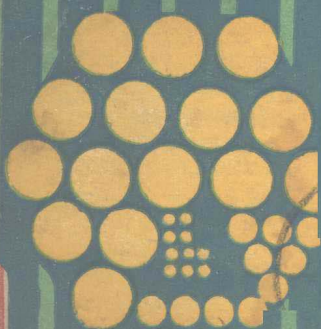


会计师论文写作 基础知识

于玉林 孔祥振 盖地 编著



辽宁人民出版社

会计师论文写作基础知识

于玉林 孔祥振 盖 地 编著

辽宁人民出版社

1988年·沈阳

会计师论文写作基础知识

Kuaijishi Lunwen Xiezuò Jichū Zhishi

于玉林 孔祥振 盖 地 编著

辽宁人民出版社出版、发行

(沈阳市南京街6段1里2号)

沈阳市第二印刷厂印刷

字数: 165,000 开本: 787×1092 1/32 印张: 7 3/4 插页: 1

印数: 123,001—143,000

1985年7月第1版

1988年9月第2次印刷

责任编辑: 刘万庆 王丽竹 胡锦涛 责任校对: 宋玉培

封面设计: 刘 琥

ISBN 7-205-00665-1/F·133

定 价: 1.75 元

前 言

怎样写论文，特别是怎样写会计师论文，是需要专门研究的一个问题。我们了解了一些会计人员写会计师论文的情况，也了解了一些财经院校会计专业本科毕业生写毕业论文的情况，参考了一些写作知识的资料，结合我们写论文的体会，编写了这本小册子。

本书力图运用写作基本知识，说明怎样写会计师论文，指出在写会计师论文时，要明确的方法、步骤以及技术要求；介绍对写成的论文怎样进行评价。为了帮助大家写好会计师论文，我们选编了几份范文供分析参考，并编入一些会计师论文参考题供选用。

本书可供在职会计师、为晋升分计师职称的会计人员和财经院校会计专业本科毕业生撰写论文时参考，也可供其他管理人员和财经院校其他专业本科毕业生撰写论文时参考。

本书由于玉林、孔祥振和盖地编写，并经于玉林总纂。由于我们水平所限，书中缺点与错误在所难免，恳请广大读者批评指正。

编 者

1984年12月

目 录

第一章 会计师论文概述	1
第一节 为什么要写会计师论文.....	1
✓第二节 会计师论文的内容.....	5
第三节 撰写会计师论文的要求.....	10
第二章 论文的中心论点、材料和结构	18
第一节 中心论点.....	19
第二节 材料.....	27
第三节 结构.....	34
第三章 会计师论文的语言	45
第一节 要讲究语法.....	46
第二节 要讲究修辞.....	63
第三节 要讲究标点.....	75
第四章 论文的逻辑	98
第一节 要重视学习和运用逻辑知识.....	98
第二节 形式逻辑的运用.....	102
第五章 撰写论文的有关技术要求	129
第一节 会计表格和图解.....	129
第二节 数字的使用和会计计算公式的表述.....	138
第三节 计量单位.....	147
第四节 会计常用符号.....	156

第五节	外文译名	160
第六节	注释	162
第七节	参考文献	163
第六章	撰写论文的方法和步骤	168
第一节	选定题目	168
第二节	搜集材料	172
第三节	拟定提纲	175
第四节	编写初稿	177
第五节	修改初稿	181
第六节	定稿	187
✓ 第七章	会计师论文的种类	188
第一节	工作研究	188
第二节	经济活动分析	196
第三节	调查报告	204
第四节	学术论文	213
第五节	会计师论文参考选题	223
第八章	会计师论文的评价	233
第一节	评价的标准和等级	233
第二节	本单位评价	236
第三节	社会评价	239

第一章 会计师论文概述

在会计人员中，一提到要写论文，或者说写篇文章，不少人就摇头吐舌，说：“这哪是我们干会计的事，我这点文化水还能写文章！让那些专家、教授去写吧！”视为畏途。或者说：“写这个有什么用，我的本职工作都干不完，那有时间去写它！”认为是另外的事。这些议论表明，会计人员不明白为什么要写论文，更不愿研究怎样去写论文。

第一节 为什么要写会计师论文

一、写会计师论文是实际工作的需要

会计工作是经济管理的重要组成部分。在企业、事业等单位中，会计工作在经济管理中都具有重要作用。通过会计工作，可以加强经济核算。经济核算是社会主义制度下，运用经济杠杆，有计划地管理企业的方法，它要求企业核算耗费与收入，以销售收入抵偿支出，并取得盈利；通过会计工作，管好资金，节约支出，降低成本，借助资金、成本、利润等一系列价值指标，核算资金使用，计算成本和利润，反映经济效益。通过会计工作，可以加强计划管理，如：企业会计部门要编制财务成本计划，落实资金、成本和利润指

标，组织财务成本计划的实施，促进生产，扩大销售，控制消耗，节约支出；检查和分析财务成本计划完成情况，制定提高经济效益的措施；为编制经营计划提供资料。通过会计工作，可以保护社会主义财产。如：通过会计工作，核算和监督各种物资、现金、银行存款的增减变化和存储情况；会计部门会同有关部门加强对材料（或商品）、设备的保管，合理组织供应，清仓挖潜、修旧利废，定期清查盘点，防止社会主义财产的积压、浪费、损坏、挪用和盗窃，保护社会主义财产的安全与完整。通过会计工作，贯彻执行党和国家的方针、政策、计划、制度和法律，对认真贯彻执行的单位或个人给予支持和表扬，对不贯彻执行的单位或个人进行批评、教育和处分。

由于会计在经济管理中具有重要的作用，因此，也需要会计在经济管理中完成重要的任务。会计的基本任务，是贯彻执行党和国家的方针、政策、计划和法律，对经济活动进行核算和监督，提供会计信息，促进增产节约、增收节支，以便提高经济效益。会计的基本任务是通过会计的核算和管理工作，完成各项具体任务来实现的。会计的各项具体任务，包括：提供会计信息，作好会计决策，实行计划管理，严格会计控制，开展会计检查，进行会计分析，保护社会主义财产。

当前，随着以城市为重点的整个经济体制改革的深入进行，对会计工作提出了更高的要求。适应经济体制改革的要求，会计工作也要进行改革，改革那些不相适应的会计人员的思想方法和工作作风、会计核算与会计管理的内容、方式

和方法等。在改革中，会出现很多新情况、新问题、新经验和新思想，这些都需要及时进行调查研究，总结新经验、纠正偏差、提出措施，不断完善。

要完成企业会计工作的任务和搞好当前会计工作的改革，会计师负有重要的责任，不仅要求会计师要搞好现有的工作，还要结合本职工作去探讨企业、甚至本行业、地区 and 国家的会计部门如何去完成会计工作的任务，怎样进行会计工作的改革。要完成这项光荣而艰巨的任务，会计师和其他会计人员就需要迈开双脚，深入实际，研究新情况，面向社会，博采众家好经验。这是一项艰巨而细致的工作，不能浅尝辄止，必需下一番功夫。而写论文（如调查报告、工作研究、专题探讨）则是完成此项任务的一种有效方式。这是因为：通过写论文，促使会计人员搞调查研究，深入实际，深入群众，向实际学习，向群众学习，了解群众在想些什么，在干些什么，他们是怎样为社会主义四化建设而积极、主动、创造性地工作；写论文促使会计人员提高认识，把调查得到的丰富的感性材料，经过头脑加工，上升到理性认识，去探索和掌握客观规律；写论文有利于提高会计人员的素质。写论文是一门“综合课程”，在写作过程中，可以培养和提高调查研究的能力、认识问题的能力和写作的能力，从中还能学习各种知识，提高知识水平；写论文会促进工作。通过写论文，要去总结经验，汲取教训，认识规律，向有关方面提出措施，从而改进会计工作和其他工作。所以说，写论文是实际工作的需要，会计师和其他会计人员应重视写论文，并在实际工作中写出较好的论文，为社会主义四

化建设作出贡献。

二、写会计师论文是会计人员职称晋升考核的需要

为了使会计人员专业化，提高会计工作水平，国家有关部门要对会计人员定期进行考核。考核要结合会计人员的职称晋升，如会计员晋升为助理会计师，助理会计师晋升为会计师，会计师晋升为高级会计师。在职称晋升中，考核内容之一是要撰写论文。有的单位就明文规定，凡会计人员晋升助理会计师以上职称的要写一篇论文。

会计人员职称晋升的考核，论文的水平是重要的依据。它是对会计人员水平的综合考察。论文的水平，在一定程度上综合地反映了作者的水平；“文如其人”是有些道理的。因为，论文具有综合性，晋升会计师而写的会计师论文，能反映晋升会计人员的综合能力，如专业水平，政策水平，政治思想水平，政治经济理论水平和写作水平。所以，在会计人员技术职称晋升进行考核时，要求晋升助理会计师以上人员写会计师论文是必要的。

此外，财经院校本科会计专业的毕业生，也要写毕业论文。按教学计划的规定，会计专业毕业生应达到具备会计师的水平，因而所写毕业论文也应达到会计师论文的水平。

以上说明，现职会计师考核晋升会计师的人员和财经院校本科会计专业毕业生都需要写会计师论文，这是一项重要的工作，应该引起有关方面的重视并组织好这项工作。

写会计师论文是重要的，那么，什么是会计师论文？会计师论文是指具有会计师水平的论文。在我国，确定或晋升

为会计师，要求助理会计师或具有同等业务水平 的 会 计 人 员，具备下列条件：比较系统地掌握财务会计专业的基础理论和专业知识；具有一定的政策水平，能够正确贯彻执行有关的方针、政策、法令和财务会计制度；具有较丰富的财务会计工作经验和有关生产经营管理知识，能够独立组织和领导一般企业、单位的财务会计工作或一个部门的主要财务会计工作，能正确处理业务中较为复杂的问题，在工作上有一定成绩；掌握一门外语。确定或晋升为会计师的上述条件，标志着会计师的水平，能反映会计师水平的论文，才是合格的会计师论文。

第二节 会计师论文的内容

一、会计师论文的范围

有的会计人员说：“会计师论文写什么？”“没有什么好写的，只好写记帐、算帐和报帐。”实际上，会计师论文要写的内容是广泛的，也是很丰富的。会计师论文的内容当然是写会计。但是，由于人们对会计的认识不同，其内容也各异。

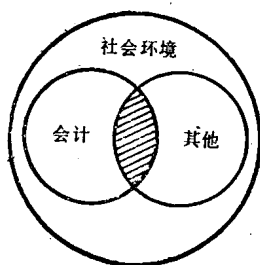
什么是会计，从职能来说，一种意见认为：会计是提供信息的一种方法，“会计是一个信息系统，它为管理（包括财务管理）提供有用的信息”；另一种意见认为：会计是管理经济的一种工具，“它主要运用货币形式，通过记帐、算帐、报帐、用帐等手段，核算和分析各企业、各单位的经济

活动或财务收支，核算和监督经济过程及其成果”；再一种意见认为：会计是人们管理经济的一种社会活动，它既为管理提供资料，又直接履行管理的职能。我们认为：会计是对企业、事业、机关或其他单位的资金运动或经济活动的核算和管理。它是以货币为主要计量单位，连续、系统、全面地核算和监督企业、事业、机关和其他单位资金运动的一种方法；是借助会计方法，对资金运动进行核算、监督、分析和检查，管好用好资金，讲求经济效益，降低成本，增加积累，进行经济管理的一种工作；是通过会计工作，实行经济核算制、保护社会主义财产的重要工具。

什么是会计，从内容来说，一种意见认为：会计只包括核算，会计就是会计核算；另一种意见认为：会计除包括会计核算以外，还包括会计分析和会计检查。我们认为：会计包括会计核算和会计管理两部分。会计核算包括：凭证的编制和审核，会计科目和帐户的设置，帐簿的设置和登记，经济业务的记录和计算，财产清查，编制会计报表等。会计管理包括：会计预测，会计决策，财务计划，会计控制，会计检查，会计分析和会计考核等。

基于我们对会计的认识，会计师论文的范围是对企业、事业、机关或其他单位的资金运动或经济活动的会计核算和会计管理。但是，应该指出，随着科学的发展，出现自然科学与社会科学的结合，数学进入社会科学，各门科学相互吸收某些科学概念和研究方法，并由新兴的信息论、控制论和系统论把自然科学与社会科学相联接。在社会科学中，经济科学与管理科学紧密相联。在管理科学中，会计学与各种管

理科学相互联系、相互渗透。对于这种相互联系或相互渗透而形成的交叉、重叠和渗透的部分，是客观存在的必要的“重复”，也是会计师论文写作的范围，不应该排斥。还有，影响会计工作的外部环境，也应该给予研究。所以，会计师论文的范围可以图示如下：



图（1）

二、会计师论文的基本内容

会计师论文的范围，是企业、事业、机关和其他单位的资金运动或经济活动；对资金运动或经济活动从不同方面或从不同层次进行研究，而形成会计师论文的基本内容。会计师论文的基本内容包括：

（一）对资金运动的研究

资金运动是资金的取得、使用、耗费、收入和分配的过程。如工业企业的资金运动，是通过生产经营活动的供应过程、生产过程和销售过程所表现的资金循环和资金周转。在

供应过程，通过采购材料，资金的货币形态转化为储备形态；在生产过程，将材料投入生产，支付工资，开支费用，正在加工制造的制品形成生产资金，加工制造完工的产成品形成成品资金；在销售过程，通过产品销售，成品资金形态转化为货币形态，收回的货币资金，一部分抵补销售成本，以继续用于生产周转，其余部分为盈利，按国家政策进行分配。会计人员对资金运动的研究，是借助反映资金运动的资金、成本和利润等指标，通过经济活动分析，研究资金运动的过程及其规律，研究加速资金周转、降低成本、增加利润以便提高经济效益的途径。

（二）对会计工作的研究

会计工作包括会计核算工作和会计管理工作。会计核算工作，主要是指凭证的编制和审核、帐簿的设置和登记、成本和利润的计算、编制会计报表等。会计管理工作，主要是指会计的预测、决策、计划、控制、检查、分析和考核等工作。会计工作的基本任务，是要通过本身的职能活动，管好用好资金，提高经济效益。会计工作是由会计部门的会计人员，按照岗位责任制的要求，分工协作进行的。会计人员对会计工作的研究，是通过总结会计工作的经验和教训，探索如何设置会计机构，提高会计人员素质，在管好用好资金和提高经济效益中，如何发挥会计核算和会计管理工作的作用。

（三）对会计核算和会计管理方法体系的研究

会计核算和会计管理的方法，是进行会计工作、完成会计任务的手段，方法是否科学，直接影响工作的进行和任务

的完成。会计核算的方法，如编制和审核凭证的方法，设置会计科目和帐户的方法，设置和登记帐簿的方法，计算成本和利润的方法，财产估价的方法，编制会计报表的方法等。会计管理的方法，如会计预测方法，会计决策方法，财务计划方法，会计控制方法，会计检查方法，会计分析方法和会计考核方法等。会计人员对会计核算和会计管理方法体系的研究。是要探索在会计工作中，哪些方法是科学的，哪些方法需要补充和完善，哪些方法已被淘汰，还有哪些新的方法需要总结和提高，特别要研究在会计工作中如何应用数学方法、引用外国管理会计方法，以及使用电子计算机对会计方法的影响等。

（四）对会计核算和会计管理理论体系的研究

会计是一门科学。它是研究会计工作规律性的一门经济管理科学。它包括会计核算和会计管理的理论体系。会计理论来自会计工作实践。在社会主义条件下，会计工作受现代化的生产条件、经济管理的要求、科学技术的发展水平和党的方针政策等因素的影响。随着这些因素的发展变化，而不断地影响着会计工作。因此，社会主义会计学要不断地从理论上总结会计工作的经验，研究会计工作的规律，探索加强会计工作的新途径；同时，也要研究外国会计工作中有用的东西，批判资产阶级的各种错误的会计理论。会计人员要研究会计核算和会计管理的理论体系，同时，也要重视研究现代自然科学和其他社会科学对会计学的影响，为建立具有中国特色的社会主义会计学而努力。

以上说明，会计师论文的基本内容，是对会计对象的分层

次的研究。其图示如下：

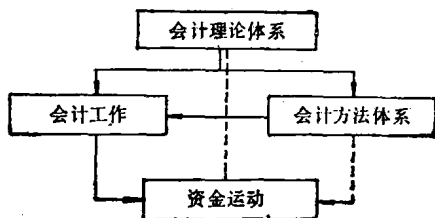


图 (2)

第三节 撰写会计师论文的要求

撰写会计师论文，要求做到准确性、鲜明性、生动性、政策性、理论性和创造性相结合。

一、准确性

准确性是指论文的内容正确地反映客观事物，这是写论文的基本要求。如果论文内容不准确，歪曲事实，故弄玄虚，借以哗众取宠，装腔作势吓人，那要贻害于人的。要写出准确性的论文，作者必须持老老实实的态度。毛泽东同志指出：“当着自己写文章的时候，不要老是想着‘我多么高明’，而要采取和读者处于完全平等地位的态度。你参加革命的时间虽然长，讲了错话，人家还是要驳。你的架子摆得越大，人家越是不理你那一套，你的文章人家就越不爱看。我们应该老老实实在地办事，对事物有分析，写文章有说服

力，不要靠装腔作势来吓人。”^①具有老实的作风，就是要实事求是的态度，尊重事实，一切从实际出发。

论文的准确性表现在：

事实要准确。论文说明的事实，要力求准确无误，除众所周知的事实以外，一些典型的事例，要有时间、地点和条件，要有确凿的根据。经济技术指标的数值和计量单位要核实无误，数字的计算经验算是正确的。引用经典作家和其他人的语句、观点，要完全准确，不能断章取义和牵强附会。不得抄错，遗漏，标点符号也不得有误。

理论联系实际。在事实准确的基础上，要理论联系实际，把道理讲清楚。作者先要运用马列主义的立场、观点和方法，对客观事物进行分析研究，从中得到正确的认识，形成正确的观点。然后，在马列主义立场、观点和方法的指导下，应用反映客观事实的材料说明观点，观点统率材料，使观点和材料统一起来，把道理讲透，揭示客观事物的本质及其规律性。

符合逻辑。有了准确的事实和道理，还要有一定的形式来反映。如果形式运用不好，就会影响内容的表达，从而影响准确性。在运用材料阐明观点时，要概念准确，判断恰当，推理符合逻辑，富有说服力。论文的结构、层次和条理性，也是逻辑性的重要内容。它要求论文的结构严谨，层次分明，条理清楚，更好地反映准确的内容。

语言准确。正确运用语言，才能如实地反映客观事物的

^① 《在中国共产党全国宣传工作会议上的讲话》《毛泽东选集》第5卷，人民出版社，1977年版，第413页。