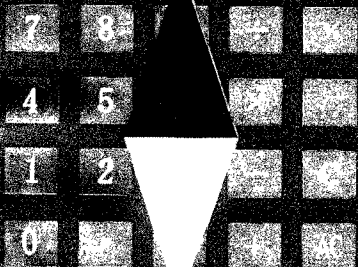


主编 张琦 夏昌明

会计达标升级指南



山东大学出版社

会计达标升级指南

张 琦 主编
夏昌明

山东大学出版社出版发行
山东潍坊日报社印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 18.25印张 400千字

1991年1月第1版 1991年1月第1次印刷

印数 1——6000

ISBN7-5607-0411-5/F·40

定价:6.50元

顾 问

冯守业 王功民

编写委员会

主 任 冯守业

副主任 张 琦 田玉琳

委 员 (按姓氏笔划排列)

王广功	王维杰	王作恩	倪明林
石德刚	付益民	刘同章	刘连政
刘殿林	刘洪魁	邢存贵	李瑞峰
李孝昌	孟兆庆	张兆谦	张可学
郭佃民	夏永波	夏昌明	

主 编

张 琦 夏昌明

编写人员

王勇智	张长胜	冯 娟	郭永年
朱 磊	马世勇	张炳奎	倪明林
马万光	王茂林		

认真扎实地开展会计工作
达标升级活动,有计划、有步
骤地实现会计工作的规范
化、科学化、现代化,为强化
会计管理,提高经济效益,促
进国民经济持续、稳定、协
调发展作出应有的贡献。

余秉坚

一九九〇年十月

财政部会计事务管理司副司长余秉坚题词

前 言

会计达标升级工作自一九八七年在部分地区试点以来,到目前为止已在全国普遍展开,这是新的历史时期开展的一项新的工作。为了配合全民、集体企业,行政事业单位和乡镇企业开展好这项工作,指导会计工作达标升级中的学习、自查、整改和自检工作,我们组织编写了这本《会计达标升级指南》一书。本书根据财政部和山东省财政厅有关会计工作达标升级的文件精神,并以《山东省会计工作达标升级考核验收评分办法》为主线,结合实际,全面系统地讲述了各部分应掌握的理论概念、要求和具体做法,其重点突出,并兼顾一般。本书具有直观明了,内容翔实,通俗易懂的特点,有一定的实用性和参考价值。

本书的内容从结构上分为上、中、下三篇,共十一章。上篇从理论上阐述了会计工作达标升级的必要性和组织原则,说明了会计工作达标升级的范围、标准及有关规定。中篇联系专业理论专门讲述了会计工作达标的具体内容。它由五部分组成:一、会计机构和会计人员,二、会计基础,三、会计核算,四、财务管理,五、职业道德。下篇专门讲述了会计工作升级的具体内容,它包括会计核算、财务管理和现代化管理方法的应用三部分。统观全书,三篇的内容虽然各有侧重,但又相互贯通,构成了一个完整的理论体系。上篇阐述了会计工作达标升级

的基本内容,是全书的纲领性理论,中篇根据会计工作达标的要求,主要阐述了会计工作的组织、会计核算与财务管理的基础工作和基本理论,是下篇内容的理论基础,下篇依据会计工作升级的要求,主要从经济管理的角度阐明了会计核算和财务管理的内容,还详细地介绍了企业常用的几种现代化管理方法和微机在会计核算中的应用,是中篇内容的升华和延续。另外,为了便于会计人员查阅有关资料,本书最后还附录了与会计达标升级工作有关的内容,以供参考。

由于时间仓促,加之编者水平有限,该书在编写中难免有许多错误和不当之处,请批评指正。

编者

1990年8月

目 录

上篇 概论

第一章 会计工作达标升级的概念及范围	1
第一讲 什么是会计达标升级.....	1
第二讲 会计工作达标升级的范围.....	2
第二章 会计工作达标升级的目的意义和组织领导	4
第一讲 会计工作达标升级的目的意义.....	4
第二讲 会计工作达标升级的组织领导.....	6
第三章 会计工作达标升级的程序和有关规定	8
第一讲 会计工作达标升级的程序.....	8
第二讲 会计工作达标升级的有关规定	11

中篇 会计工作达标准

第四章 会计机构和会计人员	15
第一讲 会计机构的设置	15
第二讲 总会计师的职责和权限	18
第三讲 会计人员的配备和任免	21
第四讲 会计岗位责任制和内部稽核制度	24
第五讲 会计人员的调动和离职	45
第五章 会计基础	48

第一讲	计量工作与材料计价	48
第二讲	定额管理工作	56
第三讲	原始记录	59
第六章	会计核算	71
第一讲	会计科目	71
第二讲	会计凭证	81
第三讲	会计帐簿	90
第四讲	会计报表	97
第五讲	会计档案	100
第七章	财务管理	103
第一讲	财务管理的概念	103
第二讲	财经纪律	104
第三讲	财产物资的管理和清查	129
第四讲	资金管理	146
第五讲	成本费用管理	158
第八章	职业道德	166
第一讲	什么是会计人员职业道德	166
第二讲	加强会计人员职业道德的意义和作用	168
第三讲	如何加强会计人员的职业道德建设	171

下篇 会计工作升级

第九章	会计核算	176
第一讲	企业定额的制订与管理	176
第二讲	物资管理制度	199
第三讲	工业企业的经济核算	210
第四讲	经济活动分析	217

第十章 财务管理	225
第一讲 财务管理的内容与任务.....	225
第二讲 流动资金管理与考核.....	232
第三讲 固定资金管理考核.....	254
第四讲 成本费用控制与分析.....	265
第五讲 财务计划与分析.....	290
第十一章 现代化管理方法的应用	300
第一讲 现代化管理方法概述.....	300
第二讲 目标管理和经济责任制.....	304
第三讲 经济预测方法的应用.....	319
第四讲 经济决策方法的应用.....	359
第五讲 价值工程.....	374
第六讲 网络技术.....	390
第七讲 线性规划.....	403
第八讲 企业存货管理.....	416
第九讲 电子计算机在会计工作中的应用.....	425
附录:《中华人民共和国会计法》.....	472
《会计人员工作规则》.....	478
财政部《关于印发〈会计工作达标升级试行办法〉的通知》	
〔1988〕财会字第 47 号.....	493
财政部《关于印发〈会计工作达标考核标准(试行)〉的通知》	
〔1988〕财政字第 49 号.....	506
财政部顾问[谢明]同志的讲话.....	510
财政部会计事务管理司司长魏克发同志的讲话.....	513
财政部会计事务管理司副司长余秉坚同志的讲话.....	
.....	520

山东省会计工作达标审查验收评分办法·····	528
山东省国营工业企业会计工作升级审查验收评分办法 (试行)·····	538
山东省商业系统会计工作达标审查验收评比办法 ·····	542
山东省商业系统会计工作升级审查验收标准·····	553
山东省乡镇工业企业会计工作达标审查验收评分办法 ·····	556
山东省乡镇工业企业会计工作升级审查验收评分办法 (试行)·····	566
山东省事业行政单位会计工作达标审查验收评分办法 ·····	569
山东省事业行政单位会计工作升级审查验收评分办法 (试行)·····	579

上篇 概论

第一章 会计工作达标 升级概念及范围

第一讲 什么是会计工作达标升级

会计工作达标升级是近几年来在会计事务管理工作中开辟的一个新领域。它是推动和促进会计工作上等级上水平,保证会计工作质量,提高经济效益的好办法。它从会计基础工作入手,抓管理上等级,强化会计核算和财务管理工作,更好地发挥会计工作在经济管理中的职能作用。通过达标升级活动的开展,可以进一步全面提高整个会计工作的管理水平,使会计工作逐步实现规范化、科学化和现代化。

根据财政部有关会计工作达标升级的文件规定,会计工作划分为:会计工作达标准(简称:达标)、会计工作三级(简称:三级)、会计工作二级(简称:二级)、会计工作一级(简称:一级)四个等级。会计工作各等级的基本要求是:

达标:贯彻执行《会计法》及《会计人员工作规则》等财会法规和会计制度,建立良好的会计工作秩序,在抓好有关会计数据的各项管理工作的基础上,做好记帐、算帐、报帐等工作,

基本做到会计工作规范化。

三级：在达标的基础上，建立健全适应内部管理需要的财务制度和会计核算办法，参与单位的经济决策，取得较好的经济效益。

二级：在三级的基础上，对资金、成本（费用）、财务成果等管理建立了有较的计划、控制、核算、分析、考核办法和体系，在改善经济管理，提高经济效益中发挥了积极作用，并有若干主要经济效益指标达到全省同行业的先进水平。

一级：会计工作达到科学化、现代化水平，在加强经济管理、提高经济效益中成绩显著，并有若干主要经济效益指标达到全国同行业的先进水平。

根据财政部《会计工作达标升级试行办法》规定，会计工作达标和一级的考核标准由财政部统一制定；会计工作三级和二级的考核标准，由省、自治区、直辖市财政厅（局）或国务院业务主管部门制定。所谓会计工作达标升级就是指申报单位的会计工作按照规定的标准，经考核确认达到上述等级的，即为会计工作达到相应的等级单位。

第二讲 会计工作达标升级的范围

一、参加会计达标升级单位的范围

根据财政部关于会计达标升级工作的有关规定，独立核算的全民所有制企事业单位、国家机关、社会团体和集体企事业单位以及乡镇企业做为会计达标升级单位。非独立核算单位不作为会计达标升级单位。

二、会计工作等级确认的权限范围

（一）中央级的独立核算企事业单位、国家机关和社会团

体,也就是国务院直接领导和管理的单位,会计工作达标、三级和二级,由国务院业务主管部门或其相应的机构组织考核确认。会计工作一级单位由国务院业务主管部门考核,财政部复核确认。

(二)省级直接领导和管理的独立核算单位,会计工作达标和三级,由省业务主管部门组织考核,单位所在市(地)级财政部门复核确认。会计工作二级由省业务主管部门和单位所在的市(地)财政部门组织考核推荐,省级财政部门复核确认。会计工作一级由省级业务主管部门和省级财政部门考核推荐,财政部复核确认。

(三)市(地)级直接领导和管理的独立核算单位,会计工作达标、三级,由市(地)级业务主管部门考核,市(地)级财政部门复核确认。会计工作二级由市(地)业务主管部门和同级财政部门考核推荐,省级财政部门复核确认。会计工作一级由省级业务主管部门和省级财政部门考核推荐,财政部复核确认。

(四)县级直接领导和管理的独立核算单位,会计工作达标,由县级业务主管部门考核,同级财政部门复核确认。会计工作三级由县级业务主管部门和同级财政部门考核推荐,市(地)级业务主管部门考核,市(地)级财政部门复核确认。会计工作二级由市(地)业务主管部门和同级财政部门考核推荐,省级财政部门复核确认。会计工作一级由省级业务主管部门和同级财政部门考核推荐,财政部复核确认。

哪级财政部门复核确认,哪级财政部门负责颁发相应会计等级的证书。

第二章 会计工作达标升级 目的意义和组织领导

第一讲 会计工作达标升级的目的意义

会计是国民经济管理的重要组成部分。经济管理离不开会计工作,经济越发展,会计工作越重要。一方面它以货币为主要计量单位,运用计算、记录、分析和检查等方法,连续、系统、全面地核算和反映经济活动。也就是人们常说的记帐、算帐、报帐。另一方面会计作为生产过程的控制和观念的总结,其基本职能一是反映,二是监督。随着国民经济的发展,会计工作正逐步由过去的记帐、算帐、报帐向事前预测、事中控制和事后参与决策的方向转变。会计工作通过对经济活动的控制和监督,进一步改进经营管理,促进增产节约,取得最佳经济效益。因此,财政部为进一步加强会计管理工作,提高会计人员素质和整个会计工作水平,加强经济管理,促进“双增双节”,提高经济效益,确定开展会计工作抓基础、达标准、上等级工作,并通过一整套科学先进的、切实可行的会计工作等级标准和考核实施办法,组织和推动各单位会计工作从抓会计基础工作开始,首先达到规范化标准,然后经过深化会计改革和有成效地应用现代会计理论、方法,逐步升级,使会计工作逐步达到规范、科学化和现代化。

近几年来,会计工作在深化改革中,适应经济体制改革的需要,特别是在实行经济承包责任制或经费包干中,发挥了越来越重要的作用。但是,会计工作也存在一些问题。一是会计和与会计核算有关的基础工作十分薄弱。有的单位从会计凭证填制、帐簿登记到报表编制不按会计制度的规定办事,手续不全,差错很多;有的单位帐目混乱、财产不清、核算不实;有的单位经济管理的基础工作很差,会计核算所取得的数据不及时、不准确、不真实。二是财经纪律松弛,违法违纪现象普遍存在,有的甚至造假帐、编假决算。历年进行的税收、财务、物价大检查工作,暴露出了会计核算和会计监督方面存在的问题和漏洞,同时也说明财务会计工作依法办事存在着很大的阻力和困难。三是会计人员的素质较低,不少单位的会计工作仍停留在事后算帐的水平上,有相当一部分会计人员无论专业知识或职业道德,都不能适应工作需要。为克服财务会计工作中存在的问题,发挥会计工作在经济管理工作中的作用,就需要采取综合治理的措施,开展抓基础、达标准、上等级活动,形成一种动力,逐步提高会计工作水平。开展达标升级工作是深化改革、治理整顿的需要,是改进经营管理工作的需要,是增产节约增收节支,促进“双增双节”的需要,是提高财会工作水平强化财会队伍的需要,是认真贯彻执行《会计法》和《会计人员工作规则》的需要。开展这项工作,有助于统一会计部门和会计人员的思想和行为规范,有助于增强遵守财经制度和纪律的约束能力,有助于会计工作中推广应用现代化管理方法和技能,有助于提高和加强会计部门和会计人员在企业管理工作的地位和作用。

会计达标升级工作是一项长期、艰巨的工作。通过这项工

作达到以下四个目的。

(一)使会计工作逐步适应有计划商品经济的需要,在宏观上管住,在微观上搞活,不断深化会计改革,加快会计工作现代化管理方法应用和电算化的进程,提高整个会计工作水平。

(二)建立健全会计工作管理体系。各单位自觉遵守会计法规和财经纪律,正确处理国家、集体和个人三者间的利益关系,增强企业活力,改进经营管理工作,充分发挥会计工作在经济建设中的作用。有力促进“双增双节”运动的开展,实现财政收支平衡。

(三)解决财会工作中存在的各种问题,如会计机构不健全、会计人员配备不足、素质不高、财务管理混乱核算水平低等问题。

(四)通过会计抓基础、达标准、上等级,使会计核算和财务管理工作实现规范化、科学化和现代化。

第二讲 会计工作达标升级的组织领导

《会计法》明文规定各级财政部门管理本地区的会计工作。财政部有关会计达标升级工作的文件规定“各级财政部门领导本地区的会计工作达标升级活动”。各级财政部门应加强这项工作的领导,按有关规定制定会计达标升级规划,拟定等级标准和实施办法,及时组织考核确认以及其他有关工作。《会计工作达标升级试行办法》规定“各级业务主管部门具体组织、考核本部门所属单位的会计工作达标升级活动”。各单位的行政领导人,特别是企业的厂长(经理),应当加强对会计达标升级工作的领导。在改革、开放、搞活的形势下,提高会计

工作水平是各单位的迫切要求。对企业来说,“要抓管理,上等级”,会计工作上不去是不行的。因此,《会计工作达标升级试办法》规定“各单位应制定和组织实施会计工作的达标升级规划,认真抓好会计和与会计相关的各项基础工作,建立健全会计工作的各项规章制度,并采取切实措施不断提高会计人员的素质,实现规划目标。”应当看到,在商品经济和市场激烈竞争的条件下,没有高水平的会计工作,是不能在竞争中取得优势的。从全国会计工作的现实出发,会计工作达标升级是一项长期而艰巨的任务,各级财政部门和业务主管部门在组织领导这项工作中,必须做扎实而细致的工作,要坚持标准,保证质量,制定规划,抓好典型,做好宣传发动工作。因此,加强会计达标升级的组织领导,是搞好会计达标升级工作的关键。各级财政、业务主管部门要根据上级有关文件精神,成立会计达标升级领导小组,建立办事机构,负责本地区、本部门的会计达标升级工作组织领导和日常工作。保证会计达标升级工作健康、积极稳妥地向前发展。