

## 第二章 会计制度总那么的设计

- 第一节 会计制度总那么的作用
- 第二节 会计制度总那么内容的设计
- 第三节 会计档案管理的设计
- 重点：会计制度设计的前提；会计核算规那么设计的内容。

# 第一节 会计制度总那么的作用

- 一、会计制度总那么
- 是指写在会计制度最前面的概括性的适用于会计工作各个环节的总的原那么，也称为总说明。
- 如说明：制定目的与依据、适用范围和工作任务等

- 二、会计制度总那么的作用
- (一) 统领整个会计制度
- 会计制度后续的所有内容都必须遵循总那么的要求制定。
- (二) 指导做好会计工作
- 总那么概括说明了会计核算一般原那么、计量货币、文字选择和记账方法的选择等。

## 第二节 会计制度总那么 内容 的设计

- 一、会计制度制定前提的设计
- 二、会计核算规那么的设计
- 三、会计机构与会计人员总那么的设计
- 四、会计控制系统总那么的设计
- 重点：会计制度设计的前提；会计核算规那么设计的内容。

# 一、会计制度制定前提的设计

- (一) 会计制度制定的目的与依据
- 会计制度设计的依据是指会计制度设计人员在设计会计制度内容时所据以确定的根据。
- 1. 会计制度设计依据的种类
- 会计制度设计的依据包括三个层次：
  - 最高层次：国家法律； p17
  - 第二层次：行政法规； p18
  - 第三层次：企业规章。 p18

- 三个层次中，与制定企业会计制度直接有关的重要法律法规是：国家法律、行政法规、企业会计准则那么、统一会计制度和企业规章。
- 但最主要、最直接的依据是会计法和企业会计准则那么以及统一会计制度。

- 2.会计制度设计依据的选用
- (1) 会计法规的选用
- 会计法规：
  - 最高层次为会计法。
  - 第二层次为企业会计准则那么，是制定企业会计制度的依据。
  - 第三层次为统一会计制度，是制定企业内部会计制度的依据。

- (2) 其他法规的选用 五个方面
- 1) 设计会计制度的指导思想和一些重大原则问题，均应以宪法为依据。
- 2) 财政部、国家统计局提出的经济效益指标体系是制定会计指标体系的依据。
- 3) 金融法规中的现金管理、信贷制度和结算制度，是制定企业采购、销售业务和货币资金管理核算会计制度的依据。
- 4) 税法和税收征管制度

- 4) 企业法、公司法是制定企业建立、所有者权益形成和分配会计制度的依据。
- 5) 企业规章的选用。企业规章是设计企业内部会计制度的依据，是会计制度设计和各项会计事务处理方法以及责任会计设计的依据。

- (二) 会计制度适用范围与要求 p18
- 说明适用于某一行业或某一类业务。

## 二、会计核算规那么的设计

- 会计核算规那么是单位会计核算中约定俗成、须共同遵守的法那么或章程。
- 会计核算规那么在国家统一会计制度中都有原那么规定，但具体到各个单位业务性质、经营规模和管理组织形式都不相同，有些会计核算规那么在不违背国家统一会计制度的前提下，单位有一定的选择权。
- 因此，在进行会计制度设计时，必须要在会计制度总那么中加以明确。

- (一) 会计期间确实定
- 企业的生产经营活动是连续不断的，但对此所进行的反映却需要分期进行。因此，确定会计期间是会计工作的根本前提之一。我国《会计法》第九条规定：“会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制会计报表。”
- 会计年度：
- 日历年度：1月1日→12月31日的公历年度；
- 营业年度：按生产经营周期所确定的年度。是以经济活动的最低点为会计年度的起始日。

- 我国目前情况：
- ？会计准那么？第六条规定：“会计期间分为年度、季度、月份。年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期。”
- 所以，我国会计核算工作的期间均为日历期间。

- (二) 记账方法的选用
- 记账方法是根据一定的原理和规那么，采用一定的符号，利用账户记录经济业务的会计核算方法。
- 单式记账法：
- 复式记账法：
- 世界各国均采用借贷记账法，没有其他的记账方法。

- 我国情况：自1993年起在企业中统一采用借贷记账法，1998年起在其他单位中也统一采用了借贷记账法。
- 在设计单位会计制度总那么时应明确所采用的记账方法。

- (三) 会计处理根底确实定
- 会计处理根底是在确定会计期间的根底上区分本期与非本期的收入和费用的入账基准。
- 1. 权责发生制
- 权责发生制也称应计制或应收应付制，是指本期的收入和费用是以其归属期或权责关系为标准确定。
- 优点：收入和费用两者之间存在着合理的因果关系，能较好地表达收入和费用相配合的原那么，据此计算的损益能够真实地反映企业的经营成果和财务状况。
- 缺点：不能真实地反映企业一定时期的现金

- 2. 收付实现制
- 收付实现制又称为现金制或实收实付制，是指确认本期的收入和费用是以其收支期为标准。
- 优点：手续比较简便，可以真实地反映单位一定时期的现金流量。
- 缺点：难以真实地反映单位一定时期的经营成果。

- 我国情况：
- 财政总预算会计和行政单位会计：收付实现制；
- 事业单位会计：收付实现制、权责发生制；
- 企业会计：权责发生制〔在编制现金流量表和为了简化会计核算工作、节约核算本钱、处理一些不重要的会计事项时运用收付实现制〕
- 在设计会计制度时，必须在总那么中明确本单位所采用的会计处理根底。

- (四) 记账本位币和会计记录文字确实定
- 1. 记账本位币
- 记账本位币是指一个单位在会计核算时统一使用的记账货币。
- ?会计法?规定：单位会计核算应以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。
- 因此，单位在设计会计制度总那么时应明确规定本单位所选用的记账本位币。

- (六) 运用会计科目的规定
- 会计科目的分类、编号、名称以及对会计科目使用的详细说明都应在会计科目设计中进行规定，而在会计制度总那么中对运用会计科目的规定只是原那么性的要求。
- 1. 要按照国家统一会计制度规定会计科目的编号，以便于编制会计凭证，登记账簿，查阅账目，实行会计电算化，并保证提供会计信息的统一性。单位所属各核算部门不应随意改变或打乱重编会计科目的编号。会计制度在某些会计科目之间留有空号，供增设会计科目之用。

- 2. 各核算部门应按会计制度的规定，设置和使用会计科目。在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总，以及对外提供统一财务会计报告的前提下，可以根据实际情况自行增设、减少或合并某些会计科目。
- 3. 各核算部门在填制会计凭证、登记账簿时，应填制会计科目的名称，或者同时填列会计科目的名称和编号，不应只填科目编号，不填科目的名称。

- (七) 会计凭证填制的规定
- 办理经济业务事项，必须填制或者取得原始凭证并及时送交会计机构。会计人员必须规定对原始凭证进行
- 1. 对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；
- 2. 对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。

- 3. 原始凭证记载的各项内容不得涂改，原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或者更正，更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。
- 4. 记账凭证应当根据审核无误的原始凭证及有关资料编制。

- (八) 会计账簿登记的规定
- 1. 会计账簿登记必须以经过审核的会计凭证为依据，并符合相关规定；
- 2. 会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记；
- 3. 会计账簿记录发生错误或者隔页、缺号、跳行的应按国家统一的会计制度规定的方法更正并在更正处盖章；
- 4. 使用电子计算机进行会计核算的，其会计账簿的登记、更正应当符合国家统一的会计制度的规定。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/375322324343011334>