

● 张运浩 原新安 编著



● 经济管理出版社

责任编辑：柏振海、渭石

会计工作达标升级概论

张运浩 原新安 编著

经济管理出版社出版发行

(北京阜外月坛北小街2号)

湖北月江口市印刷二厂印刷

•

787×1092 1/32 印张8.25 185千字

1989年7月第1版 1989年7月 湖北第1次印刷

印数：1~20 000册

ISBN7-80025-177-2/F·146

定价：3.30元

前 言

会计工作达标升级是依照《会计法》的精神，根据会计工作的基本内容和要求，对会计工作进行按等级和标准考核的一种管理形式。这种管理形式的最大特点是，将过去对会计工作单纯的定性考核变为定性考核与定量考核相结合，使会计工作自身的管理更加科学、严格、明确、具体，同时也便于掌握。

会计工作达标升级是襄樊市财政局的同志在贯彻落实《会计法》的实践中摸索出来的一套行之有效的管理形式和方法。两年来，襄樊市财政局运用会计工作达标升级这种形式，管理和改革全市的会计工作取得了显著成绩，受到了广大会计人员的欢迎，得到了国家财政部的充分肯定，引起了广泛的反响。近年来，全国许多地方和单位来信来函向我们索要有关会计达标升级方面的材料，我们在尽力满足的同时，深感这些材料难以反映会计达标升级工作的全部内涵。正是在这种情况下，张运浩、原新安同志主编了这本《会计工作达标升级概论》。

《会计工作达标升级概论》共分六章，全书共18.5万字。这本书从理论到实践，全面系统地介绍了会计工作达标升级的意义、基本内容、技术管理、考核方法、应注意的几个问题及部分实例。对行政事业、企业的财务机构、财会人员及财会主管部门都有很好的参考价值。

参加本书编写的有张运浩、原新安、贺茂清、隋兵、刘

福元、袁忠义、彭有国。原新安同志负责全书的总纂，张运洁同志作了最后的审定。

一些领导、专家和学者对本书的编写十分关心，提出了许多指导性的意见；还有不少同志以不同形式对本书的编写给予了支持。对本书的编辑出版起了很好的作用，作者一再嘱我在前言中表示感谢。

由于时间仓促，这本书在细目编排及文字方面还存在一些不足，有待作者在以后改进。

熊汉祥

1989、6、10

目 录

前 言

第一章 会计工作达标升级的概念

特点和作用.....(1)

第一节 我国会计工作的现状与改革探索.....(1)

第二节 会计工作达标升级的基本含义.....(10)

第三节 会计工作达标升级的主要特征.....(17)

第四节 会计工作达标升级的作用和意义.....(23)

第二章 会计工作达标升级的考核内容.....(28)

第一节 制定会计工作达标升级考核内容 的原则.....(28)

第二节 会计工作达标升级的考核标准.....(32)

第三章 会计工作达标升级的实施步骤.....(76)

第一节 宣传发动, 提高认识.....(76)

第二节 选择对象, 分类试点.....(81)

第三节 对照标准, 整顿和健全规章制度.....(85)

第四节 制定规划, 落实措施.....(93)

第四章 会计达标升级的考核.....(99)

第一节 考核的基本要求和形式.....(99)

第二节	考核的步骤.....	(106)
第三节	等级证书的颁发.....	(110)

第五章 会计达标升级工作中应注意的几个问题..... (114)

第一节	正确处理会计工作达标升级与实行厂长(经理)负责制的关系.....	(114)
第二节	处理好会计工作达标升级与承包经营责任制的关系.....	(122)
第三节	处理好会计工作达标升级与实施《会计法》的关系.....	(128)
第四节	处理好会计工作达标升级与企业升级的关系.....	(133)

第六章 会计工作达标升级的技术建设与管理..... (139)

第一节	会计基础工作的建设与管理.....	(139)
第二节	出纳工作的建设与管理.....	(149)
第三节	财经纪律.....	(153)
第四节	财务计划的编制.....	(159)
第五节	流动资金的管理.....	(161)
第六节	固定资金的管理.....	(167)
第七节	常用现代化管理方法简介.....	(170)

附 录

抓好达标升级 提高经济效益		宜城县国营酒厂 (188)
强化会计职能, 促进企业达标、上等级	——谈谈我厂抓会计基础工作的做法	老河口市石油化工总厂 (192)

搞好财务工作 力争达标升级	
.....	保康县医院财务科 (200)
抓住行业特点 搞好会计工作达标升级	
.....	保康县中药材公司财会室 (206)
达标升级促管理 抓好管理出效益	
.....	谷城县石花酒厂 (212)
会计基础上水平 经营管理见效益	
.....	南漳县商业局会计达标升级办公室 (217)
抓好企业会计管理工作 促进提高经济效益	
.....	襄阳县中药材公司 (223)
加强会计基础建设 促进经济效益提高	
——襄樊市第五针织厂认真搞好会	
计工作抓基础、达标准、上等级活动	
.....	襄樊市第五针织厂 (229)
下功夫打好基础 使大劲抓好达标	
.....	宜城县商业局 (234)
会计管理上台阶 促进经济增效益	
.....	南漳县财政局 (241)
强化会计管理机制 促进工作达标升级	
.....	随州市大鹏工业总公司 (247)
一步一个脚印 实现达标升级	
.....	谷城县农机公司财务股 (253)

第一章 会计工作达标升级的概念、特点和作用

会计工作抓基础、达标准、上等级活动（简称会计工作达标升级）既是财政部门管理会计工作的战略措施，也是会计领域方兴未艾的一项科学化管理活动，为我国会计工作逐步走向规范化、科学化、现代化开拓了一条新路。本章就会计工作达标升级的概念、特点、作用和意义诸问题作一个概述。

第一节 我国会计工作的现状与改革探索

要广泛深入持久地开展会计工作的达标升级活动，并使各单位会计工作达到标准，跃上等级，需要了解和研究的问题是很多的。首先必须认清我国会计工作的现状，以便认识会计工作达标升级的“目的性”和“针对性”，明确会计工作达标升级活动的努力方向，以便促进这项工作顺利健康地开展。

会计工作达标升级就整个会计管理工作来说，本身是属于微观管理方面的事情。但要做好它，必然要受到宏观管理的制约，特别是要受到整个社会会计工作发展状况的制约。因此，要明确达标升级工作的目的，还必须对我国会计工作的现状进行分析和认识，以便研究对策。

一、会计工作取得的成效

当前，我国的会计工作进入了一个新时期。《会计法》的颁布和实施为广大会计人员依法办事提供了法律保障。各级政府、人民代表大会和财政部门重视和支持会计工作，加强对会计工作的指导和管理，以及经济改革的不断加快和深化，为会计工作发展提供了良好的外部条件。广大会计人员为适应经济体制改革和社会主义商品经济发展的客观要求，改革了会计工作的内容、形式和方法，会计核算和会计监督工作明显加强，会计工作和会计人员的面貌发生了新的变化：

（一）社会上对会计工作在经济管理中的地位、作用认识逐步转变。“经济越发展，改革越深入，会计就越重要”的观念，在人们头脑中逐步树立起来。许多单位的领导增强了会计法制观念，重视和支持会计工作。会计人员的社会地位有所提高。

（二）会计监督工作得到加强，会计基础工作得到整顿，会计工作在加强经济核算、落实承包经营责任制，参与经营预测、决策中的作用，进一步得到发挥。

（三）各级财政部门加强了会计管理工作，建立和健全了会计事务管理机构，开展会计职称改革、会计制度管理，宣传贯彻会计法规、培训会计人员、颁发《会计证》、会计工作达标升级等工作，促进了会计工作的法制建设。

（四）会计工作上秉公理财、遵纪守法的良好风气初步形成，越来越多的会计人员敢于站出来与违纪违法行为作斗争，维护国家和集体利益，表现出良好的职业道德和较强的法制观念。

(五)会计工作的内容、方法和手段不断改革更新。会计制度建立健全,核算体系和监督体系逐步完善,许多单位配合企业经营承包责任制的实施,挖掘增产节约、增收节支潜力,采用责任会计、目标成本、目标利润、质量成本、价值工程、量本利分析、内部银行、会计电算化等方法,拓宽会计核算、会计监督和会计管理领域,更新会计管理手段,促进了经营管理水平和经济效益的提高。

总之,我国的会计工作出现了前所未有的新局面,初步形成了一个以各级政府为领导、各级财政部门分级管理、主管部门为依托、以企事业单位会计机构为主体,调动广大会计人员积极性创造性为核心,以提高会计管理水平和经济效益为目标的会计管理体制,有效地发挥了会计工作在加强经济管理、提高经济效益,维护国家和集体利益中的作用。

二、存在的主要问题

当然,在充分肯定会计工作取得成效的同时,也要客观分析会计工作中存在的问题,探索解决的办法。当前主要问题有九个方面:

(一)违反财经纪律的现象还较普遍。从1985年以来的全国财务、税收、物价大检查看,每年都查出上百亿元的违纪金额。违纪面较广,一些地区的部门和单位,几乎一查就有,只是程度和性质的不同,大部分违纪行为属法人违法。而自然人违法违纪行为,如贪污盗窃、投机倒把、行贿受贿案件和违纪金额,比重相对较小,但有些案件性质还是十分严重的。

(二)假帐之风有所抬头。当前不少单位为了小集体或个人利益,刮起了一股造假帐的歪风。特别是在一些企业,

这种情况更为严重，甚至一些亏损企业，造份假决算就可变为“盈利”；盈利少或效益低的企业，通过年终财务决算也可以变为盈利多、效益高的企业。有的上级主管部门竟授意下属单位编造假决算；有的企业造假决算暴露之后，上级主管部门还阻止有关部门检查，千方百计掩盖真相。

（三）会计人员执法艰难。在实际工作中，刁难、阻挠、打击报复坚持制度的会计人员的事件时有发生。有的领导动辄指责坚持财会制度的会计“不服从领导”、“阻碍改革”，强迫会计人员执行错误的决定；有的任意对坚持制度的会计以撤职、停止工作、停发工资、调离等错误处理；有的借“承包”、“组阁”之名，排斥忠于职守的会计人员，搞任人唯亲；有的挑动不明真相的群众围攻、诬陷或殴打会计人员。在这种情况下，作为单位的会计人员，维护国家财政、财务制度举步维艰。

（四）会计基础工作还比较薄弱。在会计常规工作上，从制证、复核到记帐、编表，不合法、不规范、不真实的情况比较普遍。我们曾对 9101 个单位的 865 万余张原始凭证进行检查，其中，有问题的占 13%；帐簿不合要求的有 2435 户，占被查户数的 26.7%。少数单位甚至长期以表代帐或无帐会计；64% 的被查单位，存在财产、帐表、帐证、帐帐不符。同时，有些单位财产管理缺乏必要的管理制度，出现固定资产无人管、现金超限额存放、银行存款对帐不及时等现象，且会计机构不健全、人员不足、素质偏低、内部牵制制度和内部稽核制度不完善。少数单位财产物资丢失、被盗情况时有发生，给国家财产造成损失。

（五）会计队伍知识结构不合理。全国共有会计人员 6919 万人，其中，全民所有制单位会计人员 2358 万人，大

专程度以上人员占全民所有制单位会计人员总数的3.19%，中专毕业的占17.11% 经过三个月以上短训的占37.21%，未受过专业培训的占42.39%。这就是说，仅全民所有制单位还有近百万人没有经过专业培训，有将近200万人没有达到中专水平。会计队伍素质低，以致会计基础工作薄弱，单位会计制度不健全，岗位职责不清，核算数据不实，帐目差错率高。一些监督人员不熟悉国家财经政策和财会制度以及内部财务状况，难以对有可能产生不合法、不正常的经济业务和财务收支进行有效监督和控制。

（六）会计干部管理缺乏不断淘汰和自我更新的机制。目前会计队伍只进不出，只上不下，该出的出不去，从而造成新陈代谢不畅，自我更新能力很弱。尽管会计专业职务评聘、任命工作已经开展，但因多数单位，特别是企业会计人员数量普遍不足，工作难以进展。另一方面，各单位对会计人员管得过死，造成会计人员属于单位或部门所有。这一问题的形成与过去采用呆板的、小生产式的干部调配方式有着直接联系。在这种情况下，个人很少有选择余地，因而产生组织分配与个人愿望、特长不一致的矛盾，不能从人所愿、展人所长，严重影响了会计人员积极性的发挥，也造成人才使用和分布上的不合理。

（七）会计工作方法老化，职能狭小，手段落后。建国以来，我国会计一直袭用苏联的一套理论、方法。三十多年来，虽经几番改动，但基本方法仍无多大变化。二次大战后，西方会计发展很快，管理科学与会计结合甚密，形成了许多新的会计方法，管理会计已成为西方会计的主流，而我国的会计方法目前仍停留在传统的财务会计方法上，远远落后于经济发展形势的要求。在会计职能和作用方面，我国许多单位

的会计仍停留在事后反映的水平上，事前预测、事中控制、参与决策的工作还未普遍开展，会计管理职能作用尚未充分发挥。落后的会计方法是同会计领域所运用的落后的工具结合在一起的。目前，我国会计领域基本上还是手工簿记，会计人员整天陷于繁琐耗时的誊写和简单计算中，提供的数据和报表及时性、准确性和科学性欠佳。

（八）会计制度范围狭窄，统得过细过死。我国目前的会计制度，局限在科目、报表及核算程序、手续、方法等狭小的范围，会计制度的建设仅仅是在原有的核算办法上打圈子，没有将制度管理和建设向纵深发展。对会计工作管理，人员管理，会计组织管理，会计分析和监督方面缺乏必要的管理制度和方法。会计核算制度上，从科目直至明细科目，从核算方法到报表格式高度集中统一，会计工作的全部内容在于记帐算帐，以满足报帐的要求，削弱了企业加强经营管理，提高经济效益的机制；同时制度的规定没有及时准确地反映企业实际情况，造成制度执行上的“合理不合法”或“合法不合理”现象，会计人员坚持制度困难。

（九）会计管理体制有弊端。首先是会计人员管理制度有缺陷。现行体制将会计人员的管理隶属于企事业单位领导，会计人员执行会计法规制度是在单位领导下进行的，执法权实际掌握在领导手中，而执法者的切身利益受行政领导左右，与单位经济利益又密切相关。当会计执法行为与领导意图不一致时，会计越坚持制度，就越违背领导意愿，会计人员切身利益受到损害的可能性就越大，使会计人员很难真正担负起同时维护国家利益和单位利益的双重职责。其次，会计工作管理体制不健全。财政部门管理会计工作仅仅是通过对会计工作的管理而间接管理会计人员，没有决定会计人员工资、

待遇、升迁、调动等方面的权限，也无权对遭受打击报复会计事件直接处理。各单位财会工作是否具有合法性和真实性，也只能通过一年一度拉大网式的财务税收大检查进行抽查。这种管人与管事相分离，宏观会计管理和微观会计管理相脱节的体制，不能保障会计人员依法行使职权，会计人员缺乏执法的信心。与此相应，基层的违法行为因为缺乏监督和制约而普遍发生。

会计工作存在着上述九个方面的问题是相互关联的，相互影响的。究其根源主要是“制度”和“人”两方面。陈旧的管理体制制约着良好的法制环境的产生和个人积极性、创造性的发挥；人的法制观念薄弱，业务素质偏低，影响着会计工作的真实性、合法性和科学性，削弱了会计工作在改革开放和发展商品经济中的职能作用。“人”和“制度”两方面的缺陷，相互影响和作用，阻碍会计工作朝现代化方向顺利前进。

三、改革的探索

那么，如何改变我国会计工作有法不依、执法不严、违法不究的状况；如何真正做到帐实相符、帐务报表可信，消灭假帐，消灭厂长成本、书记利润，使会计数据真正成为内部和外部决策的依据；如何改革会计管理体制，建立会计管理的新模式，新规范，调动广大会计人员的积极性；如何培养具有现代科学知识和思维方式的会计人员，以适应经济发展对会计工作的要求；怎样摸索出一套具有中国特色的会计理论和方法，使中国的会计科学与世界会计发展的大趋势保持一致性和同态性，促进会计工作现代化呢？这是值得认真研究的问题。

为了加快和深化会计改革，改变我国会计工作的面貌，促进社会主义经济建设的顺利发展，财会理论工作者和广大会计人员提出了许多好的建议和设想。如加强会计工作的法制建设，深入贯彻实施《会计法》；建立和完善会计工作管理体制，尽快在全国各省市区的市县二级财政局设立会计事务管理机构，形成省市县三级上下对口、协调一致的会计工作管理网；改革现行会计制度，着力研究和制定会计工作、会计人员、会计组织、会计分析和会计监督的制度。全方位开展会计教育和培训，尽快建立以财政部门为主体的机构健全、覆盖全国的会计教育和培训网，多形式和多层次培训会计人员；逐步改革会计人员管理体制，在有条件的市县成立会计局，对高级会计师、会计师、助理会计师、会计员进行分层次垂直管理。会计局直接对会计人员进行专业职务评审、聘任、任免、调动、升迁、奖惩等；加强会计工作的内部和外部监督，建立健全总会计师制度，完善内部监督的机制和方法，加强审计、财政、税务、银行等外部监督职能，支持内部监督不断深化；大张旗鼓地表彰奖励优秀会计人员，制定会计人员奖励办法，调动广大会计人员“双增双节”，提高经济效益的积极性和创造性；实行《会计证》管理办法，严格会计上岗条件。所有从事会计工作的人员，都要经过财政部门的测验、考核、合格后才能取得《会计证》，以发挥《会计证》的技术鉴定、考核奖惩、档案管理、业务培训等功能；改革会计职称工作，实行会计人员专业技术职务聘任（任命）制，引入竞争机制，做到优胜劣汰，各得其所，各展其长。这些好的建议和设想，多数付诸实施或准备实施，对深化会计改革，促进会计工作的发展，起到了积极的推动作用。

在全国会计改革逐步向广度和深度推进的同时，一个以会计法制管理为手段，以会计工作抓基础、达标准、上等级为内容，以提高经营管理水平和经济效益为目的的会计工作达标升级活动逐步在全国各地开展起来，使之得到各地各部门领导的重视和支持，特别是受到广大会计人员的拥护。开展这项工作，运用财会法规和科学方法考核各单位会计工作的真实性、合法性、先进性，促进会计工作从基础抓起，达到基本的要求和标准。在此基础上，促进会计工作的重点从事后算帐向事前预测、参与决策和过程控制转化，引导各单位会计工作登上新台阶，跃上新等级，全面提高会计工作水平，促使全社会会计工作朝规范化、科学化、现代化方向发展。

实践证明，开展会计工作达标升级活动，符合当前会计工作的实际，找到了综合治理会计工作的有效方法，为全面提高我国会计工作水平开辟了一条新路。从开展这项活动的情况看，通过调查和试点，我们对本地区会计工作的现状有了客观认识，为我们制定本地区会计工作发展规划创造了条件；通过研制和下达会计工作达标升级的标准，各单位会计工作水平高低有了衡量的水准，明确了努力方向；通过达标升级的考核，检查了单位会计工作的质量和效果，整顿和改进会计工作；通过评议审查，确定会计工作等级，颁发等级证书，给予奖励，引导会计学先进、争上游，开展劳动竞赛。总之，通过开展这项活动，会计人员的法制观念得到加强，会计基础工作逐步规范和完善，会计法规制度得以实施，会计人员积极性、创造性充分发挥，会计工作在经济管理中的作用和地位得到提高。

会计工作达标升级活动的兴起，开辟了会计改革的新领域，为会计工作的发展增添了动力，也成为会计理论界和广

大会计人员需要研究和探索的新课题。

第二节 会计工作达标升级的基本含义

什么是会计工作达标升级呢？会计工作达标升级是财政部门加强会计工作管理，有组织、有目标、有步骤地提高会计工作水平，使全社会会计工作逐步达到规范化、科学化、现代化要求的有效措施。

一、会计工作达标升级活动的兴起

1986年财政部根据国务院《关于加强工业企业管理若干问题的决定》中指出的企业要“抓管理、上等级、全面提高素质”的精神，依照《会计法》关于“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”的规定，结合全国会计工作的实际，于1987年初提出了开展会计工作抓基础、达标准、上等级活动（简称会计工作达标升级）的设想。即通过制定和实行一套科学先进、切实可行的会计工作等级标准和考核实施办法，组织和推动各单位的会计工作从基础抓起，首先达到规范化标准，然后经过深化会计改革和有效地应用现代会计的理论、方法、逐步升级，使会计工作朝着科学化、现代化的目标前进。

1987年3月初，在襄樊市召开的全国会计工作座谈会上，财政部部署了会计工作达标升级活动的试点。各级财政部门、主管部门、单位行政领导以及会计人员积极开展这一活动积极支持和热情参加，普遍认为这是财政部门和主管部门抓会计