**会计制度设计形考一（1-3章）**

**第一章：会计制度设计概论**

**知识点一：会计设计的含义与内容**

**任务一：1. 会计制度设计的要点有哪些？2. 怎样理解会计制度设计的内部控制的导向性？**

**1. 会计制度设计的要点有哪些？**

会计制度设计的任务包括的要点是： 1、明确会计机构和会计人员的责任； 2、设计科学的会计指标体系； 3、设计科学的会计核算制度； 4、设计系统、严密的监控体系。

**2. 怎样理解会计制度设计的内部控制的导向性？**

　　会计制度设计的目标决定了内部会计制度必须以保证会计信息资料的真实、完整为主线。因此，企业在会计制度设计中应贯穿内部控制的“制约控制”功能，使各职能部门和有关人员在经济业务处理过程中建立相互制约关系，一项经济业务不能完全由一人决断或完成。

　　（一）贯穿“制约控制”之本

　　1.分工要合理。把一项经济业务的全部过程分成若干部分或环节，由不同部门或人员完成，不得由一人自始至终的包揽，实现恰当的权利分割。

　　2.岗位间要牵制。内部牵制就是要求经济事项与会计事项相互分离、相互制约；企业内部不同职责岗位的相互分离、相互制约；重大经济事项的决策和执行相互分离、相互制约。会计工作中的内部牵制就是会计账务与事务分离，保证账钱分管、账物分管，会计人员不能既管账又管物，会计不得兼任出纳。

　　3.审核检查要严格及时。从原始凭证取得到凭证的制作再到最终的收付款和登记入账，整个过程的每一步都要有严格的检查、审核。实现下道会计程序对上一道会计程序进行有效的检查监督。同时要附之必要的内部审计机构或专职审计人员的审计稽查工作。

　　4.建立完善的经济责任制。经济业务的有关人员要有明确的工作职权和经济责任，附之相应的奖惩考核制度，责、权、利对等、统一。

　　5.注重成本效益关系。对那些反映生产经营活动和财务状况有重大影响的会计信息，设计内控制度时要严格细致、系统。但要权衡用于制定和执行控制制度的付出与其产生的效益关系。对非重要的、其制定和执行控制制度成本高的经济业务可适当简化程序。

　　（二）建立有效可控的内控系统

　　企业内部控制是一个大系统，受到企业单位内、外部环境的影响，涉及到企业方方面面。实现企业内部控制，首先要根据单位经济活动的内容特点、经营管理的目标和管理要求提炼内部会计控制目标，从明确职责权限、规范经济业务程序和手续、建立人员相互制约关系出发，建立完善的多项控制制度，组成一个严密的控制系统。

　　1.组织机构控制制度。它包括企业内部组织机构的设置及合理有效的职能分工控制制度。企业内部机构的设置和职责分工应当相互监控，各组织机构的职责权限必须予以授权，每类经济业务的运行必须经过不同部门，检查者不从属于被检者。

　　2.不相容职务分离制度。如果一项经济业务集中由一个人办理时容易发生错误或舞弊行为，这项业务需要制定不相容分离制度。使经济业务的授权职务与执行职务分离、执行职务与记录职务分离、记录职务与审核职务分离、保管财产职务与记录职务分离。

　　3.授权批准制度。企业应根据各级组织机构和负责人的岗位职责，确定其批准权限，使每项经济业务都有人把关，防止授权不当或滥用职权现象的发生。对于一般日常经济业务，通常作为一般授权，在单位的规章制度中予以明确；对于特定的特殊经济业务实行特定授权制度，只有经过授权批准后才能进行。

　　4.财产安全控制制度。为保护单位的财产物资安全，在企业内部建立各种控制制度，如限制财产接近制度、定期财务资产清查制度、组织机构控制制度、信息质量控制制度等。只有授权批准的人员才有接近资产的权力，实现资产的安全保护。

　　5.预算控制制度。企业在经营过程中都要根据市场经营预测和内部的生产经营状况，编制详细的各项经济业务预算或计划。企业要通过授权明确预算的执行控制权，预算内资金实行责任人限额审批，限额以上的资金实行集体审批，以严格控制预算外支出，保证预算或计划的顺利完成。因此，它是企业内部控制制度的重要构成部分。

6.会计监督制度。主要是通过会计人员规范的会计核算和会计反映来参与经济活动控制。以保证会计信息质量为目标，进行能动地自我调节、自我约束控制。

**知识点二：会计制度设计的程序与方法**

**任务一：请调查某个企业或者单位，写出该企业设计会计制度采用的方法。**

**调查企业：上海电气国际贸易有限公司**

**上海电气国际贸易有限公司会计制度设计方案**

**一、公司基本情况**

1、公司简介

上海电气国际经济贸易有限公司简称电气国际始建于 1995 年3月 于 2004年9月完成资产重组。重组后的公司注册资本人民币 3.5 亿元 股东为上海电气集团股份有限公司 占 99%  上海机床厂有限公司 占 1% 。具有完备的进出口贸易功能 从事以机电产品为主的进出口、加工贸易、转口贸易和服务贸易 年进出口额在 2 亿美元以上 具有完备的进出口贸易功能 从事以机电产品为主的进出口、加工贸易、转口贸易和服务贸易 年进出口额在 2 亿美元以上。 电气国际是电气集团贯彻“走出去”战略的操作平台 在海外建有多家子公司。为 提升上海装备业技术创新的能级 迅速达到和赶超世界一流水平 电气国际大力开展海 外投资扩张 通过跨国购并 将拥有一流核心技术的国外企业纳入电气集团旗下 取得一定成效。 其利用广泛的国际合作渠道和卓越的开拓能力 积极引进外资 开展合资合作 创建中外合资企业 并代表电气集团经营和管理着一批优质的中外合资子公司。

2、主要经营业务

   该公司主要进行的是海外投资 进出口贸易 引进外资与合资合作等。作为电气集团贯彻“走出去”战略的主要操作平台 公司在海外设有多家子公司 并瞄准拥有国际一流核心技术的国外企业 通过投资、购并、合作等形式 迅速提高装备业技术等级。同时 被购并

的国外企业利用电气集团覆盖全国的强大营销网络 迅速打开中国市场 并利用电气集团极富竞争力的加工能力 降低制造成本 实现了真正的双赢。进出口贸易主要有1. 大型成套设备出口和工程承包 2. 机电产品出口 3. 加工贸易 4. 进口贸易。公司是电气集团

引进外资、合资合作并进行投资管理的重要渠道。作为中方投资者 公司属下在国内拥有 9 家中外合资企业。这些合资企业都是国内同行业中信誉卓著、质量上乘、盈利能力强劲的优秀企业。

3、组织机构设置

上海电气国际经济贸易有限公司在国内国外拥有众多子公司 加上集团公司原有的工作部门其组织结构如下：

1董事会

董事会由董事长、副董事长、常务董事各1名及董事2名组成。其主要职能是对公体发展规划及重大事宜作出决策。

2行政领导

行政领导由总裁1名、副总裁2名及总工程师、副总会计师各1名组成。其地位与董事会相当 但两者职能不同。前者着重于公司日常行政事务的管理 而后者着重于公司经营事务的决策和管理。有部分高层人员兼任董事会和行政领导的职务。其中 副总会计师要履行

以下6方面的职责

A组织编制和执行预算、财务收支计划 信贷计划、拟定资金筹措和使用方案。

B组织建立、健全经济核算制度 强化成本管理 进行经济活动分析 精打细算提高经济效益。

C实行会计监督 严格维护财经纪律。

D协助总裁对重大问题作出决策。

E参与重大经济技术方案的制定和重大经济项目的研究、审查。

F负责集团公司本部和所属全资子公司财务机构的设置和会计人员的配备 对会计人员职务的设置和聘任提出方案。组织会计人员业务培训和考核。

3职能部门

分为总经理办公室 资产财务部 投资管理部 人力资源部和审计室 分管不同的部门。

4子公司

下属一共有12个子公司 分别是上海电气日本)有限公司 上海电气香港有限公司 日本-秋山有限公司 上海光华印刷机械有限公司 上海日用-友捷汽车电气有限公司 上海马拉松·革新电气有限公司 上海ABB电机有限公司 上海耐莱斯·詹姆斯伯雷阀门有限公

司 上海发那科机器人有限公司 通华玻纤复合材料上海有限公司 上海斯迈克实业有限公司 上海电气网络科技有限公司。

4、内部管理制度

    该公司设置了副总会计师一职(其相当于总会计师) 对财务会计方针政策的指定执行进行管理和控制。 同时 该集团公司为了加强企业内部控制机制 强化财务管理和监督 配合现代企业制度试点工作 对集团下屑公司实行了会计委派制。下屑公司的财务主管由集团董事会提名 经下屑公司同意 最后由集团人事部任命。财务主管在任职期间 直接对董事会负责 工资、福利及奖金等级别也由集团公司统一确定。当然为了将所得与业绩挂钩 财务主管的奖金是在确定的级别和集团下属公司平均奖金水平的基础上 根据业绩评定而上下浮动的。集团公司采用委派制后 提高了会计参与管理决策的功能 加强了对下属公司的控制和监督 取得了一定成效 在建立、健全公司的现代企业制度的工作中迈出了探索性的一步。

**二公司会计制度设计的基本思路和框架**

1、设计原则

    应遵循合法性 协调性 统一性 实用性 效益型 制约性 稳定性 简明性等原则 会计制度设计必须符合国家法律法规和政策的规定 设计的内容作为会计行为规范 必须切合实际 具有可操作性 要通俗易懂 简明易行 与国际惯例相协调 会计制度设计不能违

背企业会计准则和统一会计制度 应以提高经济效益为中心 有利于加强管理 降低成本费用 增加企业盈利 便于加强会计监督 应注重建立健全内部会计控制制度。

2、设计依据

   会计制度设计的依据分为三个层次最高层次为国家法律 第二层次为行政法规 第三层次为企业规章。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、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

企业会计准则以及统一会计制度。 特别的在本公司投资管理中

    1投资目的

    (1)建立新的利润增长点 增强集团公司发展后劲。

    (2)拓展经营领域 实施多元化战略 避免经营单一风险。

    (3)支持配合进出口主营业务 提高集团公司综合经济效益。

    2投资方向。

    (1)效益型以直接经济效益为根本目的 兼顾促进进出口业务的间接效益投资的返利率在3-5年收回全部本金和利息 最少年利润率不低于20。

    (2)规模型组建后的经济实体必须要一定的出口规模。每年出口创汇不低于100万美元。返利率不低于银行贷款利率。

    (3)技术型开发的新产品规模和经济效益一时虽达不到要求 但从长远利益看有利于调整集团公司出口产品结构 提高出口、产品档次 加快出口产品的升级换代 有利于扩大出口创汇规模 有利于不断提高经济效益。

    (4)相对集中所选择的投资项目应相对集中在几个相关的行业 避免产品过于分散 金额过于偏小 以充分利用规模经营 取得行业竞争优势。

3投资管理原则。

(1)本着谁立项、谁管理、谁担风险、谁享有(产品出口权和利润回报权)的原则。

(2)经济效益第一。

(3)责、权、利相统一。

4投资审批权属集团公司董事会。

3、设计程序

会计制度设计的程序包括组织准备阶段、调查研究阶段、设计编写阶段和试点修改阶段。

每个阶段的主要工作见下表所示:

|  |  |
| --- | --- |
| 会计制度设计程序 | 工作内容 |
| 组织准备阶段 | 建立会计制度设计小组 |
| 提出设计会计制度的要求 |
| 确定设计人员分工 |
| 学习文献资料 |
| 研究调查阶段 | 根据设计任务确定调查范围 |
| 确定调查研究的典型 |
| 确定调查研究的地区 |
| 确定调查研究的应有的态度 |
| 设计编写阶段 | 制定编写方案 |
| 进行起草编写工作 |
| 小组讨论进行总撰定稿 |
| 试点修改阶段 | 试点运行，修改定稿 |

**三、公司会计制度内容**

1、会计科目设计

该公司有以下各类账户

1)资产类账户。

 (1)流动账户包括现金、银行存款等各种存款、短期投资乎应收及预付款、存货等。其中 应收及预付款包括应收票据、应收账款、坏账准备、应收出口退税、预付货款、待摊费用、其他应收款等等 存货账户包括商品存货、材料物资、低值易耗品、包装物等。

 (2)固定资产分为经营性和非经营性账户 有在建工程支出(包括I程设备、材料等专用物资等)、预付工程价款、未完工程支出、固定资产清理等

(3)无形资产、递延资产及其他资产。

2)负债类账户。负债类账户包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、其他应收款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付利润、预提费用、长期借款、应付债券、长期应付款、递延税款等等。

 3)所有者权益类账户。该类账户包括实收资本、资本公积、盈余公积、本年利润、利润分配等等。

4)成本类账户。由于该公司是外贸进出口公司 只管买卖 不管生产 因此没有生产成本。其销售产品的成本就是商品进价成本(分为国内进价成本和国外进价成本)。

5)损益类账户。该类账户包括主营业务收入、主营业务成本、营业费用、主营业务税金及附加、其他业务收入、其他业务支出、管理费用、财务费用、投资收益、营业外收入及营业外支出等等。 另外该公司各类账户的编号采用数字编号 有一套完整的编码系统。比如现金 其编号为101000“银行存款——中国银行” 该账户的编号为1020100 “管理费用——邮电费” 该账户的编号为55105025等等。 特别的 。

2、原始凭证和记账凭证设计

1原始凭证。

 (1)自制原始凭证。该公司的自制原始凭证包括入库单、商品领用单、商品溢缺报告单、商品更正报告单、出库单、费用报销单等。

 (2)外来原始凭证。该公司的外来原始凭证包括发票、增值税专用发票、收货确认书、须收国内贷款通知单、出口货物报关单、出口收汇核销单、出口货物缴款书等等。其中 增值税专用发票、出口货物报关单、出口收汇核销单及出口货物缴款书等4种单证是出口退税时的必要凭证。

2记账凭证。该公司由于全面实行会计电算化 因此以机制记账凭证代替了手工记账凭证。机制记账凭证包括现金收入凭证、现金付出凭证、银行收人凭证、银行付出凭证及转账凭证等5种。 记账凭证的要素包括抬头、凭证名称、日期、凭证编号、科目名称、业务摘要、序号、借方发生额、贷方发生额、合计数、附件数及主管人、复核人、电脑输人制单人的签章等。 以上凭证要素填写的内容均由电脑打印 而且财务软件会自动为凭证进行编号 这就要求财会人员定期打印出机制凭证 并且装订成册 编号存档。

3、账簿设计

由于该公司会计电算化程度较高 从而没有订本式、活页式之类的账簿。若按照传统的做法 账簿需要会计人员根据记账凭证登录 而现在 随着经济业务的输入 凭证、账簿连同报表都一并完成。

 1银行日记账管理。

(1)企业与银行间发生的各项收付业务 都必须按照会计手续填制和取得银行各种结算凭证 作为银行收付的书面证明。同时须指定人员审核签证 方可入账。

(2)银行日记账的输入 须按照业务的发生先后+逐日逐笔按顺序输入 便于查核和了解银行存款的收支动态。当日事 当日毕。

(3)每月月初 当发生银行余额与账面余额不符时 须根据银行的对账单 与企业银行日记账进行核对 发现未达款项应及时编制银行未达款项的调节表。对发生银行已入账 而企业未入账的要积极联系 取得银行结算凭证。对企业已入账 而银行未入账的 要及时落实和联系 做到银行余款和企业日记账余额相符。

 (4)为了防止记账发生差错或笔误 正确掌握银行账的实际金额 须按期对银行账进行核对。由于该公司业务繁多 必须加强银行结算凭证的管理。对银行取得的结算凭证 要先登记 后具体落实到会计人员 防止银行结算凭证的遗失而造成银行未达款项。

2现金出纳及日记账管理。

(1)企业的一切现金收支都必须由专人审核签字的完整会计凭证为依据 及时登记账簿 对现金做到每天按时清点 收支清楚 手续完备 账存和实存相符 及时与总账核对余额。

(2)对企业向银行提取的现金 要签现金支票 必须有经理批准签章并以支票存根作为提取的证明。收进职工缴款等现金 须出纳人员开出现金收款收据 副联作为收款证明。核对货币支票和原始凭证。

(3)任何部门和个人 均不得擅自出具收款凭证或用白条收取款项 一切货币收入都要入账 加强监督 防止出现小金库。

(4)在输入现金日记账的过程中 须检查每一笔收支业务是否符合现金管理制度 是否违反国家政策和超过开支限额的标准 "伪造、涂改单据、虚报冒领等非法行为 应及时报请领导处理。记账做到认真、仔细 账面清洁。

(5)出纳人员在收付现金后 须在原始凭证上加盖“收讫”或“付讫”的戳记和出纳员的私章 表示款项已经实际收付 合格后的收付款凭证方能登记现金日记账。

 (6)为了解企业每日现金收支动态和进行日常分析 为安排货币收支提供资料 现金日记账的收入栏和支出栏 须按业务发生的先后逐日逐笔顺序记账。每日加计收付总数 结算当日库存现金余额。

(7)做到对现金每天进行清点 把余额控制在规定限额以内 结余现金放在保险箱内。对借款人员的备用金及时督促报销。

(8)严格遵守现金管理的暂行条例 不得用转账凭证套取现金和互相借用现金 不采取转账结算购置国家规定的专项控制商品。

4、账务处理程序设计

凭证账务处理程序是指对发生的经济业务事项 都要根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证， 然后直接根据记账凭证逐笔登记总分类账的一种账务处理程序。它是基本的账务处理程序 其一般程序是①根据原始凭证编制汇总原始凭证 ②根据原始凭证或汇总原始凭证 编制记账凭证 ③根据收款凭证、付款凭证逐笔登记现金日记账和银行存款日记账 ④根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证 登记各种明细分类账。 在账务处理程序中，账簿组织是核心 决定着对凭证种类的选择 制约着各种凭证之间、凭证与账簿之间的联系方式。账务处理程序的设计方法 主要是指会计凭证 会计账簿和记账程序的结合方法。在实际工作中 企业面临的更多的问题是如何选择账务处理程序。

 5、会计报表设计

该公司以日历年度作为会计年度 在每月月末出具母公司及下屑公司各自的资产负债表、损益表、财务状况变动表、利润分配表、商晶销售利润明细表等各类报表。同时 在每年年末母公司财务部还要出具各类合并报嚷。当然 这些报表也是由电脑打印的 同时附上文字说明和分析 装订成册 归类存档。 会计报表的格式包括表头、正表和附注三部分。表头包括报表名称、编号、编制单位、报表的计量单位和报表时间 正表记录各项经济指标 附注记载采用的主要会计方法 会计方法的变更原因和情况和影响 非常项目的说明 会计报表中有关重要项目的明细说明等等。资产负债表采用“账户式”结构 利润表采用“多步式” 现金流量表采用报告式 采用直接法编制现金流量 同时提供在净利润基础上调节经营活动现金流量的信息。 会计报表编制程序确定编报期间有年报、半年报、月报 设计会计循环和结账日程表， 设计报表底稿。除了对外报表 企业还要编制企业内部管理需要的报表日常管理报表包括银行存款和借款报表、存货的进销存报报表 成本报表包括产品成本表、产品生产情况及成本分析表 期间费用报表和利润分析、预测和效绩评价表。

6、会计档案设计

这里的会计档案是指会计凭证、会计账簿、会计报表和财务文件等的归档资料它是记录和反映经济业务的重要史料和证据。对于会计档案的管理该公司有专门的规定

1财务部、各子公司要指定专人负责会计档案的管理工作。在会计核算年度岗位核算人员负责本岗核算的会计资料的整理、装订、保管、立卷 会计年度终了后应把有关档案移交给专门档案管理人员。

 2本单位人员调阅会计档案要经财务负责人同意 外单位调阅会计档案要有正式介绍信经总会计师或单位负责人批准。而且 调阅人员不得将会计档案携带外出需要复制要经单位领导同意。

3会计人员工作调动或因故离职 必须与接管人员办理会计档案、材料的移交手续没有办理移交手续的不得离职。 另外对于各类会计档案的保管年限也有具体规定。

7、内部会计控制制度设计

 该集团公司财务部在现金报销复核、银行未达账和工资管理等3方面加强控制和监督。 在现金报销时 由一人负责报销并填制原始手工凭证 一人将有关内容输入计算机产生机制凭证 还有一人负责复核工作。通过这样的岗位分工达到牵制作用。 该公司对银行未达账的处理相当重视。财务部定期将银行存款日记账和银行提供的“银行对账单”逐笔核对 对于未达账款特别是银行已付款而企业尚未入账的款项严格核对。与此同时 也加强对支票与印鉴的管理 开支票和敲印鉴的工作分别由两人承担。通过一系列措施减少财务人员私开支票、提走款项而利用银行未达账作掩护的可能。对于工资管理的加强。各下属公司独立经营 但工资奖金的计算和发放由集团公司财务部全权负责。财务部根据各下屑公司的经营业绩综合评价 按一定的标准在基数基础上上下浮动 计算得出并直接通过牡丹卡发放。同时 对具体数额也加强复核 防止差错和舞弊的发生。

8、内部成本控制设计

集团公司对成本控制主要体现在压缩运输、仓储成本上。业务员在接到定单后按交货日期去工厂提货并直接交货 而不是先将货物运到公司仓库储藏后再发货付运 这样便做到了“零库存” 从而减少了运输及仓储成本。

**通过以上三个大方面集团公司健全企业内部控制制度以更适应现代企业制度的要求。**

**知识点三：会计制度的总体设计和总则设计**

**任务一**

(1)大企业会计人员多，基本上是一岗一人或者一岗多人；而小企业由于规模小并且账目简单，通常是一人多岗，实践中小企业老板认为一切有关数字的工作都应该交给会计去做。  
(2)小企业会计的核心工作基本上是账务核算，而大企业内部则是分工规范、职责分明，会计人员更注重提供对决策支持的会计信息，因此更加强调内部控制制度的建设。  
(3)小企业尽管没有较为系统的内部控制制度，但可以制定与企业实际情况相符合的规范手册，使小企业的各项活动得到有序地展开。  
(4)将有利于提高小企业的声望并获得实际益处，比如在财政部、工业和信息化部、国家税务总局、工商总局与银监会于2011年10月26 日颁布的《关于贯彻实施(小企业会计 准则)的指导意见》中就提到对会计核算健全、具有良好会计信用的小企业，应优先提供信贷支持。  
(5)认真学习领会《小企业会计准则》并紧密结合企业的实际情况而将其有效地企业化、制度化与信息化。

**第二章企业对外报表财务设计**

**知识点4：现金流量表设计**

**任务一：请联系企业实际，说明企业的资产、利润与现金流量的关**

**答案如下：**

一、净利润与现金流量的关系

（一）净利润与现金流量的差异

企业一定时期的现金流量与利润均是衡量企业经营活动的标准，净利润是指在利润总额中按规定交纳了所得税后公司的利润留成，以权责发生制为基础，分期确认，依据费用与收入的配比与因果关系而形成；现金流量是指企业在一定会计期间按照现金收付实现制，通过一定经济活动而产生的现金流入、流出及其总量情况的总称。在企业的整个存续期间，企业的净收益和现金流量在金额上是完全相同的，但在某一个会计期间，在金额上完全相同则是一种巧合。这两者之间之所以会有差别，具体表现在以下几个方面：  
　　1、净资本性支出。资本性支出在付款时是一种现金流出，但以后以折旧形式在其估计的使用年限内作为利润的冲销。因此，在任何一个会计时期，如果资本支出超过折旧，超过数额就是现金流量低于净收益的数额；反之，则相反。  
    2、存货的周转。存货的增加，在购入付款时是一种现金流出，只有以后在售出而取得净收益时才能冲销。因此，在一个会计时期，如果库存增加，现金流量就低于净收益，其所低的金额就是这一增加额；当然，如果库存或在制品减少，则正好相反。  
  　3、应收、应付款的存在。应收帐款反映的赊销收入和应付帐款相对应的赊购支出在开出发票阶段就以利润计算，只有在以后用现金结算时才是现金流量的增减。因此，如果在一个会计时期应收款增加或应付款减少现金流量就会低于净收益；反之，情况就相反。  
  　4、其他额外资金的流动。有额外资金进入企业，或企业偿还借款，这些都是现金流量，但只对资产负债表有某些影响，而对净收益并无影响。  
  　正是以上四个方面的相互制约，才形成了净收益和现金流量之间的差异。

（二）净利润与现金流量的关系

1、净利润是预计未来现金流量的基础。未来现金流量的估计是通过现金预算的编制进行的，现金预算是保证现金收支管理的重要工具。

2、现金流量与净收益的差异，可揭示净收益品质的好坏。一般而言，净收益与现金流量之间的伴随关系越强，表明企业的净收益品质越好；即净收益与现金流量之间的差异（数量上，时间分布）越小，说明净收益的收现能力越强。收益品质越好，企业的流动性和财务适应性就越强。  
　　综上所述，净收益是预计未来现金流量的基础，而现金流量与净收益的差异程度又可揭示净收益的品质好坏。随着市场竞争的日趋激烈和资本市场的不断完善，企业经营活动的不确定性和风险将不断增加。这些都会促使企业管理当局、与企业有利益关系的外部集团和个人，日益关注企业现金流量信息及创收现金的能力。

二、现金流量分析对企业理财的影响

　　（一）对企业筹资决策的影响。   
　　企业筹集资金额根据实际生产经营需要，通过现金流量表，可以确定企业筹资总额。一般来说，企业财务状况越好，现金净流量越多，所需资金越少，反之，财务状况越差，现金净流量越少，所需资金越多。   
　　（二）对企业投资决策的影响。   
　　现金流量是企业评价项目可行性的主要指标，投资项目可行性评价方法有动态法和静态法，动态法以资金成本为折现率，进行现金流量折现，若现金净流量大于0或现值指数大于1，则说明该投资项目可以接受，反之该投资项目不可行。静态法投资项目的回收期即原始投资额除以每年现金净流量，若小于预计的回收期，则投资方案可行。否则，投资方案不可行。   
　　（三）对企业资信的影响。   
　　企业现金流量正常、充足、稳定，能支付到期的所有债务，公司资金运作有序，不确定性越少，企业风险小，企业资信越高；反之，企业资信差，风险大，银行信誉差，很难争取到银行支持。因此，现金流量决定企业资信。   
　　（四）对企业盈利水平的影响。   
　　现金是一项极为特殊的资产，具体表现为：   
　　1、流动性最强，可以衡量企业短期偿债能力和应变能力；   
　　2、现金本身获利能力低下，只能产生少量利息收入，因此合理的现金流量是既能满足需求，又不过多积囤资金，这需要理财人员对资金流动性和收益性之间做出权衡。   
　　（五）对企业价值的影响。   
　　在有效资本市场中，企业价值的大小在很大程度上取决于投资者对企业资产如股票等的估价，在估价方法中，现金流量是决定性因素。也就是说，估价高低取决于企业在未来年度的现金流量及其投资者的预期投资报酬率。现金流入越充足，企业投资风险越小，投资者要求的报酬率越低，企业的价值越大。企业价值最大化正是理财人员追求的目标，企业理财行为都是为实现这一目标而进行的。   
　　（六）对企业破产界定的影响。   
　　我国现行破产法明确规定企业因经营管理不善造成严重亏损，不能清偿到期债务的，可依法宣告破产，即达到破产界限，通过现金流量分析，若企业不能以财产、信用或能力等任何方式清偿到期债务，或在可预见的相当长期间内持续不能偿还，而不是因资金周转困难等暂时延期支付，即使该公司尚有盈利，也预示企业已濒临破产的边缘，难以摆脱破产的命运。因此对现金流量要有足够的重视，未雨绸缪，透过现象看本质。

三、现金流量管理在企业运营中的重要地位  
　　1、加强现金流量管理是企业生存的基本要求。每个企业都有其各自的不同发展阶段，其现金流量的特征也都有所不同。因此根据其在不同阶段经营情况的特征，采取相应有效现金流量管理的措施，才能够保证企业的生存和正常的运营。

2、加强现金流量管理，可以保证企业健康、稳定的发展。由于利润的计量方法可以被人为地操纵，再加上有些企业为了增加利润，会进行一些短期行为。而现金流量则弥补了这些不足。自由现金流量可反映企业总体支付能力, 股权现金流量可以真实反映企业实际支付能力。两个指标综合反映了企业自身的支付能力及给予企业利益相关者的回报能力，是企业发展潜力的综合体现。

3、加强现金流量管理可以有效地提高企业的竞争力。随着市场竞争的日趋激烈，在这种竞争背景下，现金的流动性就是决定企业运行速度的最重要的因素。而通过现金流量的管理，就可以使企业保持良好的现金流动性，提高现金的使用效率，从而将企业的资金及时地转化为生产力，提高企业的竞争力。

四、对于我国企业现金流量管理的对策建议   
　　综上所述，在当前激烈的市场竞争环境中，企业要求生存和发展，必须强化和依赖于有效的现金流量管理。可以采取以下措施来提高我国企业的现金流量管理水平。

（一）整体把握现金流量管理的运作过程   
　　现代企业作为一个资源转化增值的价值链，从企业产品的市场调研、研发设计、采购生产、库存销售至售后服务等整个工作流程中，所有环节都涉及资金的流入与流出。因此，现代财务管理的目标已不仅仅只是反映在事后的帐务处理、报表分析上，而是更多地反映在企业事前全面的资金预算、决策支持，事中的监督与控制，事后的总结与调整上。企业的现金流量管理的运作过程具体有：

1、生产经营中的现金流量管理   
　　企业生产过程中现金流量管理的主要作用在于保证生产经营资金的安全，缩短现金循环周期，提高资金使用效率。主要表现在：（1）存货周转期的管理（2）现金回收期的管理（3）付款周期的管理

2、企业筹资活动中的现金流量管理   
　　企业筹资活动中现金流量管理主要集中在以下几个方面：（1）预测现金流量，制定筹资计划。（2）掌握财务状况，判别偿付能力。

　3、企业投资活动中的现金流量管理。

企业在做出投资决策时，企业必须明确在可预见的风险下预期的未来收益是否大于当前的支出。本阶段的现金流量管理主要是：（1）估算投资风险，保证资金安全。（2）通过投资评估，保证资金效益。

（二）培养管理层的现金流量管理意识。公司领导层具备良好的现金流量管理意识是现金流量管理的基本前提，企业的决策者必须具备足够的现金流量管理意识，从企业战略的高度来审视企业的现金流量管理活动，为保证企业现金流量管理水平的提高提供组织基础。   
　 （三）建立现金流入流出管理制度，建立现金流量管理的系统控制框架。这样企业就可以通过制定定期的管理报告、预算与预算控制报告来对现金管理进行及时的反馈，做出相应的调整。使得企业的每一项工作流程所带来的财务变化都能准确及时地反映到现金流量上来，从而为企业的管理决策做出评价。  
　　（四）建立相应组织机构，加强现金流量的监督与管理。由于某些人为因素，如：判断失误、合谋、串通舞弊等现象会使管理体系不能发挥有效的作用。对此，企业要在管理人员定期进行监督的情况下，将现金管理落实到每一个部门，每一名员工，保证现金管理的每一部分都应有人负责，不应存在无人愿意负责的不确定领域。同时，建立相应的奖惩机制，来调动职工的积极性。  
　　（五）建立以现金流量管理为核心的管理信息系统。将企业的财务管理从传统的记账、算账、制作报表为主转向财务控制、项目预算、资金运作、业务开拓、决策支持等主动运营上来，真正预测和把握企业现金流量的流入流出，以“现金流量管理”作为财务管理的创新核心，将工作流程与财务管理有机地整合在一起，抓住信息网络化这一机遇，实现企业管理跨越式的发展。

**会计制度设计形考二**

**(知识点1、知识4、知识点6共4个任务)**

**1：货币资金**

**A公司出纳员对公司的货币资金业务管理和核算的相关规定不甚了解，6月10日和14日两天的现金业务结束后的现金清查中，分别发50元和现金溢余20元，对此他经过检查没有发现原因，他为了维同时考虑到两次账实不符的金额较小，因此，他决定短缺部A公司经常对其银行存款的实有数额心中无数，甚至有时会影响到公司日只根据公司银行存款日记账的余额加或减对出纳员对这两件事情的处理是否正确？为什么？该公司应设计怎样的货币**

1、出纳小王对以上业务的处理不正确。

第一、出纳经管的现金出现短款，首先需要通过财务主管履行清查核对等检查工作，短款

应作为出纳责任短款履行赔偿义务，因此，需要通过会计账务处理

第二、出纳在2007年6月10日，发现现金长款，如果按照第一步007年6月8日的短款没有直接的关联，在未按照第一步要求处不论是否有关系，出纳不能私短款，发现长款也应当提请财务主管实施清查手续，无法查明原

2、会计小李的以上业务处理不正确。

这种现象经过编制未达账项余额调节表以后，会验证这部分未达账项在下个月随着相关银行结算凭证的传递消除企业形成自动平衡，因此，会计对这部分未达账项不能在未达账项的发

会在、该公司应从以下几个方面设计货币资金管理制度，理由如下：

诈骗、挪用公款等违法乱纪的行为都与货币资金有关，因此，必须加强对企业货币资

**一、货币资金内部控制目标及环境**

**货币资金内部控制目标。内部控制目标是企业管理当局建立健全内部控制的根本出发**

**①货币资金的安全性。通过良好的内部控制，确保企业预防被盗窃、诈骗和挪用；②货币资金的完整性。即检查企业收到的货币是“小金库”等侵占企业收入的违法行为出现；③货币资金的合法性。货币资金内部控制环境。所谓货币资金内部控制环境是对企业货币资金内部控制的建立控制环境的好坏直接决定着企业内部控制能否实施或实施（1）管理决策者。管理决策者是货币资金内部控制环境中的决定性因素，特别在推行企**

**（2）员工的职业道德和业务素质。在内部控制每个环节中，各岗位都处于相互牵制和制**

**如果任何一岗位的工作出现疏忽大意，均可以导致某项控制失效，比如，空白支票、**

**如果保管印章的会计警惕性不高，出门不关抽屉，将使保管空**

**（3）内部审计。内部审计是企业自我评价的一种活动，内部审计可协助管理当局监督控**

**能及时发现内部控制的漏洞和薄弱环节。内部审计力度的强弱同样影响货币资金内部控制环境因素还很多。—。要加强企业内部控制，就必须改善其控制环境。二、货币资金内部控制设计，货币资金完整性控制。货币资金完整性控制的范围包括各种收入及欠款回收。具体地是单位特定会计期间发生的货币资金收支业务是否均已按规定计入有关账户。通过检查采购业务或应收账款、应付账款的收回和归还情况，或余额截止日后人账的收入和支（1）发票、收据控制。发票、收据控制是利用发票、收据编号的连续性，核对收到的货收据金额是否一致，以确保收到的货币资金全部人账的一种完整性控制手段。例如增值税发票、运输发票，因为这两种发票涉及国家税收，且有国家税务因此涉及这两种发票的货币资金收入一般较完整。但目前餐饮服务业等“大头小尾”、“小头大尾”多给、不给客户餐饮发票，空白收据、发票到处可买，自制收据，收据不连号或五号，因此，对于发票、收据必须加强其印、收、发、存的管理，建账核算。**

**（2）银行对账单控制。银行对账单控制是利用银行对账清单与企业银行存款日记账进行**

**以确保银行存款存在性与完整性的一种控制方法。**

**（3）物料平衡控制。物料平衡控制是利用物质不灭定律，复核主要原材料在生产、销售**

**量上是否平衡，以确保生产资金完整性的一种控制方法。**

**（4）业务量控制。业务量控制是根据某项业务量的大小，来复核其货比如，旅馆可以按客房记录的业务量。**

**（5）往来账核对控制。往来账核对控制是通过定期与对方核对往来账余额，及时发现挪**

**贪污企业货币资金等违法行为，以评价清欠货币资金是否及时人账或货币资金还欠是否**

**特别应注意对于已作坏账处理的应收账款，了解是否有收回款项不入货币资金安全性控制。货币资金安全性控制的范围包括：现金、银行存款、其他货币资应付票据的变现能力较强，故也将其纳入货币资金控制范围内。**

**（1）账实盘点控制。账实盘点控制是通过定期或不定期对货币资金进行盘点，以确保企**

**如编制银行存款余额调节表。账实盘点按盘点的时间分但不定期盘点的控制效果通常比定期盘点好。**

**（2）库存限额控制。库存限额控制是利用核定企业每日货币资金余额，超过库存限额的**

**从而降低货币资金安全性控制风险的一种方法。**

**（3）实物隔离控制。实物隔离控制是采取妥善措施确保除实物保管之外的人员不得接触**

**现金只能由出纳保管，银行承兑汇票也只能由一人专管，否则将导不法分子很可能会混水摸鱼，侵占货币资金。同时还应采取选择合格的保险箱。**

**4：固定资产**

**1：A公司于2009年4月购入的一台设备，2014年12月31日账面原900万元，累计折旧750万元，已提取减值准备50万元，该设备生产的产准备终止使用。A公司对其全额计提了减值准备，并将100万元计入了当期损益。 A公司计提固定资产减值准备是否正确，并说明理由。**

A公司对于该设备全额计提减值准备正确。理由：当企业的固定资产由于使用而产

企业应当全额计提减值准备。该设备的固定资产原值900万元，已提累

750万元，已提取减值准备50万元，在全额计提减值准备情况下，A公司应补提固

100万元[（900-750-50）-0]，计入当期损益。

**6：开发支出业务**

资产负债表中的开发支出根据“研发支出—资本化支出”科目的帐面余额填列。企业的研

为归集企业的发生的研企业应在研发支出科目下下设“费用化支出和资本化支出”两个二级科目进行明细核符合资本化条件的研发费用记入“研发支出—资本化支出”科目，不符合资本化条件的研“研发支出—费用化支出”科目，费用化支出每月月末转入管理费用，资本化支出将“研发支出—资本化支出”的余额转作无形在未转入无形资产前，“研发支出—资本化支出”科目的余额在编制资产负债表时填入。

**开发支出的内部控制的要点和会计制度设计的要点有哪些？**

开发支出的内部控制的要点如下

1、强化部门预算控制。一是在部门预算编制环节，要结合当年财力状况，核定具体支出额度，明确各项支出的方向专项资金力求细化到具体项目。二是在部门预算执行环节，应进一步强化预算的刚一方面应在支付环节强化预算执行，防止随意调整追加预算以及超预算、扩大预算另一方面建议建立合理、规范的预算调节机制，赋予主管单位一定的预首先是要进一步扩大部门预算的范围，要力争将各部门单位的全部财务并严格预算的调整和追加程序；其次是将主管单位预也就是要求各二级预算和三级预算的部门单位，按并严格责任预算的考核机制。再次是将预算控制内容细化。

2、加强票据管理。利用软件系统加强票据管理，规范票据领购、使用、登记等程序。严格

购领新票据前必须将使用过的票据进行缴验，按照先领后用的程序，对未使严格按票据使用范围使用，各专用票据间不得串用；建立起收费票据

3、加强债权、债务控制。定期对债权债务清理核实，尤其对跨年度的应收款加大催收力度，

避免和减少资产流失；杜绝因单位财政财务不合规收支行为

4、建立财产内部会计控制制度。具体包括：（1）货币资金的内部会计控制。一是不相容出纳与收款票据管理人、付款审批人与付款执行人、支票印章保管员与支票;二是支出审批制度的规定，必须明确审批人对货币资金业务的授权批准方式、权责任和相关控制措施，规定经办人办理货币资金业务的职责范围和工作要求。三定期不定期地进行检查。为了保证财产物资的安全除规定物资保管员对收付后的每项物资核对库存账实外，还要规定财产物资的局部

（2）资产管理的内部会一是资产的日常管理。资产的实物管理与记账登记要相分离，实物账与会计明细账离，使资产的配置合理、科学；资产维修需求的提出对于大宗资产的变卖要委托社会中介机构进行评估，要防

5、建立采购业务的内部会计控制制度。一是不相容岗位相分离，包括：请购与审批、询价

原则是不得由同一部门或个人办理采购与付款业务的全过程。二是采购业务要建立采购管理制度和相关的控制措施，避免暗箱操作、以次充好、以权谋私、在采购控制中要做到采购权、定价权、验收权相分离、其次，要落实措施，确保内部控制有效的执行。

1、进一步加大宣传培训力度，努力提高单位领导对内部控制重要性的认识。单位负责人在

对本单位内控制度的合理性、有效性应因此，必须进一步强化对企业主要负责人及相关领导在内控知识方面的宣传培使他们能充分认识到内部控制建设的重要性，培养良好的内部控制意识，从而切实履行

2、切实提高内控制度执行的有效性。在确保制度科学合理、符合实际的基础上，各单位应

以提高内控制度执行的有效性。建立相对独立的内审小组，有条件的单位应设立定期对本单位的内部控制制度设计的效果及其实施的有效程度作出评价，监督单

3、强化教育培训，进一步提高单位财务人员业务素质。要进一步加强对单位财务人员进行

重视多种形式的会计继续教育。只有建设好一支业务过硬、严以思想业务素质好的财务人员队伍，才能贯彻实施好各项财务管理制度，有效发挥财务

4、加强内部控制观念、手段和方法的创新，尤其是加强对新生事物——网络会计的内部控

创新内控方法，运用计算机辅助技术，与被监控对象联加强网络会计软件控制，确保系统运行的可靠和适用性，加强性能监测，合理设置会计岗位。网络会计极大提高了会计工作效率，使单位但形成内部牵制的必要岗位设置不能少，一要设置系统并对数据的准确性进行检验。该岗位必须按照不相容职务分同时，该岗位不能行使审核职能；三要设置数据审核岗，负责审核数据准确性，特别是电子数据的真实性，负责审计和评价单位内控机制的健全性、有

、明确会计机构和会计人员的责任；、设计科学的会计指标体系；、设计科学的会计核算制度；、设计系统、严密的监控体系。

**会计制度设计形考三**

第五章企业生产成本核算系统设计

**知识点1生产活动与成本核算**

**任务1**

答：不认同此种说法。因为(1)企业会计准则并不是与成本核算完全无关，成本核算也不仅仅是依赖会计实践进行的。产品生产意味着资产消耗，因此资产价值与成本费用间具有一定的等量关系，资产的账面价值决定着成本费用水平。(2)《企业会计准则第1号一存货》第五条、第六条、第七条与第八条对产品成本核算的具体明细划分进行了规范，就形成了实践中的直接材料、直接人工、制造费用及废品损失等成本项目。(3)企业对生产成本核算系统拥有较大的设计权但并不是完全设计权。因为只要设计到具体核算，还是要遵循会计准则的相关规定的，比如成本核算的总分类账户体系的设置。财政部 2006 年 12 月 4 日正式颁布新的《企业财务通则》，要求我国国有及国有控股企业、金融企业除外，于 2007 年 1 月 1 日起正式实施。新《企业财务通则》第五章是关于企业成本控制的共十一条主要围绕成本控制、费用管理、研发费用管理、社会责任的承担、业务费用的支付、薪酬办法、职工劳动报酬、职工福利、缴纳政府非税收入的义务与权利、企业与个人的支出界限等方面做出规定。比如第三十九条规定“企业依法实施安全生产、清洁生产、污染治理、地址灾害防治、生态恢复和环境保护等所需经费按照国家有关规定列入相关资产成本或者当期费用”。2007 年 3 月 16 日颁布于 2008 年 1 月日实施《中华人民共和国企业所得税法》2007年 11 月 28 日国务院通过了《中华人民共和国企业所得税法实施条例》实施条例自 2008年 1 月 1 日起与新企业所得税法同步实施。《企业所得税法》第二章应纳税所得额的第 17条关于收入、支出、资产计价、成本的规定。比如条例第 34 条取消了对计税工资的规定, 企业发生的合理的工资薪金支出准予扣除。第 21 条规定在计算应纳税所得额时，企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致的，应当依照税收法律、行政法规的规定处理。

**知识点2****产品成品核算基础设计任务1**

答：首先存货的采购成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。其中存货的购买价款是指企业购入的材料或商品的发票账单上列明的价款但不包括按规定可以抵扣的增值税额。存货的相关税费是指企业购买存货发生的进口税费、消费税、资源税和不能抵扣的增值税进项税额以及相应的教育费附加等应计入存货采购成本的税费。其他可归属于存货采购成本的费用是指采购成本中除上述各项以外的可归属于存货采购的费用如在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用，应当计入存货采购成本，也可以先行归集，期末根据所购商品的销售情况进行分摊。对于已售商品的进货费用计入当期损益;对于未售商品的进货费用计入期末存货成本。企业采购商品的进货费用金额较小的可以在发生时直接计入当期损益。是成本核算的一项基础工作。

成本核算的基础工作有1.定额的制定和修订。产品的消耗定额是编制成本计划、分析和考核成本水平的依据也是审核和控制耗费的标准。企业应当制定和修订先进而又可行的原材料、燃料、动力和工时等项消耗定额并据以审核各项耗费是否合理是否节约借以控制耗费降低成本。 2.材料物资的计量、收发、领退和盘点。为了进行成本管理和成本核算还必须对材料物资的收发、领退和结存进行计量建立和健全材料物资的计量、收发、领退和盘点制度。 3.原始记录。为了进行成本核算和管理对于生产过程中工时和动力的耗费在产品和半成品的内部转移以及产品质量的检验结果等均应做出真实、完整的记录。4.厂内计划价格的制定和修订。在计划管理基础较好的企业中为了分清企业内部各单位的经济责任便于分析和考核内部各单位成本计划的完成情况还应对材料、半成品和厂内各车间相互提供的劳务如运输、修理等制定厂内计划价格作为内部结算和考虑的依据。厂内计划价格应该尽可能接近实际并相对稳定年度内一般不作变更。

**知识点4: 作业成本核算制度设计**

**任务1**

答：20世纪70年代以来，随着经济的发展和科技的进步企业的内部环境和外部环境都发生了巨大变化制造费用在产品总成本中所占比例大大提高传统成本核算出现弊端，出现了作业成本法又称ABC法。

一、作业成本法的产生

1.企业环境的变化。个性化服务要求企业放弃大批量生产改为采用能对顾客多样化、日新月异的需求迅速做出反应的柔性生产系统FMS以保证能在较短时间内生产出不同的新产品及时满足消费者多样化的需求。许多人工己被机器取代制造费用大比例上升而且制造费用的结构和可归属性也彻底发生了改变。无论从提高产品成本计算的正确性看还是从提高成本控制的有效性看都要求成本核算把工作重点放在制造费用上。2.传统成本核算出现弊端。传统的成本核算以直接人工为主产品成本中除直接材料、直接人工外其余的都归入制造费用然后采用单一的分配标准按各产品所用的直接人工小时或机器工作小时的比例进行分配形成各种产品应负担的制造费用成本。在传统成本计算中通常暗含一个假定产量成倍增加投入的所有资源也随其成倍增加。这种缺陷在直接人工成本占主要地位或制造费用所占比例不高的情况下不会很突出但在制费用所占比例很高的情况下传统成本核算的弊端就会日益突出。随着经营复杂性的增加产品、服务的多样化也随之增加要求更为精确地定量资源消耗产品组合、定价和其他决策也都需要更为准确的成本信息。如果继续沿用传统的会计系统用在产品成本中占有越来越小比重的直接人工去分配占有越来越大比重的制造费用分配越来越多与工时不相关的作业费用以及忽略批量不同产品实际耗费的差异等等将会过高地估计高产量、低复杂度产品的成本过低地估计低产量、高复杂度产品的成本必将导致产品成本信息的严重失真从而引起经营决策失误、产品成本失控。传统的成本核算系统已不适用于自动化生产的要求。3.解决传统成本核算弊端的基本途径是:(1)缩小制造费用的分配范围——由全厂或全车间改为由若干个“作业”或“作业成本池”分别进行分配。

(2)增加分配标准——由单标准直接人工小时或机器工作小时分配改为多标准分配即按引起制造费用发生的多种“作业动因”进行分配。这种方法正是作业成本法下成本核算的方法称之为作业成本核算。

二、作业成本法的基本原理

作业成本法包括作业成本计算和作业管理两个方面的内容。作业成本法的基本原理生产导致作业的产生作业导致成本的产生成本与费用是通过作业联系在一起的。因此作业成本计算法的成本计算程序就是把各资源库成本分配给各作业再将各作业成本库成本分配给最终产品。这一过程可以分为以下三个步骤1.确认和计量各种资源耗费。资源可以简单地区分为货币资源、材料资源、动力资源等几类。有关各类资源耗费的信息可从企业的总分类账得到。作业成本计算法并不改变企业所耗资源的总额作业成本计算法改变的只是资源总额在各种产品之间的分配额以及资源总额在存货和销售成本之间的分配额。

2.把资源分配到作业开列作业成本单归集成本池成本。这一步要做的工作包括以下几方面 1确认作业所包含的资源种类也就是确认一作业所包含的成本要素项目。2确立各类资源的资源动因将资源分配到各受益对象作业据此计算出作业中该成本要素的成本额。开列作业成本单汇总各成本要素得出作业成本池的总成本额。 3.选择作业动因把作业成本池的总成本分配到产品并开列产品成本单。这一步骤包括以下几个方面1确认各作业的作业动因并统计作业动因的总数据此分别计算各作业的单位作业动因的制造费用分配率。2统计各产品所耗作业量或作业动因数。计算产品承担的制造费用开列产品成本单。

三、作业成本核算与传统成本核算的比较作业成本核算与传统成本核算既有区别又有联系

1. 其区别主要体现在。

(1)成本核算对象不同。传统产品成本核算对象是产品作业成本的核算对象是作业。

(2)成本计算程序不同。在传统成本核算制度下所有成本都分配到产品中去成本计算程序传统成本核算程序与传统成本制度相比作业成本制度要求首先要确认费用单位从事了什么作业计算每种作业所发生的成本。然后以这种产品对作业的需求为基础将成本追踪产品。作业成本采用的分配基础是作业的数量化是成本动因。作业成本计算程序如图2所示图2 作业成本核算程序。

(3)成本核算范围不同。在传统成本核算制度下成本的核算范围是产品成本在作业成本制度下成本核算范围有所拓宽建立了三维成本模式第一维是产品成本第二维是作业成本第三维是动因成本。作业成本产出的这三维成本信息不仅消除了传统成本核算制度扭曲的成本信息缺陷而且信息本身能够使企业管理当局改变作业和经营过程。

(4)费用分配标准不同。在传统成本核算制度下是用数量动因将成本分配到产品里间接费用或间接成本的分配标准是工时或机器台时。在作业成本核算制度下作业成本法是根据成本动因将作业成本分配到产品中去。首先要确认费用单位从事了什么作业计算每种作业所发生的成本。然后以产品对这种作的需求为基础经过原材料、燃料和成品的过程将成本追踪到产品因而作业成本采用的分配基础是作业的数量化是成本动因。

2.作业成本核算与传统成本核算的联系。

(1)作业成本是责任成本与传统成本核算的结合点。责任成本按内部单位界定费用处于相对静止状态传统成本核算是按工艺过程进行归属处于一种动态。两项内容性质不同很难结合我国会计理论界进行了多年探讨未能奏效。在作业成本制度下作业成本的实质是一种责任成本更严谨一点说它是一种动态的责任成本，其原因是它与工艺过程和生产组织形式紧密结合。

(2)二者的最终目的是计算最终产出成本。在传统成本核算制度下成本计算的目。

第六章负债业务的会计制度设计

**知识点1短期借款任务1**

答:这种情况不符合要求。因为按照权责发生制什么时候发生的费用要计提到当期一年计提了要到其它年份进行摊销。这种做法可以使企业经营状况不好时能减少费用维持一定的利润水平。

会计分录如下

借入时

借银行存款 200 000

贷短期借款—某商业银行 200 000

每月计提利息时

借财务费用—利息 1000 200000\*0.5%

贷其他应付款—应付利息 1000

**会计制度设计形考四**

**第七章知识点一     任务一**

**实收资本**

答：注册资金不到位、违反了实收资本的法律规定

在一般情况下无需偿还，可以长期周转使用。我国目前实行要求企业的实收资本与其注册资本相一致。我国企业法人登记管理条例除国家另有规定外，企业的注册资金应当与实有资金相一致。企业实有资本比原注册20%时，应持资金使用证明或者验资证明，向原登记主管机关申请变更登要受到工商行政管理部门的处罚。此外，还有一就是企业可以采用不同的方式筹集资本，既可以一次筹集，也可以分次筹集。分所有者最后一次投入企业的资本必须在营业执照签发之日起6个月以内缴足。

**第八章知识点一     任务一**

1：收入与费用业务会计制度设计概述

**答：**企业应从以下方面进行会计制度设计：（1）将涉及企业收入的销售、信用管理、发货、会计等部门的相应岗位进行适当的职责分离，有助于防止各种有意或无意的错误发生。（2）正确的授权审批。在销货发生之前，赊销数额应得到正确审批；没有经过审批的销售，不得发出货物；销售价格、销售条件、运费、折扣等必须经过审批。（3）充分的凭证和完备的记录手续。（4）销货凭证必须预先进行编号。（5）按月寄出对账单。（6）设置必要的内部核查程序对销货业务的处理和记录进行核查。

**会计制度设计形考五**

**第九章知识点一     任务一**

1：责任会计制度设计概述

答：(1)从公司治理角度看，董事长负责主持董事会工作，通常讨论具有战略性的重大决策，而总经理主持组织讨论及负责具体实施责任会计制度属于其职责范围。  
(2)责任会计与企业全面质量管理是两个不同的管理体系，两者有着不同的目的、对象及具体做法，因此不宜将两者直接挂钩。  
(3)责任中心执行预算的过程属于企业内部信息传递，需要按管理级次上报。  
(4)责任中心的设置具有一定的灵活性，可以一定程度地调整原有组织机构。  
(5)这样做理论上可行，但从该企业经营现状来看，如果考虑设置利润中心与责任中心，意味着其经营会发生比较大的变化，会由单纯的制造发展为多元化经营。  
(6)投资报酬率和剩余收益指标是用来考核投资中心的。  
(7)只要是责任中心就应定期编制责任报告，可以有独立的记录和计量系统，也可以靠财务会计系统而得到编制责任报告所需信息。

该做法可以。设计成利润中心和投资中心说法不对，只能选择一种应该是对于投资中心的考核正确。

**第十章知识点一     任务二**

1：企业会计信息化总体设计

答：这种说法是不准确的。因为：(1)会计信息化包括了不同的使用层次，比如核算导向型、管理导向型与决策导向型等，不同使用层次意味着会计信息化对传统手工会计核算方式的替代程度，但绝对不是完全替代。(2)会计信息化需要将传统依靠手工完成的大量工作由计算机完成，因此必须进行适应于会计信息化的更深层次的规范，但并不一定是完全转变手工会计核算方式下的会计基础工作规范。(3)内部控制信息化要按内部控制规范要求，将企业生产经营各个环节的流程、关键控制点等固化在信息系统中，促进内部控制规范制度的设计与运行更有效。