
全国高等教育自学考试教材

会计学原理

石人瑾 林宝瓌 孙 铮 编著

武汉大学出版社

会计学原理

石人瑾 林宝瓌 孙铮 编著

武汉大学出版社出版
(武昌珞珈山)

新华书店湖北省发行所发行 丹江口市印刷二厂印刷

850×1168毫米 1/32 10.25印张 260千字

1989年4月第1版 1989年4月第1次印刷

印数: 1—20200

ISBN7-307-00510-7/F·94

定价: 3.40元

出版前言

高等教育自学考试教材建设是高等教育自学考试工作的一项基本建设。经国家教育委员会同意，我们拟有计划、有步骤地组织编写一些高等教育自学考试教材，以满足社会自学和适应考试的需要。《会计学原理》是为高等教育自学考试经济管理类专业组编的一套教材中的一种。这本教材根据专业考试计划，从造就和选拔人才的需要出发，按照全国颁布的《会计学原理自学考试大纲》的要求，结合自学考试的特点，组织高等院校一些专家、学者集体编写而成的。

经济管理类专业《会计学原理》自学考试教材，是供个人自学、社会助学和国家考试使用的。无疑也适用于其他相同专业方面的学习需要。现经审定同意予以出版发行。我们相信，随着高教自学考试教材的陆续出版，必将对我国高等教育事业的发展，保证自学考试的质量起到积极的促进作用。

编写高等教育自学考试教材是一种新的尝试，希望得到社会各方面的关怀和支持，使它在使用中不断提高和日臻完善。

全国高等教育自学考试指导委员会

一九八八年八月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的涵义.....	1
第二节 会计的对象.....	5
第三节 会计的任务.....	7
第四节 会计的方法.....	9
第五节 会计工作的组织.....	12
第二章 帐 户	22
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系.....	22
第二节 帐户的意义和设置的原则.....	28
第三节 帐户的结构.....	30
第三章 复式记帐	40
第一节 复式记帐的原理.....	40
第二节 记帐方法—借贷记帐法.....	41
第三节 总分类帐户和明细分类帐户.....	50
第四章 主要经济业务的核算和成本计算	64
第一节 主要经济业务的核算和成本计算的内容.....	64
第二节 供应过程的核算和采购成本的计算.....	66
第三节 生产过程的核算和产品生产成本的计算.....	74
第四节 销售过程的核算和产品销售成本的计算.....	97
第五节 财务成果的核算.....	104
第六节 货币资金、结算业务和银行借款的核算.....	107
第七节 固定基金、流动基金和专用基金的核算.....	111
第五章 帐户的分类	133
第一节 帐户按其经济内容的分类.....	133

第二节	帐户按其用途和结构的分类	136
第三节	会计科目表	156
第六章	会计凭证	162
第一节	会计凭证的意义和种类	162
第二节	原始凭证的填制和审核	164
第三节	记帐凭证的填制和审核	169
第四节	会计凭证的传递和保管	175
第七章	帐簿	181
第一节	帐簿的意义和种类	181
第二节	帐簿的设置和登记	183
第三节	对帐和结帐	191
第四节	记帐规则和记帐错误更正方法	193
第八章	帐务处理程序	200
第一节	帐务处理程序的意义	200
第二节	记帐凭证帐务处理程序	201
第三节	汇总记帐凭证帐务处理程序	207
第四节	科目汇总表帐务处理程序	213
第五节	多栏式日记帐帐务处理程序	217
第九章	财产清查	225
第一节	财产清查的意义	225
第二节	财产清查的方法	227
第三节	财产清查结果的处理	232
第十章	会计报表及其分析利用	238
第一节	会计报表的作用及其组成内容	238
第二节	会计报表的编制和报送	242
第三节	会计报表的汇总	255
第四节	会计资料的分析利用	255
附录一	增减记帐法	264
附录二	帐务处理程序实例	274

第一章 总 论

在学习会计学原理之前，先要对会计有一个总括的了解。这一章就是概括介绍会计的涵义、对象、任务和方法。

第一节 会计的涵义

什么是会计，通俗的讲法，就是记帐、算帐。虽然这样讲不够完整、准确，但是应该说，最初的会计，主要是记帐、算帐，只是以后内容有所发展，单是说记帐、算帐，不能概括会计的全部内容了。那末，完整、准确的会计概念是什么呢？要回答这个问题，得从会计的产生和发展讲起。因为会计概念本身不是一成不变的，它是随着社会生产的发展，而处于不断发展、完善之中的。

我们知道，会计的产生很早，即在原始共产主义社会，就出现了会计的萌芽。在人类社会，生产是最基本的实践活动。人类要生存，社会要发展，必须进行物质资料的生产。依靠生产出来的东西，来满足人们衣食住行和社会发展的需要。如果生产的东西，扣除消耗以后，没有多余，社会就无法发展。反之，如果有多余，再生产就能在扩大的规模上进行，社会才能不断地发展。为此，人们在生产中，即使在原始社会，必然非常关心自己的生产成果和它所消耗的劳动时间，力图以尽可能少的劳动消耗，生产出尽可能多的生产成果。为了合理地安排生产，了解自己的生产耗费和生产成果，人们就要对耗费和成果进行计量、记录、计算、对比，就要有会计。所以，会计是应生产实践活动的客观需要而产生的。在人类社会早期就存在了。

最初，会计是“生产职能的附带部分”，它是由生产者凭头脑的记忆，或简单的记录，在“生产时间之外附带地把收支、支付日期等等记载下来。”随着生产的发展，生产规模日益扩大、复杂，需要记录的事情也多起来，生产者忙于生产工作，无暇兼顾，会计“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。”^①

历史资料证明，无论在国内和国外，很早时期会计已由专职人员独立地完成其工作。在我国，根据《周礼》记述，早在西周奴隶社会，就已经建立起一套完整的会计工作组织系统，有“司书”、“司会”等官吏专门从事会计工作。“司书”是记帐的，主要对财物收支进行登记。“司会”是进行会计监督的。他“掌国之百物财用，凡在书契版图者之式，以逆群吏之治，而听其会计”。^②这句话的意思是说，他掌管全国财物收支，要利用书契往来和丈量版图的副本，来考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财物收支。无独有偶，在国外，埃及《泽兰莎草纸稿》记载了埃及托勒密二世的财政大臣阿波罗尼阿斯私人庄园的财产和收支。《纸稿》证明，远在二千多年前，埃及的大奴隶主就用会计来反映和监督他对奴隶的剥削与榨取活动。

当然，早期的会计是比较简单的，只是对财物收支进行实物数量的记录和计算。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益社会化，会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的发展过程。它从早期实物数量的简单的记录和计算，逐渐发展成为用货币作为计量单位来综合反映和监督经济活动的过程。会计的技术和方法，经过长期的社会实践以及吸收先进的科学技术成果，也逐渐完善起来。

在我国，从实物计量到货币综合反映，经历了从秦到汉缓慢

①《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第151页。

②《周礼·天官·司会》

的过渡时期。与此同时，从秦汉到唐宋，在生产力发展的基础上，逐步形成了一套记帐、算帐的古代会计的基本模式，即“四柱清册”方法。所谓“四柱”是指“旧管”（相当于“上期结存”）、“新收”（相当于“本期收入”）、“开除”（相当于“本期支出”）、“实在”（相当于“本期结存”）四个部分。“四柱清册”方法，把一定时期内财物收支记录，通过“旧管+新收=开除+实在”（即上期结存+本期收入=本期支出+本期结存）这一平衡公式，加以总结，既可检查日常记帐的正确性，又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。这是我国古代会计的一个杰出成就，即使现代会计中，仍在运用这一平衡关系。在欧洲，会计经历了类似的发展过程，只是当时欧洲的生产技术远比东方落后，会计方法的发展，没有能达到较高的水平。

虽然会计方法在不断完善，但从会计产生到19世纪中叶，在漫长的岁月里，对会计的基本要求，仍然是记帐、算帐，一直停留在反映和监督两个基本职能上。会计的反映职能，主要是用货币计量单位来综合反映各单位的经济活动过程，为经营管理提供完整的、系统的财务信息为主的经济信息。会计的监督职能，主要是对本单位经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行监督。由于会计主要是记帐、算帐，为领导提供信息，长期以来，人们往往把会计单纯地看作是一种经济管理的工具。

20世纪前后，随着资本主义经济的迅速发展，会计在管理经济方面的作用日益显著。正如马克思指出的，生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。^①这里，马克思所说的簿记，相当于现在的会计。马克思所说的对生产“过程的控制和观念总结”，过去一直理解为对

①《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社，1972年版，第152页。

经济活动的反映和监督。现在看来，远远是不够的。随着资本主义生产的发展，客观上要求会计不仅是一种管理工具，为领导提供信息，更重要的是要对生产过程进行控制，直接参与管理，会计本身就是一种经济管理活动。

实践证明，生产愈发展，会计愈重要。社会发展到今天，经济活动越来越复杂。特别是第二次世界大战以后，资本主义经济出现了新的变化，一方面资本主义企业进一步集中，跨国公司大量涌现，企业规模愈来愈大，生产经营日趋复杂；另一方面战争中创造的科学技术大量转移到民用产品上去，新产品层出不穷，产品更新换代快，竞争激烈。如果企业经营稍有考虑不周，就有被淘汰的危险。在这种情况下，为了提高经济效益，加强对经济活动过程的控制，企业领导对会计的要求愈来愈高。不仅要求会计事后的记帐、算帐，更重要的是进行事前的预测，参与决策，确定目标利润，编制预算，加强分析差异，评价业绩等。会计工作直接与生产技术各个领域结合起来，参与了经营管理的各个环节。反映和监督已不能概括会计的全部职能，参与预测、决策、控制、考核将成为会计新的职能。但是，尽管如此，反映和监督仍然是会计的两大基本职能。会计离不开记帐、算帐，必须具有反映和监督职能，否则就无所谓会计，预测、决策、控制、考核也就无从谈起。

总之，会计是以货币为主要计量单位，全面地、系统地、综合地反映和监督经济活动过程，它是一种管理活动，是一项经济管理工作。反映和监督是它的两大基本职能。通过反映和监督，主动地参与经济管理，加强控制、参与决策，使各项经济活动进行得更加合理、更加有效。党的十一届三中全会以后，我国经济建设工作的重点转移到以提高经济效益为中心的轨道上来。企业在经济体制改革中必须转轨变型，从单纯的生产型转变为生产经营型，会计作为一种管理活动，必须与企业的发展相适应，在加强经济管理，开拓市场，搞活经营，提高经济效益中充分发挥自己

的积极作用。

第二节 会计的对象

什么是会计对象，会计对象就是会计所要反映和监督的内容。上一节已经指出，会计是以货币作为主要计量单位来反映和监督经济活动过程，所以会计的对象就是经济活动过程。在社会主义社会中，有工业企业、商业企业、农业企业、行政事业单位，各企业、事业单位的经济活动内容是不相同的，象工业企业是进行生产、经营活动，事业、机关等单位进行的是业务活动，如医院从事医务活动，学校从事教学活动，它们都需要会计来反映和监督各自的经济活动过程。下面主要说明工业企业、商业企业和事业单位的会计对象。

工业企业的主要经济活动是生产和销售工业产品，它们的任务就是为社会提供工业产品或劳务，为国家和企业自身提供利润，用来满足国民经济的发展，也满足企业自身的再生产和扩大再生产的需要。

工业企业为了要进行生产经营活动，必须拥有一定的货币和财产物资，如厂房、机器设备、运输卡车、材料、现金、银行存款等等。这些财产物资的货币表现和货币本身统称为资金。这些资金以各种实物形态为企业所占有，称为资金占用（或称资金运用）。为了加强对这些财产物资和货币的管理，保护财产的安全完整，了解它们的运用和消耗情况，必须在会计中进行反映和监督。

工业企业的资金都有它一定的来源，有的是从国家拨给的，如国家拨给企业的机器设备、银行存款，这种来源是资金来源的大部分，有的是向银行借入的银行借款，如临时需要向银行借入一笔资金，这种来源称为银行借款。还有，企业在结算过程中暂时欠其他企业、单位或个人的债务，例如购买材料，货款通过银行结

算，在银行未支付前暂时欠对方的债务，也是一种资金来源。此外，还有一些经营过程中内部形成的资金来源，如企业的大修理基金，是机器设备在使用过程中提存的一种基金，作为机器设备大修理专用的资金来源。资金的不同来源，有它的特定的用途。为了了解企业各种资金的来源，掌握企业与其他企业、单位、银行的结算和欠款的情况，正确处理企业与各方面的经济关系，必须对资金来源进行反映和监督。

资金在企业的供应、生产、销售过程中不断地循环周转。供应过程是将资金购入生产上需要的材料物资，形成生产储备，因而货币资金就转化为储备资金。生产过程是将材料投入生产，进行加工直到产成品完工为止，这时要耗费材料，支付工资，发生使用固定资产的折旧费和其它费用。这样，储备资金、一部分货币资金和固定资产的价值就转化为生产资金。当在产品加工完成后经验收入库，生产资金就转化为成品资金。销售过程是将产成品销售出去，收回销售货款，因而成品资金随着销售过程又转化为货币资金。这时收到的货款减去销售产品的成本就构成企业的利润。利润的一部分以所得税等形式上缴国家预算，其余留归企业。由此可见，企业的资金随着供产销活动不断地改变它的形态，即从货币资金开始，顺次转化为储备资金、生产资金、成品资金、货币资金，这样不断地循环称为资金周转。资金周转过程中各种形态资金的增减变化都必须加以反映和监督。

在工业企业的生产经营过程中，除上述的资金进入企业，周而复始地周转之外，有时会补充一些资金投入企业，如国家拨入一些机器设备；有时有些资金会退出企业，如将多余的流动资金上缴国家预算、银行借款的归还、上缴所得税等。资金的投入、退出企业，资金在供产销的过程中不断地循环周转等统称为资金运动，它们都是企业会计反映和监督的内容。所以可以概括地说工业企业会计的对象是资金占用、资金来源和资金运动过程。

商业企业的经济活动主要是商品的购入和销售。为了经营购

销活动,商业企业同样要占用资金,资金同样有一定的来源。这些资金在商品的购入过程中,将货币资金转化为商品资金;在销售过程将商品资金又转化为货币资金,并形成利润,同样要上缴税利。与工业企业所不同的是商业企业没有生产过程,只是流通领域的购销活动。所以商业企业的会计对象,也是资金占用、资金来源和资金运动过程。

行政事业单位为了完成它的任务,一般是由国家预算单位拨给一定的预算资金。例如医院、学校从国家批准的预算拨给资金开始,完成一定医疗任务或教学任务,开支一定的费用。医院、学校除国家预算资金的收支外,可能还有其它的业务收入、支出。这些预算资金或预算外资金收支必须进行会计反映和监督。所以在行政事业单位里,资金的收支就是会计的对象。

从上面所讲的内容,可以知道,不论工业企业、商业企业、行政事业单位都是社会主义再生产过程中的一个基层单位,会计反映和监督的对象都是资金占用、资金来源和资金的运动过程。所以,会计的对象可以总括为社会主义再生产过程中资金运动过程。

第三节 会计的任务

会计的任务是根据客观经济管理的要求来决定的。不同的社会制度,赋予会计的任务也不同。在资本主义制度下,会计是掌握在资本家手中,是由资产阶级代理人来完成的。它赋予会计的任务是为资产阶级攫取最大限度的利润。在社会主义制度下,生产资料是公有的,企业、单位是国民经济的一个基层单位。会计作为一种管理活动,要为全体劳动人民的利益服务。党的十一届三中全会以后,我国经济建设工作的重点转到以提高经济效益为中心的轨道上来,因而会计的根本任务,就是要通过反映和监督,为加强企业经营管理,提高经济效益,更好地进行社会主义四化

建设服务。

社会主义会计的具体任务，可以概括为以下四个方面：

一、反映和监督资金运动情况，促使各企业、单位厉行增产节约，巩固和加强经济责任制。

国家和企业之间要建立经济责任制。这就是说，国家要对企业保证正常生产的必要条件，如给企业一定的经营自主权；企业则必须对国家承担一定的经济责任，力求以尽量少的劳动消耗取得尽可能大的经济效益。会计是实现经济责任制的一种手段。通过对资金运动情况的及时反映，对各种耗费、收入和盈利情况的及时分析，以揭示问题，及时解决，促使各单位厉行增产节约、增收节支，巩固和加强经济责任制。

二、分析和考核企业、机关、事业单位的财务计划和预算的执行情况，参予经营管理的决策，讲求经济活动的效果，提高经济管理水平。

会计所反映和监督的内容包括企业经济活动的全过程，对事先编制的财务计划、预算的执行情况要经常分析，使掌握的情况，能为企业决策提供可靠的数据，并直接参予经营管理的决策。例如对企业零件是自制或外购方案的选择，各种生产方案的选择等。选择、决策的目的就是为了讲求企业的经济效益，不断提高经济管理水平。

三、监督财经纪律的遵守情况，正确处理国家、单位、个人之间的经济关系，坚持社会主义方向。

为了对各部门、企业单位统一领导，国家制订财经方面的政策、法令，它体现不同时期经济发展的需要，也体现人民的根本利益，企业、单位必须严格遵守，认真执行。

会计通过日常的凭证审查、业务处理，及时了解情况促使企业按照国家的财经政策办事。例如企业要严格执行现金管理制度，管好用好现金；又如企业要严格遵守资金结算办法，把大宗款项的应收、应付帐款通过银行及时结算。对违反规定的各种舞弊

行为、违法乱纪或铺张浪费，以公款公物请客送礼等不正之风，会计人员应拒绝付款、拒绝执行。对应上缴国家的税利，应按规定及时足额上缴，防止截留拖欠等情况。总之，贯彻、执行国家财经政策，正确处理国家、单位、个人之间的经济关系，实行会计监督是赋予会计的一项重要任务。

四、保护社会主义财产，巩固社会主义所有制。

企业的财产物资是社会主义公有的，它是社会主义再生产的物质基础。保护企业财产不受损害，不仅是为本企业生产过程得以正常进行，同时也是为了维护社会主义所有制，加速我国社会主义建设。

会计对每一项财产物资和货币资金的增减变化和结存情况要作如实的反映。对财产物资的购入、使用、报废是否按规定的制度和手续进行必要的监督。还要根据登记的资料定期检查财产物资的安全和完整性，防止保管过程中的丢失、霉烂或被侵吞。还要对财产物资的利用情况定期测算，检查是否充分利用、合理使用。所以保护社会主义财产，加强对财产物资的管理也是会计的一项重要任务。

会计人员要努力完成社会和人民赋予的任务，发挥它在管理经济，促进生产中的积极作用，为实现社会主义的四个现代化而努力。

第四节 会计的方法

会计的方法是用来反映和监督会计对象所采用的一系列专门方法。企业、单位对会计对象进行反映和监督，完成上述一系列任务，必须对会计方法进行研究。由于会计的涵义在不断发展之中，会计方法也在逐步丰富完善。在会计学原理中，只对会计的记帐、算帐中最一般的方法进行阐述。至于预测、决策、控制、考核的方法，将在专业会计中再研究。

会计的最一般的方法，主要有：设置帐户、复式记帐、填制和审核凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表以及对会计资料的分析利用等。下面对各种方法作扼要说明：

一、设置帐户 设置帐户是对会计对象的具体内容进行归类、反映的一种专门方法。前面已经讲过，会计对象的具体内容包括资金占用、资金来源、资金运动过程。由于资金占用在各个方面，反映为各种形式，如占用在固定资产、材料、产成品、银行存款等。资金来源又有各种渠道，如从国家拨入、银行借入、或者结算中债务等。资金不断地在周转，可处在供应过程、生产过程或销售过程等。所以必须设置一系列帐户，对各种资金占用、来源和经营过程进行分类记录，以取得资金占用、资金来源增减变化和资金运动情况的资料，提供经营管理所需要的指标。

二、复式记帐 复式记帐是对每一项经济业务要在两个或两个以上的帐户中同时登记的一种记帐方法。复式记帐能全面地、相互联系地反映经济业务。例如以银行存款购买材料，采用复式记帐的方法就要同时反映材料的增加数和银行存款的减少数，这样就能使资金的增减变化，来龙去脉反映得清清楚楚。

三、填制和审核凭证 会计凭证是证明经济业务已经完成，作为记帐依据的一种书面证明，所有的会计凭证必须经过审核无误后方可作为记帐的依据。例如职工报销旅差费，必须填制报销单，并附有车船票，证明经济业务已完成，报销单和所附的车船票就是会计凭证，报销单还须经过有关人员审核批准，并与所附的车船票核对无误，报销手续完毕后，这张报销单就成为记帐的依据。所以填制和审核凭证是会计核算工作的第一步，填制并审核凭证才使记帐有真实可靠的根据，通过审核凭证还可以监督国家财政制度的严格遵守。

四、登记帐簿 帐簿是具有一定格式，用来记帐的簿籍。登记帐簿就是根据会计凭证，用复式记帐的方法在帐簿中全面地、连续地、系统地记录经济业务。例如对现金的收付，就要根据现

金付款、收款的会计凭证，按照一定的方法在专门反映现金收付的帐簿上（也称现金簿）登记现金的收入及其来源，或者现金的支出及其用途。每天终了时结算现金还剩多少等。通过登记帐簿就能将分散的经济业务进行汇总，将一笔笔现金的收入、支出都登记到现金帐簿上去，就可以系统地提供完整的现金收付资料。

五、成本计算 成本计算就是汇集所发生的费用，并计算实际成本的方法。例如工业企业里要计算所生产产品的成本，就要把企业进行生产活动所耗用的材料、支付的工资、发生的其它费用，加以归集，并计算产品的总成本和单位成本。利用成本计算所提供的资料可以了解实际成本的高低，考核成本计划的完成情况，进一步挖掘潜力，促使企业的成本降低。

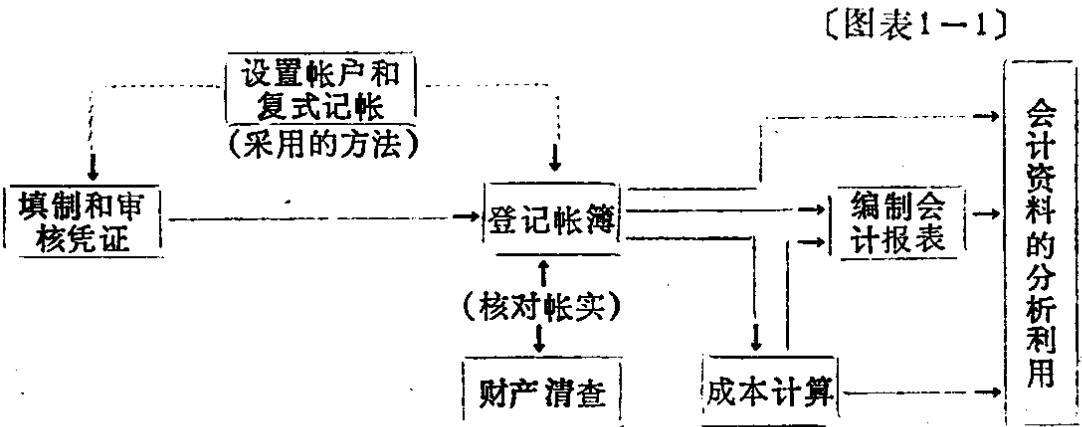
六、财产清查 财产清查就是对各项财产物资、货币资金进行实物盘点，将盘点结果与帐面结存相核对，以证实资产的实有数。对债权即企业的应收款要通过发信与对方债务人核对的方法，来证明企业确有这些应收款。如果在财产清查中发现帐实不符、短少，要查明原因确定责任者，经过批准手续调整帐面，使帐面和实际数相符。这样核算资料才能起到保护财产物资，又真正反映实际情况的作用。

七、编制会计报表 会计报表是根据帐簿记录定期编制的总结报告，用来系统地总结企业的财务状况和成本状况，以考核计划的执行情况，并为编制下期计划提供可靠的依据。基层单位的会计报表经过逐级汇总后，为国家综合平衡提供所需的资料。

八、会计资料的分析利用 会计资料要进行分析利用，也就是要将各项经济指标与计划对比、与上年对比，加以分析，查明比计划或上年实际高低的原因。例如产品成本比计划高，要进一步分析是产品成本中的材料成本高，还是其它费用高，从而找出原因，发现问题，采取措施，为增产节约的深入开展服务。

以上各种方法是相互联系，紧密结合，形成一个会计的方法

体系。如发生一项经济业务时,要填制凭证,根据已审核的凭证,按照规定的帐户采用复式记帐的方法在帐簿中登记,月末则根据帐簿记录,计算成本,进行财产清查,在帐实相符的基础上,编制会计报表,利用会计报表及有关会计资料,进行分析,进一步提高企业的管理水平。它们之间的关系如下图所示(见图表1—1)



第五节 会计工作的组织

会计是经济信息的重要来源,也是经营管理的重要组成部分,为了保证会计的顺利进行,不断提高会计工作的质量,要正确地组织会计工作。1985年1月公布了《中华人民共和国会计法》,它以法律的形式把会计工作的地位、任务、作用固定下来。《会计法》有专条指出会计工作的管理体制、会计人员的职权任免、会计机构的职责,所以是正确组织会计工作的依据和准绳。

会计工作组织包括会计制度的制订和执行,会计机构的设置和会计人员的配备三方面。设置专设的会计机构,配备必要的会计人员,执行一定的会计制度,三者密切有关,缺一不可。只有把这三方面都组织好,才能使会计工作有条不紊地开展起来。

正确组织会计工作,有下列几点必须注意:

(一)要遵循国家对会计工作统一领导的原则。我国会计工