流、细帐、总帐之分，且有了一定的格式。

在记帐方法方面，我国西汉时期就开始用“入”、“出”等记帐符号来记帐，用“入—出=余”这一平衡公式来结算帐户余额。记帐符号的出现，使帐簿格式也有改进，成为上收下付式。我国唐宋以后，相继出现的“四柱结算”、“龙门帐”、“四脚帐”等方法都是会计制度设计方面的可喜成果。然而这些方法仍然是按照单式记帐法设计的，而作为会计制度设计两大支柱的会计科目和会计报表还缺乏完整性、系统性和科学性。由此可见，那时的会计制度设计还处在初级阶段。直到复式记帐法产生以前，在漫长的奴隶社会和封建社会里，由于生产水平的限制，会计的发展是缓慢的，会计制度设计的发展也同样是缓慢的。

当西方封建社会开始解体，资本主义生产关系萌芽和兴起时，为适应海上贸易的发展和借贷资本的需要，借贷复式记帐法应运而生。它的发明，是会计发展史上的第一个里程碑，也对会计制度设计产生重大影响。这时，会计帐户由人名帐户逐步扩展到非人名帐户，这些“人名”和“非人名”帐户在后来演变成现代会计中的会计科目。

企业会计是随着以企业为生产单位的资本主义生产方式而出现的。为了考核企业的生产经营成果、计算产品成本和利润，就要设计能核算和监督企业经济活动的会计科目和成本计算方法，确定固定资产折旧方法和存货估价方法，规划企业财务报表的内容和格式等，所有这些成为会计制度设计的主要内容，使会计制度设计进入了一个新的阶段。这时，帐簿体系更为完善，不仅有序时帐簿，还有分类帐簿，分类帐簿中又有总分类帐簿和明细分类帐簿，以帐簿体系为核心的会计帐务处理程序，也在日记帐、分录簿和总帐三种组织的简单的帐务处理程序基础上，发展成为凭证——帐簿——报表这种基本模式。大约到二十世纪三、四十年代，成本会计制度的设计已日趋完善。此后，西方出现了以加强

企业内部经营管理、提高经济效益和效率为目的的管理会计，它可以不以凭证为依据，也没有规定格式的帐簿和报表，而根据管理的需要，以会计人员收集的各种资料为依据。用灵活多样的内部报表作为成本控制的主要工具和对企业管理当局提供会计信息的重要手段，因而内部报表的设计成为会计制度设计的重要课题。

总之，会计制度设计这门学科也与其他事物一样，经历了从简单到复杂，从不完善到逐步完善的过程，它的每一步发展都是与社会经济的发展和会计方法的进步以及生产关系的变革密切相关。它的实践早已有之，只是到了本世纪四、五十年代才逐步被会计学者所总结而上升为理论，成为会计学科体系中一门独立的新兴学科。

（三）会计制度设计的性质

会计制度设计着重研究会计工作的实际作法，是会计范畴里一项实务性、方法性较强的工作，但设计过程必须考虑生产力发展水平、生产关系对会计制度的要求，设计的结果即会计制度本身则属于上层建筑，因而这一工作又必然体现生产资料占有者的意志和要求。可见，会计制度设计作为一种管理活动，和一切经济管理工作一样，具有自然的和社会的双重属性。

1. 会计制度设计和生产力

生产是人类赖以生存和发展的前提，生产力是生产得以进行的决定性因素。一切社会政治、经济、文化的发展，归根到底是由生产力发展水平所决定的。会计制度设计的产生和发展，也是由生产力发展水平所决定的。生产力的发展过程，是会计制度设计的物质内容，生产力发展的规律，决定着会计制度设计工作的主要方面。

生产力反映的是人和自然界的关系到。会计制度设计涉及到生产力方面的内容，如簿记技术，无论是与自然生产力还是社会生

产力的关系，它不受社会制度的影响，都具有自然属性。因而会计制度设计具有历史发展的继承性和不同社会制度下可以借鉴的技术性。

2. 会计制度设计和生产关系

一切社会的生产，都是在一定的生产关系中进行的。因此，任何社会的会计制度设计工作，都必定同生产关系相联系，从而使会计制度设计具有社会属性。

我国是社会主义国家，所实行的经济体制是社会主义市场经济体制。因此，会计制度设计必然要体现社会主义生产关系和经济关系的要求，以维护国家和人民利益，保护国有财产的安全和完整；并通过设计工作，调动各方面的积极性，协调好生产经营管理的各个环节，争取最大的经济效益。

3. 会计制度设计和上层建筑

在会计制度设计工作中，从上层建筑方面来理解主要有两个方面：

一是会计制度的设计工作，必须结合企业的实际情况建立健全各项会计规章制度，贯彻执行党和国家的路线、方针、政策、法令、制度、计划和《企业会计准则》，以便维护社会主义的生产关系，巩固社会主义制度。

二是会计制度设计的结果是会计制度，会计制度本身则属于上层建筑范畴。

因此，会计制度设计从上层建筑方面来分析，必然具有社会的属性。

（四）会计制度设计的对象

会计制度设计是为进行会计工作制订出准则和规范。为此，就必须针对现实的或即将发生的会计工作中存在的问题，提出解决的原则或办法，并以制度的形式固定下来，作为日常会计工作的

依据。所以，会计制度设计作为一种实践活动，其具体对象是会计工作过程。会计工作过程就是运用会计方法对经济活动进行反映和控制，提供会计信息的过程。正因为如此，会计制度设计可以理解为是特定会计主体以国家统一会计规范为依据，研究会计事务处理办法、会计核算体系和会计监督工作程序的一项行为设计活动。

（五）会计制度设计的依据

会计制度设计的依据是：政府法令、内部控制的要求、经济发展情况、企业政策和管理需要、会计特征和会计的技术水平。现分述如下：

1. 政府法令

在我国，对会计制度设计有影响的政府法令有三类：

一是对会计制度有直接影响的法令。主要有《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国注册会计师法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》、《会计人员职权条例》、《会计人员工作规则》和《会计档案管理办法》等。

二是对企业会计记录、计量和报告有重大影响的法令。如《中华人民共和国计量法》、《中华人民共和国统计法》、各种税收法律制度和各种金融法律制度等。

三是与会计制度设计相关的其他法规。如企业法律制度、经济合同法律制度等。

因此，在进行会计制度设计时，必须熟知上述政府法令，使所设计的会计制度符合政府有关法令要求。

2. 内部控制的要求

在设计企业会计事务处理程序中，必须都要采用内部控制方法，并在会计制度中作适当的规定，以便达到管理的目的。有关内部控制的内容将在第八章加以阐述。

3. 经济发展情况

社会经济发展情况对会计制度设计的产生和发展起着非常重要的作用。经济发展情况包括：国家的经济活动内容和水平；国家的经济体制；企业的组织结构和经济活动；币值稳定状况等。

4. 企业政策和管理需要

企业制度的制订、执行和控制与考核，经常需要各种业务活动和经营成果的报告，而这些报告大部分需经过会计制度的规定来完成。

会计制度中规定企业处理各项经济业务的办法，使各种作业有适当的程序和规则。其目的是简化工作，提高效率，防止弊端，并随时提供资料，协助管理，加强控制。因此，设计会计制度，要以企业政策和管理需要为依据。

5. 会计特征与会计的技术水平

会计制度设计，除上述四个因素外，还将受到会计特征和会计技术水平的限制。

(1) 会计特征

会计理论与实践是随着政治、技术、经济等社会环境的发展而发展的。这种发展是一个渐进的过程，而不是一个突变的过程。客观环境发生变化，会计理论与实践就一直经历着局部的、程度不等的变化。同时，会计在某些方面却又表现出相对稳定性，使会计在一定时间和空间范围内具有某些基本特征，如在现代会计输出的信息主要是用货币计量的；会计的空间范围一般只限于特定主体；企业会计以持续经营为会计计量的前提；会计报告必须定期；会计信息的计算近似值性质，等等。所有这些无需证明便为人们所接受，是设计会计制度的前提条件之一。

(2) 会计技术水平

会计制度设计要受到会计在一定时期所达到的技术水平的影

响。一般地说，会计技术水平高，人们可期望设计的会计制度就能提供更多的信息。以满足管理决策与控制的要求；反之，会计技术水平不很高，使用者的部分信息需求可能一时无法满足。会计技术水平取决于会计研究水平、会计人员所掌握的技能 and 会计技术手段。

此外，会计制度设计还应考虑社会主义市场经济对会计制度的基本要求，具体包括：要求会计制度能满足国家宏观调控的需要；能满足有关各方了解企业财务状况的经营成果的需要；能满足企业内部经营管理的需要。

（六）会计制度设计人员应具备的素质

会计制度设计是一项政策性和技术性都很强的工作。为了做好设计工作，设计人员应具备以下素质：

1. 能理解马克思主义政治经济学、哲学的基本原理，并在实践中能够加以运用。
2. 能全面了解和领会国家有关财经方针、政策、法令和制度的精神实质。
3. 通晓会计原理和各门专业会计知识。
4. 懂得企业管理方面的知识和被设计部门、单位经济活动的特点及生产技术、工艺流程方面的有关知识。
5. 有一定的语文修养和对事物的观察分析能力。
6. 精通会计制度设计的理论和方法。
7. 善于听取各方面的意见和具有对新事物的探索精神。
8. 掌握电子计算机的有关语言、程序编制等方面的知识。
9. 掌握审计工作的知识。

总之，制度设计者只要有相当的理论水平和丰富的实践经验，对于存在的各种问题能够提出合理的解决办法，做到成竹在胸，才能设计出科学的、完善的会计制度。

三、会计制度设计的模式

根据我国社会主义市场经济体制的特点，会计规范体系分为三个层次：

第一层次是《中华人民共和国会计法》由全国人民代表大会常务委员会制定以国家主席令的形式颁布实施。

第二层次是《企业会计准则》及其具体准则，由财政部制定，以财政部令的形式颁布实施。

第三层次是企业会计制度，由企业自行制定或委托社会会计机构制定，以企业管理当局命令形式颁布实施。

第一、二层次为会计制度的宏观管理，对全国的会计制度有约束力；第三层次为会计制度的微观管理，仅对具体使用单位有约束力。需要说明的是：目前财政部会同其他主管部门以《企业会计准则》为基础，分行业不分所有制形式制定的行业会计制度，只是规范各行各业会计工作的过渡措施。今后，行业会计制度将失去约束力，只具有示范性和引导性。

根据会计制度管理体制和今后的发展趋势，会计制度设计的模式有以下三种：

1. 会计制度完全设计。是指为新建单位设计一套完整的会计制度。
2. 会计制度重新设计。是指在原有会计制度的基础上为单位重新设计一套会计制度。
3. 会计制度修改设计。是指对单位原有会计制度作适当的修改补充后而设计的会计制度。

会计制度设计应采用哪一种模式，应根据实际情况和管理的要求来决定。

第二节 会计制度设计的任务

会计制度设计的任务与设计的内容有一定的联系。因此，有必要先简单介绍设计内容。

一、会计制度设计的内容

会计制度设计的内容，具体说来，应包括以下几项：

1. 财务会计制度设计。具体包括：会计科目设计；会计凭证设计；会计帐簿设计；会计报表设计和会计核算程序设计。

2. 成本核算制度设计。具体包括：成本会计凭证设计；制造成本方法体系设计和制造成本会计事务处理程序设计。

3. 内部控制制度设计。

4. 管理成本会计制度设计。具体包括：标准成本会计制度设计；责任会计制度设计；质量会计制度设计等。

5. 会计工作组织设计。具体包括：会计机构设置设计；会计人员的任免、配备和责任制设计和会计制度实施。

会计制度设计的上述内容，将在以后的有关章节详细介绍，在此不赘述。

二、会计制度设计的任务

会计制度设计的任务，主要有以下几项：

（一）明确会计机构的设置和会计人员的职责

会计工作要对企业生产经营活动进行核算和监督。为了能够独立的行使会计基本职能，不受其他业务部门的干扰，会计机构应具有一定的独立性。在此前提下，根据企业的生产经营规模、企业的内部管理体制及其业务量的多少等，确定会计机构的设置，人

员的配备及其内部的分工，只有这样，才能有组织、有领导地进行会计工作，建立起会计工作的正常程序，充分发挥会计人员的积极性，提高会计工作的效率。设计会计制度，就应根据不同单位的情况，对上述一些内容作出符合实际的规定。

（二）设计出科学的会计核算制度

任何单位的经济业务都在频繁地发生着。为了把这些经济业务资料整理、加工成为符合管理所需的会计资料（即会计信息），就需要采取科学的程序和方法，并通过会计凭证、会计科目、会计帐簿及会计报表等形式，对各项经济业务资料进行整理、分类、登记、分配、计算和汇总等。所有这些内容，就构成会计核算制度的内容（亦称为会计信息处理系统）。一个科学的会计核算制度，必须是既简化会计核算手续；又能全面、及时、准确地提供管理所需的资料；也有利于会计对各项经济业务的管理。设计会计制度的任务之一，就是要设计出一套科学的会计核算制度，为进行日常会计核算工作提供依据。由于会计工作可以是手工操作，也可以是电算化，会计核算制度应根据使用的不同核算工具作出设计。

（三）设计一套科学的会计指标体系

会计指标是会计制度设计的关键，是确定会计报告的种类和项目、设置会计科目、设置帐户、进行会计分析的依据。作为企业会计制度设计工作，应当充分考虑以下会计指标的设计：

1. 为国家宏观调控提供服务的综合性指标，以便国家根据国民经济细胞的汇总综合信息，决定国家的宏观经济政策。

2. 为企业的所有者、债权人、供应者、潜在的投资者和信贷者、职工、财务分析和咨询人员、经纪人、证券承揽人、律师、证券交易所、经济师、财经报刊、同业协会及社会民众，提供服务的指标。这些指标的作用，就在于向企业外部的利害关系人提供

有关投资和信贷决策方面的信息、对估量现金流量前景有用的信息，以及关于企业资财、资本上的权利和它们变动情况的信息。

3. 为企业管理当局决策服务的指标。为了搞活企业，加强企业内部经营管理，提高效率，实现企业利润最大化目标，会计应提供有助于管理当局作出经营决策和理财决策所必需的财务信息及与之相关的其他经济信息。

上述指标互相联系、互相补充，形成会计指标体系。

(四) 建立起严密的监督制度，为加强会计管理制订规划

会计监督包括事前、事中和事后的监督，内容是比较广泛的。首先，会计必须监督各项经济活动不违反国家有关法令、政策和各项财经制度，完成各项计划，保护各项财产物资的安全和完整等。为此，就需要设计必要的规章制度。如审核报销制度、各项开支的控制制度、财产清查制度与内部控制制度等，以便在日常的工作中有所依循，使会计监督工作形成制度化和经常化。

其次，为了便于管理，应着重设计微观经济管理所需要的指标，以便据以计划、核算和考核。

再次，为了充分发挥会计在经济管理中的作用，会计还要参与对经济活动前景的预测，参与制订经济计划、业务计划、考核、分析财务计划的执行情况等。为了便于作好这些工作，应在会计对各项经济业务的管理制度中，对这些工作内容作出具体的规划，以便据以执行。如为了作好对经济前景预测的工作，就需要在制度中设计定期和不定期进行预测的内容、应采取的方法，以及预测工作的分工等，这样才能有目的、有计划地按期进行预测工作，提供各种预测资料。

总之，为了完成会计工作任务，就需要建立起一定的会计机构，明确会计人员的职责，并在此基础上，再设计一套科学的会计指标体系、一套严密的会计信息系统和有效的会计控制系统，作

为日常进行会计工作的依据。这就是会计制度设计的任务。

第三节 会计制度设计的原则

会计制度设计工作是一项严肃的工作，要求具有正确的指导思想，同时，要遵循一定的原则。我国会计制度设计的指导思想应是：在不断总结我国会计实践的基础上，充分研究和借鉴国际会计惯例，按照“符合我国社会主义市场经济体制的要求，有利于转换企业经营机制，把企业推向市场。加快市场体系培育”的思路，设计利于深化分配制度和社会保障制度的会计制度。因此，会计制度设计应遵循以下原则：

一、符合《会计法》、《企业会计准则》等会计法规的要求

《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，是我们办理会计事务依据的基本法。它对会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任等内容作了规范。

《企业会计准则》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，是我国企业会计工作第二层次的国家统一会计规范。就我国企业会计准则而言，它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，同时，也要符合报告准则规定，并与具体会计准则相协调。

二、要与国家其他有关法规相协调

我国实行的是社会主义市场经济，国家对以公有制为主体的企业管理和调控，随着政府职能的转变，一改以往的直接管理为