



唐冠群 编著

会计质量管理

华中师范大学出版社

会计质量管理

唐冠群 编著

华中师范大学出版社

会计质量管理

唐冠群 编著

★

华中师范大学出版社出版发行

(武昌桂子山)

湖北省孝感地区印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 印张9.125 字数200千字

1990年9月第1版 1990年9月第1次印刷

ISBN 7—5622—0583—3/F·36

印数:1—6000 定价:3.60元

内 容 提 要

《会计质量管理》是为配合当前全国范围内推广会计工作达标升级活动，全面提高会计工作质量水平，逐步实现会计工作标准化、规范化、科学化、现代化而编写的。

全书分七章：第一章概论；第二章会计基础工作质量管理；第三章工业会计管理质量要求；第四章商业会计管理质量要求；第五章预算会计管理质量要求；第六章会计质量考核规范标准和管理；第七章全面提高会计工作质量水平。本书附有各章节复习思考题和模拟自测题。本书可作为会计工作达标升级的专业教材和广大会计人员提高会计岗位工作质量的指导用书，也可作为会计工作研究和大中专财会专业教学参考资料。

序

陶德雄

会计是经济管理活动的重要组成部分。在宏观领域，作为国民经济管理的重要组成部分，它与我国经济体制改革进程密切相关；在微观领域，作为经营管理的重要组成部分与企业、事业等单位经营管理方式变革紧密相联。这种关系决定了会计管理工作必须适应经济体制特别是财务管理体制的需要，必须适应企业、事业等单位经营管理方式方法的需要。治理整顿，深化改革，给会计管理工作提出了新的更高的要求。按照党的十三届五中全会精神应把经济工作的中心转到提高经济效益上来。经济效益能否提高是关系到治理整顿、深化改革成败的关键。而提高经济效益关键要提高宏观经济效益，提高宏观经济效益只能在党中央、国务院的统一领导下，各地方、各部门、各单位从国家全局利益出发，相互配合，相互支持，齐心协力，综合治理，才能解决。这就要求各地方、各部门、各单位在保证国家全局利益的前提下，努力提高本地区、本部门、本单位的经济效益，即微观经济效益。提高微观经济效益，一方面要挖潜革新，狠抓技术进步，另一方面要狠抓生产经营管理。会计是经济管理活动的重要组成部分，它连续地、系统地、全面地、综合地核算、监督和控制生产经营全过程，因此，要抓生产经营管理关键是抓会

计管理。建国以来，特别是党的十一届三中全会以来，随着社会主义商品经济的发展，经济体制改革的深入，会计工作不断发展，为加强经营管理，促进企业等单位提高经济效益起到了较大的作用。但是，由于会计工作质量的限制，会计工作的作用与经济体制改革要求不相适应。因此，现阶段要加强会计管理，迫切需提高会计工作质量，建立健全会计工作质量管理体系。

随着经济体制改革的深化，我国经济生活呈现出丰富多彩的新格局。首先表现在以公有制为主体的多种经济成分并存，包括全民所有制经济、合作经济、个体经济、私营经济、国家资本主义经济（三资企业）等；其次表现在行业之间相互渗透，出现了一批技工贸联合企业、农工商联合企业等；再次表现在经营方式多样化，如承包经营、股份式经营、租赁经营等。丰富多彩的经济生活导致了各种利益关系，特别是国家和企业的利益关系更加复杂。要保证国家全局利益不受侵犯，财政收入不被跑、冒、滴、漏，客观上要求加强经济监督。1985年六届人大常委会第九次会议通过的《中华人民共和国会计法》明确了会计两大职能，即会计核算和会计监督。会计监督贯穿于生产经营活动的始终，是保证国家方针政策、国民经济计划正确执行、财经制度的遵守以及财务收支活动顺利进行的前提，所以，会计监督是经济监督的基础，会计监督质量直接影响经济监督的质量。这就要求加强会计监督质量管理，进而提高会计工作质量管理水平。

为了适应治理整顿、深化改革的需要，加强会计质量管理，搞高会计工作质量管理水平，财政部从1987年开始在全

国开展了会计达标升级工作，收到了较好的效果，会计工作逐步走上规范化、科学化和现代化的轨道。要使这项工作深入持久地开展下去，迫切需要制定一套完整而科学的会计工作达标升级标准和会计质量管理的体系。唐冠群同志根据自己学习和工作的体会撰写的《会计质量管理》一书适应了这个需要，填补了这项空白，具有较高的实用价值。该书在总结近几年全国开展会计达标升级工作经验的基础上，吸收了工业、商业、预算等会计制度改革的新内容、现代会计管理的新方法和会计研究的新成果，运用现代管理方法，阐明了会计工作质量管理的基本理论、基本内容、基本方法和基本技能，为各行业会计人员提高会计操作质量和管理水平，绘出了一套比较完整的实施方案和工作步骤。全书深入浅出，理论联系实际，融知识性、资料性于一体，既可作为会计达标升级的专门教材和会计工作质量管理的指南，也可供广大会计理论工作者和大专院校师生参考。为此，我感谢高级会计师唐冠群同志投身会计改革的勇气和决心，感谢他为本书倾注的智慧和心血。

我希望更多的会计理论工作者和实际工作者来研究、探讨会计质量管理这个新的课题。

1990年9月

前 言

1987年开始在我国开展的会计工作达标升级活动，已经进入了第四个年头。据各地调查了解，会计工作达到《达标标准》进度较快，但会计工作“升级”却显得比较困难。从主观因素来说，最主要的是某些会计人员，专业基础知识和管理技能跟不上形势的需要。因此，有必要对现职财会人员进行一次会计管理专业培训，借以提高会计人员的专业知识和会计管理的专业技能。

会计工作达标升级活动的全称叫“会计工作抓基础、达标、上等级活动”，抓、达、上的本身是一个由低级到高级，逐步提高会计质量水平的过程。中央财政部要求逐步达到“规范化、科学化和现代化”的水平。然而，会计工作的规范化、科学化和现代化的内容和标准是什么？怎样达到呢？这是值得学习和探讨的。

近几年来，中央财政部为了有计划、有步骤地在全国范围内广泛开展达标升级活动，颁发了《会计工作达标升级试行办法》、《会计工作达标考核标准(试行)》等很多文件；省、市也相应地拟订了有关《实施细则》、标准和办法；各地区、各县、市、各基层单位在施行过程中，创造出了很多的宝贵经验。但是，怎样把上述各方面的文件、指示、规定、办法和经验，加以总结，串联在一起，摸索一套系统的、带规律性的理论，用之于进一步指导提高会计工作质量的行动，也需要认真总结，或通过研讨、短训，逐步解决。

目前，在我国治理经济环境、整顿经济秩序、全面深化改革的大好形势下，工业会计制度、商业会计制度、预算会计制度等，都先后发生了很大的变化。如果还是按三年前的老制度、老规定、老办法来要求现在的会计工作，作为现代化的衡量标准，显然是不够了。因此，要组织会计人员，学习新的会计制度，用新的会计制度处理现实的具体会计业务。

科学化、现代化的会计管理，需要应用现代数学和科学的计算技术和管理方法。例如，ABC分析法、量本利分析法、价值工程、保本期、保利期、责任会计、目标成本、目标利润等。这些方法和技术也需要组织专业培训，以利会计人员专业技术和会计管理质量水平的提高。

总之，为了有领导、有计划、有步骤地解决好这些问题，作者根据几年来的工作研究和探讨，编写了这本《会计质量管理》小册子，作为对现职会计人员的培训教材。

本书共分七章，约20万字。其中郭星临同志参加了第四章的编写和修改工作。全书初稿写成后，作者于1990年元月在本区会计专业录像教学大专班作过讲座。书稿总纂后，经罗明发、陈春华、魏承玉同志初审并提出了修改意见；请武汉大学孔祥桢教授修改审稿，湖北省财政厅副厅长、中南财经大学湖北财政分校校长陶德雄同志作“序”，在此一并致谢。

作者由于水平有限，加之时间仓促，缺点错误在所难免，敬请广大读者批评、指正。

唐冠群

1990年2月于孝感。

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 会计质量管理的产生和意义.....	(1)
第二节 会计质量管理概念和等级.....	(10)
第三节 会计质量管理的对象和项目.....	(20)
第四节 会计质量管理的任务和性质.....	(25)
第五节 会计质量管理的方法.....	(28)
第六节 会计质量管理及其内容.....	(29)
第二章 会计基础工作质量管理	(33)
第一节 会计基础工作的范围和要求.....	(33)
第二节 会计机构和会计人员质量管理.....	(35)
第三节 使用会计科目质量要求.....	(39)
第四节 会计凭证质量要求和管理.....	(41)
第五节 会计帐簿质量要求和管理.....	(43)
第六节 会计报表质量标准和管理.....	(47)
第七节 会计档案及交接手续.....	(48)
第八节 会计宏观控制质量标准.....	(50)
第三章 工业会计管理质量要求	(59)
第一节 工业会计管理的范围和内容.....	(59)
第二节 工业经济核算基础质量标准.....	(62)
第三节 资金财产管理质量标准.....	(68)
第四节 执行财经纪律质量管理.....	(74)
第五节 科学管理质量要求.....	(77)
第六节 经济效益管理质量标准.....	(100)

第四章 商业会计管理质量要求	(108)
第一节 商业会计管理的特点和任务.....	(108)
第二节 纯商业会计管理质量标准.....	(110)
第三节 粮食商业会计管理质量标准.....	(120)
第四节 供销会计管理质量标准.....	(123)
第五章 预算会计管理质量要求	(128)
第一节 预算会计的特点及管理方式.....	(128)
第二节 预算会计管理的任务和标准.....	(131)
第三节 全额预算管理质量标准.....	(133)
第四节 差额预算管理质量标准.....	(135)
第五节 自收自支预算管理质量标准.....	(139)
第六节 预算外收支管理质量标准.....	(141)
第七节 总预算会计管理质量要求.....	(143)
第六章 会计质量考核规范标准和管理	(149)
第一节 会计质量考核目的要求.....	(149)
第二节 考核的形式和要求.....	(151)
第三节 考核的方法和程序.....	(156)
第四节 评分依据和标准.....	(162)
第五节 分级考核职责划分.....	(247)
第七章 全面提高会计工作质量水平	(252)
第一节 全面提高会计工作质量的范围和任务.....	(252)
第二节 全面提高会计质量水平的条件.....	(257)
第三节 全面规划, 加强领导.....	(269)
附录:	
附录一《会计质量管理》模拟自测题.....	(273)
附录二《会计工作达标升级》模拟自测题.....	(277)

第一章 概 论

第一节 会计质量管理产生和意义

一、会计质量管理产生的历史

会计质量及其管理是伴随会计的产生而产生，随着会计的发展而发展的。这通过会计的产生历史可以看出。

（一）会计的产生和会计质量的提出。

会计的产生有悠久的历史渊源。早在原始社会时代，人们运用计量记录方法反映经济活动，这就是人类会计行为的萌芽。产生这种原始计量记录的基本条件是：当社会生产发展到一定的水平，生产的收获物能够保障人类的生存和人种繁衍的时候，计量记录才可能出现。在私有财产的观念未出现以前，其计量记录的目的，一方面是为了管理生产和生活，以促进生产的发展与生活的改善；另一方面，为了达到合理分配，以求得共同的生存。在私人占有财产的观念出现之后，人类计量记录的目的，一方面对公有财物进行管理，正确处理生产、分配、交换和财产储备的关系，以求发展当时氏族经济；另一方面，对私有财产财物进行管理，计量、记录其私有财产占有的数量，保护并不断扩大其私有财产。这就是会计及其管理产生的萌芽。

会计产生之后，会计质量问题也伴随提出。这里所说的会计质量是指会计本身的功能满足客观要求所达到的程度。

随着会计的计量记录和管理职能所反映、控制的范围不断变化，会计满足客观要求的程度也就表现了出来。会计计量记录越精确、效率越高、反映越快，表明会计方法质量越高，效果越好。同样，会计管理和控制的范围越广，管理越精细，控制越严密，表明会计管理质量越好。

（二）会计方法的发展。

会计的计量记录行为随着社会生产发展到一定阶段而产生，也随着社会生产的发展而逐步发展。纵观会计发展的历史，大体可分为三个阶段。

1. 原始计量记录阶段。在我国历史上发现最早运用计量记录方法的，主要是旧石器时代中、晚期，以山顶洞人和峙峪人为代表的“简单刻记”。这种简单刻记，是在鹿角棒上刻划出弯曲或平行的纹道，作为一种记录事物的标记。后来又出现了绘图记事、结绳记事、刻契记事、纸草记录等。

据传我国原始部落的首领黄帝的臣下隶首作数、造数，归纳了从一到十几或几十个基本数码的造型，明确了古老的数的概念。例如：



并且还总结出了简单的数的运算方法。例如：

$$\text{𠂇} + \text{|||} = \text{𠂇𠂇}$$

在外国最早运用计量记录方法的，有欧洲的法国人、西班牙人的绘图记事；古印度人用“贝多罗叶”代替纸张作文字记录，后来古罗马人创造了七个基本数字符号。如

I (1)、V (5)、X (10)、L (50)、C (100)、
D (500)、M (1000)。

而中古时期的阿拉伯帝国创造的阿拉伯数字，则一直沿用到现在。

2. 单式簿记阶段。现在世界各国的会计都是由单式簿记向复式簿记转化而来的。单式簿记是与自然经济发展相适应的簿记方法。最早产生于原始社会末期和奴隶社会初期。经过几千年的发展，逐渐建立了单式簿记的方法体系。这些方法主要包括帐簿组织体系、会计凭证、会计核算项目、记帐方法、结算方法、会计报表及会计分析等。我国的单式记帐法产生于周代，在唐宋时期得到了较大发展，明清时期逐渐健全完善。其主要特点是：

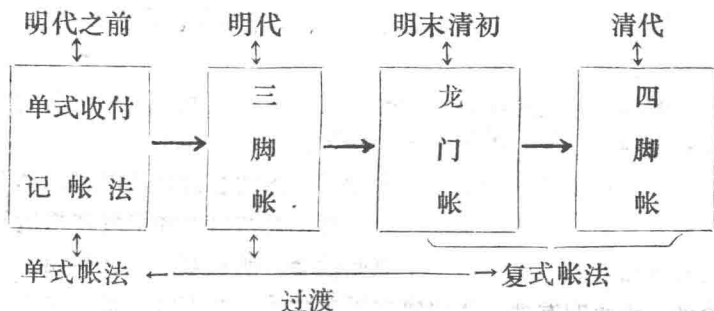
①记帐符号为“收”、“付”，凡经济收入记入“收”，凡经济支出事项记入“付”。

②记帐规则：在同一帐簿上，由右至左垂直书写，收项记录略高，付项记录略低，收付符号平行一致，一目了然。凡经济收支事项，仅记实物出纳和其他收支，银钱收支略去不记。

③平帐方法。依据“收—付=余”的原理进行帐目核算、试算与查核。

此外，总清帐中一般不设现金帐簿，只设现金流水帐，用以反映现金的收、付、结存情况。

3. 复式簿记阶段。从15世纪起，随着资本主义商品货币经济的产生，我国的收付复式簿记开始萌芽，并随着商业和金融业的发展而不断发展。17世纪中期，在民间商界创造了“龙门帐”法，18—19世纪又创立了“四脚帐”法。其演变过程图示如下：



在国外，最早由单式记帐法转入复式记帐法的是西式借贷式簿记法，大约产生于13世纪初的意大利。到15世纪末，以意大利数学家的《数学大全》为重要标志，以当时流行的威尼斯式簿记为模式，系统地论述了意大利式借贷复式簿记的理论和方法体系，为近代会计奠定了基础。在此后的500年间，世界各国先后出现了借贷复式记帐法。一直到本世纪初，借贷复式记帐法，已传遍整个世界。

从上述会计方法的产生和发展过程，也可看出会计质量的变化过程。会计的计量记录，由简单的刻记到文字记录，

再到数的运算，反映了计量记录质量的发展和提高。同时，随着经济发展由单一到复杂的变化，会计管理的范围扩大，管理方法改善，管理的科学水平提高，亦表现了会计质量及其管理水平的提高。

（三）会计机构的沿革。

会计机构包括从事会计工作的专门机构和对会计工作的管理机构。随着会计的产生和发展，会计机构也在不断地变革。在我国最早的会计机构，是西周时代的官厅会计部门。到西周末期，在中央基本上形成了以天官冢宰为轴心，以小宰为首的财务行政及财政监督系统；以司会为首的会计系统；以大府为首的国库系统；以及包括宰夫就地稽察职能在内的财计组织体系。经过春秋战国的初步发展，到秦汉时期，确立了以皇室财计和国家财计分管为特征的财计组织的基本格局。到清末及民国时期的中央“财政部”，则是我国现代国家最高财计组织的机关。在财政部内设“会计司”主管会计工作。一直到现在，我国《会计法》明确规定：“国务院财政部门管理全国的会计工作，地方各级人民政府的财政部门管理本地区的会计工作。”

从上述会计和财务管理机构的不断完善，科学体系的加强，也体现了会计工作和会计管理质量的提高。

（四）会计手段的完善。

从会计发展历史还可看出会计工作手段的质量也在不断的变化。从原始计量记录以结绳为标志，到石刻、刀刻为手段，再到笔墨文书，数字计算，不断变化提高。然而，上述会计工作手段不论如何变换，都是手工操作的变换形式。随着现代科学技术的发展，会计工作运用现代数学计算分析的

范围扩大，运用电子计算机替代手工操作的程度不断提高，会计计量、记录、分析的精确程度，计算、记录的工作速度，以及管理、监督、预测、控制的范围和效果，都发生了极其深刻的、带根本性的变化。

总之，会计由原始的计量、记录管理，进步到行政的、法制的规范化管理，再进步到科学的预测、分析及电子计算控制等，表明了会计质量及其管理的发展与不断完善的过程。

二 现代会计质量管理的演变

我国现代会计质量管理的演变包括两个阶段：第一阶段是由建国初期到1985年《会计法》公布实施以前；第二阶段是由《会计法》公布实施以后到现在为止。

（一）《会计法》公布以前的情况。

新中国建立以来，为了适应社会主义经济建设的需要，我国的会计工作不断地进行改革。其中，50年代后期开展群众核算方法，60年代实行指标分管，70年代建立会计岗位责任制，80年代突出会计预测和参与决策的功能等，为我国改善会计核算，加强会计监督，提高会计工作质量，取得了很多新的成就。但是，有组织、有计划、有步骤地把会计纳入法制的轨道，全面提高会计工作质量，却是在1985年我国的《会计法》颁布以后。最近三年来，各地广泛开展会计工作抓基础、达标准、上等级的活动，对提高会计工作质量和会计管理质量方面起了一个质的变化。这就是由过去点滴的、零散的、断续的提高会计质量，发展到能动地、有组织地、全面地提高会计质量水平的新阶段。

近两年来，随着各地狠抓会计质量实务的同时，有关全