

不能将财务会计系统和管理会计系统作为两个孤立的系统考虑。就某一具体企业而言,无论是财务会计信息,还是内部规划和控制所需的管理会计信息,一般都是通过同一会计制度加以收集和处理的。准则规范的是财务会计信息系统,但会计制度要同时规范企业的财务会计信息系统和管理会计信息系统,只有建立科学的企业会计制度,才能在为外界提供信息的同时,又充分满足企业内部管理需要。财务会计信息和管理会计信息兼容性和特殊性并举的特点决定了企业内部会计制度设计要同时包容财务会计和管理会计两大系统,并将它们放在同等重要的地位。

三、企业会计制度系统构思

健全的会计基础工作是企业执行会计准则的基础,也是提高企业会计信息质量的重要保证,企业的会计制度设计必须建立在健全的会计基础工作之上。企业应利用实施会计准则的契机,对会计基础工作进行一次全面整顿和提高。总结以前会计基础工作方面的经验和教训,建立健全计量和计价制度、台帐制度、固定资产管理制度、材料收发领退制度、现金管理制度、帐款回收制度、内部控制制度、内部监督和审计制度等。在做好上述基础工作的前提下以以下几方面为中心建立企业内部会计制度:

1. 科目及其核算内容的确定。对于实施具体会计准则的企业,为了保证核算上的延续性,行业会计制度中适应准则核算要求的会计科目应继续使用。由于对经济业务的确认、计量和报告的规定和要求与行业会计制度不同,会计科目要进行适当的调整。具体而言,要做好以下几方面工作:一是在企业原来使用的会计科目的基础上,按准则要求进行适当的增减。二是按准则体系对会计核算与报告的要求,重新规划每一科目反映的具体内容。三是在确定总帐科目的基础上,按照准则所要求提供指标的详细程度以及企业内部控制和考核的需要设置明细科目。

2. 会计处理方法的选择。准则对经济业务的会计处理提供了一个可供选择的范围,但对某一具体企业而言,某一事项的会计处理方法只能是唯一的。会计制度设计者应依据准则中规定的可选会计方法及其各种方法的适应范围和企业所处行业的特点及管理要求确定会计处理方法。

3. 会计报告。企业会计制度在会计报告环节主要解决四个问题。一是表内项目的填列方法。准则已经就表内应揭示的指标作了统一的规定。但各企业的科目设置方法以及核算口径不同,表内项目的填列方法也有

在着很大差别。各企业应在新的科目体系的基础上,按照准则规定的表内指标的揭示要求,具体规定会计报告中各表内指标的填列方法。二是附注应披露的事项。尽管具体准则对报表附注应披露的事项做了一般的规定,就某一企业而言,这些一般性的规定有的与自身的业务活动有关,有些则无关,而某一特定企业所必需披露的事项,准则中未必都作了规定,因此,企业制度中要按准则披露的要求和企业自身特点详细规定附注中应披露的内容。三是附表。附表是对主表中某一项目、某一部分或企业某一特殊事项的表式详细说明,企业会计制度要遵循相对稳定性和灵活性相结合的原则规定必须报送的附表的种类及列报方式。四是依据内部管理控制对会计信息的需要规定内部报表的内容、基本格式、编制方法及报送时间。

责任编辑 温彦君



浪潮通软公司向中国青年基金会 捐赠财务软件 希望工程财务管理 将实现电算化

7月8日,浪潮集团山东通用软件公司向中国青年发展基金会捐赠了价值80万元的国强财务软件,用以支持“希望工程管理信息系统”的建设。据介绍,以国强财务软件为技术支持的“希望工程管理信息系统”的会计电算化子系统于今年8月在全国省级希望工程实施机构全面启动,以实现系统内部财务信息的自动生成及远程传递,从而使希望工程的工作机构更加快捷有效地为广大捐赠者服务。

目前,希望工程管理信息系统省点建设与应用已经步入正轨,浪潮集团的捐赠将进一步加速希望工程管理的科学化、规范化的进程,为希望工程的实施和发展提供有力的技术支持。

(本刊记者)