

会计工作达标 升级手册

湖南省财政厅会计管理处编

UAIJI

GONG ZUO
DA BIAO
SHENG JI
SHOU CE

中国财政经济出版社

会计工作达标升级手册

湖南省财政厅会计管理处编

中国财政经济出版社

财政部会计司魏克发司长题词：

开展会计工作达标升级
活动，提高会计工作水平，
强化会计职能，促进
双增双节，提高经济
效益。

魏克发

一九九〇.八.廿一

序

全国开展会计达标升级工作从1987年至今已整整三年了。我省经过几年的宣传、发动和准备,这一工作从1989年开始才在全省各行各业全面开展起来,但也取得了初步的成果。实践证明,会计达标升级工作对于促进治理整顿,促进和加强企业管理,搞好增收节支,堵塞跑冒滴漏,增加财政收入,维护财经纪律,提高会计工作整体水平,促进会计工作全面发展,使会计工作更好地服务于经济工作和社会主义建设起到了明显的作用。各方面普遍反映,抓会计达标升级工作确实抓到了会计工作的根本上,这是多少年来探寻出的实现会计工作规范化、科学化和现代化的一条好路子。我们应该始终不渝地抓紧抓好这项工作,争取抓出更大更多的实效和取得更大更多的成绩。

会计达标升级工作政策性和技术性都很强,涉及面也很广,是一项十分复杂而又细致的系统工程。为了使广大财会人员熟悉、掌握会计达标升级的政策、规定和有关业务知识,指导各级各部门、各企业、单位搞好会计达标升级工作,我厅会计管理处编写了这本《会计工作达标升级手册》。

该书实用性较强,紧密结合了会计工作的实践和特点,解答和阐释了会计达标升级工作中的一些疑难和重点,统一明确和规定了会计达标升级工作方面的一些具体做法和步骤,溶方针政策与实践经验为一体,能够较好地适应会计工作

和广大会计人员的需要。因此,它的出版,无疑是一件好事。我衷心希望通过这本书的出版,能对全省会计达标升级工作做出贡献。

李 长 庚

1990.10

编 者 的 话

为了使全体会计人员学习、掌握、了解有关业务知识和达标升级的政策、规定、办法、措施，指导各级各行业、各单位搞好会计达标升级工作，推动我省会计达标升级工作顺利地开展，我们编印出版了《会计工作达标升级手册》。

该手册从理论和实践相结合，比较详细、系统地阐述了会计达标升级工作的各方面，回答和解释了会计达标升级的一些理论和实际问题，同时，收集了会计达标升级工作开展以来中央、省所制订、颁发的文件，以及我省制定的会计工作规范化的规定，还汇入了较为重要的财会法规和有关经济法规。

本着一书多用的指导思想，对该手册所包括的内容进行了比较周到的考虑和选择，使该手册还将作为今后开展会计证考试、岗位培训、业务进修、知识竞赛等会计技术业务方面的教材和参考书目，可以说，该手册不失为重要的会计工具书。

本书主要由陈元吉、周重揆、袁修庭编写，王克英、李长庚、章锐夫等几位厅领导为本书题写书名、作序和定稿。本书得到肖录芳、刘豪、贺焕华、文庆祥、廖白晞、聂鑫、郑筱、向才柏等同志的大力支持，在此一并表示感谢。

由于编者水平有限，缺点和不当之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编 者

1990.8.31

目 录

第一部分：会计达标升级概论……………（ 1 ）

一、总论……………（ 1 ）

1. 会计工作达标升级的由来……………（ 1 ）
2. 会计达标升级的目的和意义……………（ 2 ）
3. 会计工作达标升级的重要性和必要性……………（ 3 ）
4. 会计管理部门抓达标升级工作不是权宜之计……………（ 5 ）
5. 湖南省布置开展会计达标升级的时间和形式……………（ 5 ）
6. 湖南省部署开展会计达标升级的第一个文件……………（ 6 ）
7. 湖南省制订的第一个考核标准……………（ 6 ）
8. 1988年以来湖南省财政厅先后发出有关会计工作
达标升级的政策性文件……………（ 7 ）
9. 会计工作达标和上等级的涵义……………（ 8 ）
10. 会计工作等级的划分……………（ 9 ）
11. 会计工作达标升级的组织领导和工作机构……………（ 9 ）
12. 会计工作达标升级的规划……………（ 9 ）
13. 会计达标升级的激励机制和约束机制……………（ 10 ）
14. 应开展会计工作达标升级的行业（系统）……………（ 11 ）
15. 会计达标升级的单位如何确定……………（ 12 ）
16. 湖南省现已制定的考核标准……………（ 13 ）
17. 考核标准的基本内容……………（ 13 ）
18. 各行业（系统）考核标准的特点……………（ 14 ）
19. 制定考核标准的依据……………（ 16 ）
20. 达标标准和升级标准的区别……………（ 16 ）
21. 三级和二级考核标准各自的侧重点……………（ 17 ）

22. 达标升级考核标准的制定权限和原则	(17)
23. 考核标准的计分要求	(18)
24. 会计达标升级与会计宏观管理	(19)
25. 会计达标升级与《会计法》为中心的一系列会计法规制度	(20)
26. 会计达标升级与会计改革	(20)
27. 会计达标升级与“治理整顿和深化改革”	(21)
28. 会计达标升级与财政工作	(22)
29. 会计达标升级与企业升级	(23)
二、会计达标升级工作的组织	(24)
1. 会计达标升级的自查整改	(24)
2. 会计达标升级的预检	(25)
3. 会计达标升级的申报	(26)
4. 申报单位的材料准备	(27)
5. 会计达标升级的考核、验收与确认	(28)
6. 考核确认的权限	(29)
7. 考核验收工作组的组成	(29)
8. 考核验收的工作方法	(30)
9. 考核验收的一般工作程序	(32)
10. 考核的确认与批复	(33)
11. 会计达标升级考核、验收、确认的几条原则	(34)
12. 会计达标升级的复查	(35)
三、会计达标标准概述	(36)
1. 设置会计机构的要求	(36)
2. 配备会计人员的要求	(36)
3. 建立稽核制度配备稽核人员的要求	(37)
4. 行政领导支持会计工作的要求	(38)
5. 保障会计人员依法行使职权的要求	(39)

6. 会计人员任免情况的考核·····	(40)
7. 会计人员交接的要求·····	(41)
8. 钱帐分管的要求·····	(42)
9. 建立岗位责任制的要求·····	(43)
10. 原始记录的要求·····	(44)
11. 正确设置会计科目的要求·····	(45)
12. 正确使用会计科目的要求·····	(47)
13. 原始凭证的要求·····	(47)
14. 取得和填制原始凭证的要求·····	(48)
15. 原始凭证合法性的要求·····	(49)
16. 记帐凭证的要求·····	(49)
17. 记帐凭证内容的要求·····	(50)
18. 填制记帐凭证的要求·····	(50)
19. 结帐和更正的记帐凭证的要求·····	(52)
20. 会计工作电算化单位的记帐凭证的要求·····	(52)
21. 会计帐簿的要求·····	(53)
22. 启用帐簿的要求·····	(54)
23. 登记帐簿的要求·····	(54)
24. 帐簿记录错误更正的要求·····	(56)
25. 结帐的要求·····	(56)
26. 会计报表的要求·····	(57)
27. 会计报表数字真实的要求·····	(58)
28. 会计报表指标计算准确的要求·····	(58)
29. 会计报表内容完整的要求·····	(59)
30. 会计报表报送及时的要求·····	(59)
31. 会计报表说明清楚的要求·····	(60)
32. 会计报表更正错误的要求·····	(60)
33. 会计资料书写方法的要求·····	(61)

34. 会计档案的要求·····	(62)
35. 会计档案资料整理的要求·····	(63)
36. 会计档案管理的要求·····	(64)
37. 财务管理和会计核算的要求·····	(66)
38. 资金管理和核算的要求·····	(67)
39. 财产物资管理和核算的要求·····	(68)
40. 成本管理和核算的要求·····	(69)
41. 财务管理应遵循的四个原则·····	(70)
42. 财务管理要掌握的五个基本环节·····	(72)
43. 执行财经纪律的要求·····	(73)
44. 职业道德的要求·····	(74)
四、升级标准概述·····	(76)
1. 设置总会计师·····	(76)
2. 提高会计人员素质·····	(78)
3. 加强定额管理·····	(79)
4. 搞好计量工作·····	(80)
5. 实现会计基础工作规范化·····	(80)
6. 管好、用好流动资金·····	(82)
7. 加强固定资产和固定资金的管理·····	(82)
8. 资金分级归口管理方法介绍·····	(83)
9. 企业投资决策的程序和方法·····	(85)
10. 开展经济活动分析·····	(86)
11. 经济活动分析的方法·····	(88)
12. 推行责任会计核算·····	(88)
13. 责任会计的主要方法·····	(91)
14. 运用现代管理方法·····	(91)
15. 本量利分析法·····	(93)
16. ABC管理法·····	(96)

17. 商品保本保利期管理法·····	(98)
18. 价值工程法·····	(103)
19. 评价投资效益的简单计算方法·····	(105)
20. 净现值法·····	(107)
21. 净现值率法·····	(109)
22. 内含报酬率法·····	(110)
23. 开发会计电算化·····	(112)
24. 会计核算软件及软件使用单位的基本要求·····	(113)
25. 会计电算软件的评审·····	(115)
26. 提高经济效益·····	(116)
27. 遵守财经纪律·····	(118)

第二部分：湖南省国营企业会计基础工作 规范化办法（试行）

关于印发《湖南省国营企业会计基础工作规范化办法 （试行）》的通知·····	(121)
关于《湖南省国营企业会计基础工作规范化办法（试 行）》有关问题的说明·····	(198)

第三部分：财务会计主要文件法规汇编

一、会计工作达标升级文件·····	(205)
1. 会计工作达标升级试行办法·····	(205)
2. 湖南省贯彻执行（会计工作达标升级试行办法） 实施细则·····	(209)
3. 会计工作达标考核标准（试行）·····	(212)
4. 湖南省会计工作达标升级考核确认试行办法·····	(215)
5. 湖南省会计工作达标升级考核验收纪律·····	(220)
6. 会计工作达标升级问题解答（一）·····	(221)

7. 湖南省各类会计人员考核记分标准·····	(225)
-------------------------	---------

二、购买会计主要法规····· (244)

1. 中华人民共和国会计法·····	(244)
2. 财政部、劳动人事部关于贯彻施行《会计法》中 有关会计人员任免规定的通知·····	(250)
3. 会计人员工作规则·····	(251)
4. 会计档案管理办法·····	(282)
5. 国营企业固定资产折旧试行条例·····	(290)
6. 国营企业固定资产折旧试行条例实施细则·····	(306)
7. 国营企业成本管理条例·····	(313)
8. 国营工业、交通运输企业成本管理实施细则·····	(324)
9. 国营商业、外贸企业成本管理实施细则·····	(344)
10. 国营施工企业成本管理实施细则·····	(360)
11. 国营工业企业成本核算办法·····	(379)
12. 湖南省国营企业总会计师基本职权暂行规定、湖南 省国营企业总经济师基本职权暂行规定、湖南 省国营企业总工程师基本职权暂行规定·····	(393)

三、主要财政、经济法规····· (396)

1. 现金管理暂行条例·····	(396)
2. 现金管理暂行条例实施细则·····	(402)
3. 银行结算办法·····	(410)
4. 全国发票管理暂行办法·····	(429)
5. 国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定·····	(434)

第四部分：附录····· (440)

一、中华人民共和国法定计量单位·····	(440)
二、国际度量衡换算表·····	(444)
三、货币时间价值表·····	(448)

四、各种常用外币简写符号及记帐时辅币进位办 法表.....	(474)
五、湖南省会计人员基本情况统计资料.....	(476)
六、湖南省会计工作大事记.....	(483)

第一部分 会计达标升级概论

一、总 论

1. 会计工作达标升级的由来

会计工作达标升级，是通过制定完整、科学、先进、合理、切实可行的会计工作等级标准和考核实施办法，推动和促进各企业、单位从会计基础工作首先抓起，以达到规范化标准，然后经过深化会计改革和有成效地应用现代会计的理论方法，使会计工作向科学化、现代化方向发展。可以说，会计工作达标升级是加强会计工作管理，有组织、有计划、有目标、有步骤地全面提高会计工作的一项措施。

新中国建立以来，围绕如何提高我国会计工作的水平，建立和完善我国会计工作的方法，采取了不少措施和办法，例如：50年代的班组核算，60年代的指标分管，70年代的会计岗位责任制等等。但大都是单个的、分散的、不成体系的，缺乏通盘治理的整体方案。

1986年国务院发出《关于加强工业企业管理若干问题的决定》，指出企业要“抓管理，上等级，全面提高素质”。财政部根据国务院的精神，联系我国会计工作的实际，于

1987年3月全国会计工作座谈会上提出了开展会计工作抓基础、达标准、上等级活动（1988年正式称为会计工作达标升级活动），并在会上部署了试点，1988年，决定在全国范围内扩大试点，1989年财政部发出正式文件，决定在全国全面推行。由此，会计工作达标升级在全国各行各业、各企业单位轰轰烈烈、扎扎实实地开展起来了。

2. 会计达标升级的目的和意义

开展会计工作达标升级的目的是为了加强对会计工作的管理，有组织、有目标、有步骤地提高会计工作水平，逐步实现会计工作的规范化、科学化、现代化，充分发挥会计工作在社会主义建设中的作用。

由此可以看出，会计工作达标升级不能一劳永逸、一蹴而就，就整体而言，需要树立一个长期的目标，扎扎实实，坚持不懈，才可能达到达标升级的目的。

开展会计达标升级的意义主要在于，第一，它是贯彻执行《会计法》的有效措施。《会计法》于1985年公布实行以后，收到了一定的成效。但是，《会计法》尚未得到很好地贯彻执行，有章不循、有法不依、违法不究的现象仍没有得到根本改变，之所以如此，关键问题是没有很好的配套措施。开展会计工作达标升级，不仅把《会计法》中关于会计核算、会计监督、会计管理的原则规定具体化了，提出了一整套既可定性、又可定量的指标，而且还有一套检查、验收的组织方法和严格的程序，这就使得贯彻实施《会计法》变

成了一项看得见、摸得着、经常化、制度化的工作。第二，它是全面提高会计工作水平的好办法。达标升级将会计核算的基础工作，到会计的管理工作，直至参与企业的经营决策，提高经济效益，用一整套的指标加考核办法全都统起来，可以做到有目标、有组织、有领导地把会计工作推向前进。开展这项工作，对一切企事业单位都是适用的，具有普遍意义。第三，它是会计工作贯彻“治理整顿、深化改革”方针的具体措施。事实证明，凡是开展了会计工作达标升级的，违反财经纪律的现象基本上已消除。第四，开展会计工作达标升级，调动了会计人员争先创优的积极性，增强了事业心和责任感，发挥了会计人员参与企业管理的重要作用。

3. 达标升级的重要性的必要性

党的十一届三中全会以后，随着党的工作重点转移到经济建设这个中心上来，会计工作得到了迅速的发展，主要表现在：会计工作和会计人员的重要性被越来越多的人特别是从事经济管理的领导所认识，会计工作的地位在不断提高，以经济效益为中心的企业会计工作“转轨变型”初见成效；会计工作内容、方法、手段不断得到发展和创新，会计法规体系和会计管理制度逐步建立和完善，会计人员和会计机构的设置和配备得到了充实和加强；总会计师制度逐步建立；社会会计活动和会计学术活动空前活跃，等等。总之，会计工作的内容、形式、广度和深度都发生了很大变化，会计工作在

加强经济管理、提高经济效益中发挥着越来越重要的作用。

而另一方面，我国的会计工作还存在许多不如人意的地方。表现在：许多单位会计基础工作差，会计数字不实，会计监督不严、财经纪律松弛等等；会计人员的业务素质和政治素质（包括职业道德）低的问题仍未得到较好的解决；会计工作在贯彻执行改革、开放、治理整顿、深化改革，勤俭建国，双增双节，廉政建设等方针政策及促进加强企业管理，提高经济效益方面做得还很不够；会计工作水平的发展很不平衡，不同地区之间，各个行业之间，大小单位之间，新老企业之间水平相差甚远。因此，会计工作迫切需要一个既积极又稳妥、既全面又倾斜、既科学又切实、既整顿又提高、既巩固又发展的全面提高水平和彻底改变面貌的办法和措施。而开展会计工作达标升级是必由之路。

从会计管理的角度来看，这些年，在各级会计管理部门的共同努力下，虽然取得了显著的成绩，会计管理领域不断被拓宽，管理内容不断加强，管理方法不断更新，管理水平不断提高，在围绕提高、发展会计工作方面的确发挥了很大的作用。但是，工作发展还很不平衡，特别是会计管理工作内容以及重心的不停变化，在围绕怎样提高、发展会计工作，服务于会计工作方面，缺乏整体构思和长远规划，只能东抓一下，西抓一下，奏效甚微，缺乏一根能以纲带目的红线把整个会计管理工作串带起来，使拓宽和重点结合，整顿与改革同抓，提高和完善并重，理论和实践相联，治标和治本并举，形成一种看得见、摸得着、经常性、制度化、规范化的