

第一章 会计制度设计概述

考点一：会计制度的概述

1、会计制度概念：是由政府部门和企业单位对会计工作的规则、方法、程序所制定的规范性文件。

2、会计制度的制定

制定主体	内容	特点
财政部门	会计准则、企业会计制度	指导作用，统一的，通用的，强制性较大
企业	内部会计制度	专用的，具体的，有一定的强制性

3、会计制度的分类及特点

分类标准	分类	概念	特点	典型制度
会计制度本身的内容	综合性会计制度	规范全国会计工作的法律、法规和制度	普通适应性；制度内容的概括性和原则性；强制性	《会计法》，《企业会计准则》，《会计档案管理办法》
	业务性会计制度	规范会计核算业务的处理方法和程序方面的制度	适用于某一类企业或某一类业务；可操作性强，规定必须具体和详细；技术性强，具有很强的方法性和技术性	《企业会计准则——应用指南》，《企业会计制度》，《小企业会计制度》
	会计人员制度	规范会计工作者行为和会计人才选拔、管理方面的制度	规范对象是会计主体，而不是会计业务；体现政府对会计人员的管理模式和要求	《会计人员职责条例》
设计权限	统一会计制度	由财政部门和业务主管部门或地方财政部门业务主管部门制定的会计制度	适用面广；规范共性问题	《会计法》，《企业会计准则》，《金融企业会计制度》
	企业内部会计制度	会计主体根据会计法规、会计准则结合本单位经济活动特点制定的各项会计工作规章制度	适应面窄，只适合本单位使用；适用性强；个性	
会计工作内容	会计核算制度	以货币为单位对会计对象进行确认、计量、记录、报告的各种规范	与业务性会计制度的特点相同	会计准则，企业会计制度

	会计分析制度	对会计对象进行分析和考核，以比较不同时期或不同单位之间的财务状况和经营成果的会计规范	总结性；前瞻性或预测性；建设性	
	会计监督制度	对会计核算结果依据一定的标准进行检查和验证的会计规范	目的性强；监督性强；既有会计行为客体，又有会计行为主体；惩前毖后	《注册会计师法》
适用部门和单位	企业会计制度	规范营利单位会计核算工作的制度	反映企业资金运动循环周转规律，核算基础是权责发生制	《企业会计制度》，《金融企业会计制度》，《小企业会计制度》
	预算会计制度	规范各级政府、使用预算资金的各级行政单位和各类事业单位（非营利）收入、分配、使用和报告情况的会计制度	反映预算资金的收支运动，核算基础是收付实现制	

4、会计规范体系

构成	会计法律	会计法、注册会计师法
	会计行政法规	总会计师条例、会计基础工作规范、会计从业资格管理办法、中国注册会计师职业准则
	会计规章制度	企业会计准则、金融企业会计制度、企业会计制度、小企业会计制度
	会计职业道德	
发展趋势	建立以会计法律法规为指导，以会计准则和企业会计制度为核心，以单位内部会计制度为基础，以会计职业道德为保证的会计规范体系	
基础	企业会计制度	

考点二：会计制度设计的概念及特点

1、会计制度设计：

是以会计法律、法规为依据，用系统控制的理论和技术，把单位的会计组织机构、会计核算与监督和会计业务处理程序等加以具体化、规范化、文件化，以便据此指导和处理会计工作的过程。

2、会计制度设计的特点：

- 设计面广
- 针对性强
- 协同度高

考点三：会计制度设计的对象

会计组织系统	会计机构的设置、会计人员的配备以及二者的协调关系	
会计信息系统	会计核算指标体系的设计	主要是设计科学合理的会计科目
	会计信息载体的设计	主要是确定原始凭证、记账凭证、会计账簿、会计报表的种类与格式以及它们之间的有机结合模式
	会计信息处理程序的设计	主要是设计会计信息收集、整理、加工、处理、输出的程序，也就是会计核算组织程序
会计控制系统	会计控制是按照既定的会计目标，对会计行为和企业经济活动所进行的制约。会计控制是企业为了提高会计信息质量，保护财产的安全完整，确保有关法律法规和规章制度的贯彻实施的一系列控制方法，措施和程序	
其它辅助	如：责任会计制度，破产会计制度，计算机会计制度等	

考点四：内部会计控制制度

含义	单位或组织内部各职能部门、各有关人员之间，在处理经济业务过程中相互联系、相互制约的管理制度
不同发展阶段	① “内部 牵制 ”阶段：内部控制的 雏形 ，以账目间的相互核对为主要内容并实施岗位分离。 ② “内部控制制度”：内部 会计 控制、内部 管理 控制 ③ “内部控制结构”：控制环境、会计制度、控制程序（3 要素）。 ④ “内部控制整体框架：控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、监控（5 要素）
控制目标	①维护财产物资的 完整性 ； ②保证会计信息的 准确性 ； ③保证财务活动的 合法性 ； ④保证经营决策的贯彻执行； ⑤保证生产经营活动的经济性、效率性和效果性； ⑥保证国家法律法规的遵守执行

考点五：会计制度设计的原则

原则	含义
合规性	必须以各项财经法规为依据
真实性	会计信息真实完整，符合有关信息生成和披露的规定
科学性	① 系统性 ：不能相互矛盾，必须口径一致，相互协调，互为补充 ② 合理性 ：既有利于提高会计工作质量，又简便易行既符合会计理论，又有利于会计实践
针对性	应根据单位的具体实际进行设计
内部控制	在内部组织分工、业务处理、凭证手续和程序方面的相互联系、相互制约
效益性	比较成本和收益，选择效益最好的方案
适应性	会计制度一经建立就应保持相对稳定

考点六：会计制度设计的程序

各阶段	工作重点		
准备阶段	了解被设计单位的基本情况	实地调查，搜集资料	①企业生产经营基本情况。 ②企业经营管理的基本特点。 ③现行会计制度的概况。 ④会计制度设计的要求。
		展开分析研究	①批评性的材料； ②建设性的材料
		制定设计计划	①是设计工作的进度； ②是设计工作的程序； ③是设计工作的大纲
	初步完成企业会计制度的总体设计	①设计类型与方式：按企业所在行业特点、经济性质、规模来确定。 ②设计方案：全面设计，局部设计。 ③设计手段：人工设计，电脑设计，自行组织设计，外聘中介机构设计。 ④会计政策 ⑤设计验收标准 ⑥落实设计人员，安排设计工作的进度。	
设计阶段	①确定会计制度的框架结构 ②设计人员按分工进行具体设计		
试行修正阶段			
定稿颁布阶段			

考点七：会计制度设计的方法

方法	具体方法和要求
实地调查方法	实地观察
	岗位访问：通常适用于对企业组织机构、业务流程、岗位职责的调查
	开座谈会：可以集思广益
	问卷测试：答卷人应具有代表性和随机性，通常应该运用分层抽样法选取。
	索要文档
分析研究方法	文字说明法
	表格法
流程图法	注意事项： ①业务流程一般从上到下、从左到右； ②业务部门设置以业务处理程序先后为序； ③业务流程中的信息载体符号（如凭证、账簿、报表）在上端，信息处理操作（如作业、结转、汇总）及存档符号在下端。

第二章 企业会计制度的总体设计

考点一：会计制度总体设计的要求

1、总体设计与具体设计的含义

总体设计	定义	是对所设计的会计制度内容及设计工作做出 全面安排及规划 ，即事先有一个提纲性规划和指南。会计制度设计分为总体设计和具体设计。
	解决的问题	①要对会计制度设计的内容进行总体概括和总体规划； ②要根据企业具体情况，创新设计思路，确定设计类型与方式、设计方案，选择设计手段、根据设计思路、设计验收标准。并对会计制度设计所需人员、经费、时间等也要做出具体安排。
具体设计	对会计制度设计内容的设计	

2、设计类型：

一般根据企业所在行业特点、经济性质、企业规模来确定，如小型、大型企业会计制度；制造企业、流通企业、金融企业等会计制度。

3、设计方式

类别	定义	适用范围
单独设计	由单位指定有设计能力的会计人员担当设计工作，或者聘请合格的会计师负责设计	小型企业
共同设计	单位选派高级会计人员及聘请合格的会计师，共同参加设计工作	稍具规模的企业
集体设计	由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担设计任务	大中型企业
会议设计	使用行政命令方式，召集有关会计人员开会拟定草案加以讨论，另聘专家学者为顾问以备咨询，经全体通过后上报批准公布实施	政府各部门

4、设计方案

定义		指根据企业会计制度设计涉及的范围，所形成的系统、框架和规划
分类	全面设计	指设计一整套会计制度，一般适用： ①在 新建企业，改制，兼并，收购后 的企业 ②董事会或管理人员发生变化，或原有会计制度不健全，过时，或 规模和经营业务发生较大变化
	局部设计	指对个别部门的组织机构和会计核算资料，或部分经济业务的会计处理所进行的设计，有以下两种： ① 补充性设计 ：因拓展新业务而产生的。 ② 修订性设计 ：对不适用的原有会计制度进行修改。

考点二：企业会计制度总体设计的作用

- 1、总体设计是具体设计的基础；
- 2、保证会计制度具体设计的适用性和可行性；
- 3、保证会计制度具体设计的有序进行。

考点三：企业会计制度总体设计的内容

- 1、提高企业经营管理水平建议的设计；
- 2、会计机构和人员配备的设计；

会计机构的设置有三种情况：

- 设置专门的机构和配置专门的会计人员；
- 不设置专门的机构但配置专门的会计人员；
- 委托外部机构代理记账。

3、核算形式的设计

设计内容	要求
会计科目的设计	有一定自主权和灵活性，但不能违背的以下原则： ①核算的内容应当符合会计准则和其他国家统一会计制度； ②能够满足编制统一会计报表要求。
会计凭证和会计账簿的设计	①小型企业和业务简单的企业可直接购买凭证和账簿； ②业务比较复杂的大中型企业一般应自行设计。
会计报表的设计	
账务处理程序的设计	账务处理指从填制会计凭证、登记账簿到编制会计报表的整个过程。

- 4、财产核算及其管理制度的设计
- 5、成本费用核算及其管理制度的设计
- 6、其他会计管理制度的设计

考点四：企业会计制度总体设计的程序

- 1、调查研究收集资料：

意义	调查研究是做好会计制度设计的关键	
调查研究的重点	全面设计条件下	企业会计工作的全部情况以及与之相关生产经营情况
	局部设计条件下	①补充性设计：与设计有关的内容，对关系不大作一般了解； ②修订性设计：与客观环境的变化不适应的会计制度、以及新要求。
应收集的内容	企业组织和管理方面情况	企业经济性质、规模、组织机构、与其他企业之间的经济合作方式、企业管理工作情况
	企业制度的管理执行情况	现有的会计制度是否符合实际、会计制度与其他制度和衔接等
	企业生产经营情况	生产的产品、产品类型、生产方法和工艺流程、耗用的主要原材料和劳务、半成品、质量管理等
	财会工作	
	资产管理	
	计划、预算、统计和人事劳资等	
方法	现场观察、询问、个别访谈、组织座谈会	是全面了解并详尽占有企业第一手资料的最有效方法
	广泛收集、查问已有的制度、文件和图表等资料	
	整理分析调查资料，边设计边调整	

2、确定设计类型和设计方案

3、选择会计政策和设计手段

会计政策选择思路	①短期影响：国家财政收入以及投资者、员工的收益； ②保存财务实力，改善经营环境，提高经济效益	
会计政策选择应处理的关系	稳定性与调整性	①会计政策应保持相对稳定； ②在国家法律或统一会计制度发生变动时，随之予以变更； ③变更会计政策应遵循：谨慎性、重要性和实质重于形式的要求。
	成本与效益	①会计政策能最恰当反映企业财务状况、经营成果和满足使用者要求； ②以最小成本产生会计信息。
设计手段选择的决定因素	企业自身管理硬件、管理人员水平、设计的工作量和复杂程序	

4、制定设计策略和设计验收标准。

5、编写会计制度总体设计和具体的设计安排。

6、提交会计制度总体设计文本，征求意见后修改定稿。

获取完整资料 请下载 APP 或关注公众号



扫码下载 app



扫码关注公众号