

会计工作达标升级实用手册

编著 贺茂清

隋兵 李明阳
郭和军 鲁鸣皋

中国工人出版社

会计工作达标升级实用手册

贺茂清 隋 兵 李明阳
郭和军 鲁鸣皋 编著

中 国 工 人 出 版 社

北 京

会计工作达标升级实用手册

编著 贺茂清 隋 兵 李明阳 郭和军 鲁鸣皋

中国工人出版社出版发行（北京安外六铺炕）

各地新华书店经销

天 门 印 刷 厂 印 刷

开本787×1092毫米 1/32 印张12.25 字数 265 千字

1990年11月第1版 1990年11月第1次印刷

印数：1—10,000册 定价：5.20元

ISBN7-5008-0742-2/G·112

《会计工作达标升级实用手册》

编委会名单

顾问：余秉坚 陈水文 胡梅枝 陶德雄

编委主任：贺茂清

编委副主任：隋兵 陈寿明 徐文斌 李明阳 郭和军

编委：（以姓氏笔划为序）

丁昌钧	王开芝	王守钦	王定华	王贤会
刘楚清	乔吉善	陈先华	陈寿明	余志海
肖修广	肖道雄	李明阳	吴同兴	邹定贵
张胜普	张延安	张雪华	罗士琼	贺茂清
周炳蔚	姚鸣皋	徐文斌	高进迪	郭和军
隋兵	蔡凤池	鲁鸣皋	舒祖泽	詹海彬
戴述言				

特约编审：许德琦 周建刚

序

开展会计工作达标升级活动的目的,是有计划、有步骤、有目标地使我国会计工作逐步实现规范化、科学化、现代化,在社会主义现代化建设中充分发挥会计的职能作用。我们在抓会计工作达标升级中,也遇到了如何使这项工作本身规范化和科学组织的问题。湖北省财政厅组织编撰的《会计工作达标升级实用手册》,根据财政部有关文件的精神,总结他们两年多来抓这项工作的实践经验,较系统地介绍了会计工作达标和升级的工作规范,探索了会计工作达标升级有关资料和申报材料整理的要求、内容和写作方法,并且介绍了不同行业的基层单位开展会计工作达标升级的实例,有较强的实用性和指导性。这本书的出版,相信会对会计工作达标升级活动健康、顺利地开展有所助益。

会计工作达标升级,是推动、促进我国会计工作水平不断提高的一项基本措施,是一项需要常抓不懈的任务。为了不断发展、完善会计工作达标升级的内容以及有关规定、程序、方法,需要在实践中不断总结新的经验,研究新的问题。在总结中不断提高,对于保证把达标升级工作抓得扎扎实实,讲求实效,也是十分重要的。希望《会计工作达标升级实用手册》的出版,能使各级财会部门的领导和广大会计人员对达标升级的工作质量更加关注,并且为提高这项工作的质量献计献策。

财政部会计事务管理司副司长



1990年10月于太原

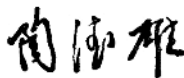
前 言

会计工作达标升级，是近年来会计领域里的一项科学化、管理活动。它不仅为各单位提高会计工作管理水平创造了条件，而且为我国会计工作逐步走向规范化、科学化、现代化开创了一条新路。

如何全面深入地开展会计工作达标升级活动，这不仅是一个理论问题，而且是一个实践问题。建立一套科学、完整的考核标准和方法，使会计工作达标升级的组织和实施达到规范化、制度化、科学化的要求，对于会计工作达标升级活动健康、持久、深入地开展下去，具有十分重要的意义。

为了适应会计工作达标升级的需要，为各单位顺利开展会计工作达标升级活动提供系统完整的详细资料，促进会计工作达标升级活动扎扎实实地开展，湖北省财政厅组织编写了这本《会计工作达标升级实用手册》。本书以财政部以及湖北省财政厅会计工作达标升级标准为依据，参考了有关会计学科的书籍和资料，吸收了现行会计工作达标升级的优秀理论成果和先进实践经验，按照全面、系统、规范、实用的原则，对如何做好会计工作达标升级的基础工作，从理论到实践，进行了较为全面、具体的论述。该书通俗易懂、实用性强，对于推动我省会计达标升级工作将起到积极作用。同时，对全国会计达标升级工作的开展，将会提供有益的帮助。

湖北省财政厅副厅长



1990年10月于武昌

目 录

绪论

- 一、会计工作达标升级概述…………… (1)
 - (一) 会计工作达标升级的概念…………… (1)
 - (二) 会计工作达标升级的意义…………… (3)
 - (三) 会计工作达标升级的作用…………… (5)
- 二、会计工作达标升级的内容…………… (6)
 - (一) 会计工作达标升级的对象…………… (6)
 - (二) 会计工作等级的划分及标准…………… (6)
 - (三) 会计工作达标升级的考核内容…………… (8)
 - (四) 会计工作等级考核的基本方法…………… (8)
- 三、会计工作达标升级的实施步骤和程序…………… (9)
 - (一) 制定目标方案, 抓好基础工作…………… (9)
 - (二) 开展自查预检, 认真进行整改…………… (10)
 - (三) 对照标准验收, 严格考核确认…………… (10)
 - (四) 加强事后管理, 不断巩固提高…………… (11)

第一篇 会计工作达标规范

- 第一部分 会计工作达标的基本条件概述…………… (12)
- 一、会计工作达标基本条件…………… (12)

二、会计工作达标基本条件的依据·····	(12)
三、会计工作达标标准·····	(13)
第二部分 会计工作达标规范·····	(16)
一、会计机构和会计人员·····	(16)
(一)会计机构的设置原则·····	(16)
(二)会计机构的主要职责·····	(17)
(三)内部牵制制度和稽核制度·····	(17)
(四)会计人员的任免条件·····	(20)
(五)会计人员的职责和权限·····	(20)
(六)会计人员岗位责任制·····	(21)
(七)会计人员移交手续·····	(22)
二、会计凭证·····	(24)
(一)会计凭证的种类及内容·····	(24)
(二)会计凭证的填制和审核·····	(25)
(三)会计凭证的传递·····	(30)
(四)会计凭证的整理和装订·····	(32)
三、会计科目·····	(32)
(一)会计科目的概念、意义和作用·····	(32)
(二)会计科目的设置要求·····	(34)
(三)正确使用会计科目·····	(35)
(四)现行会计制度规定的工商企业会计科目 简介·····	(37)
四、会计帐簿·····	(43)
(一)会计帐簿的意义、种类和基本要素·····	(43)
(二)会计帐簿的设置要求·····	(46)
(三)会计帐簿的启用·····	(52)

(四) 会计帐簿的登记·····	(54)
五、会计报表 ·····	(60)
(一) 编制会计报表的意义和作用·····	(60)
(二) 会计报表的种类·····	(61)
(三) 会计报表的基本内容·····	(62)
(四) 会计报表的编制要求·····	(63)
(五) 会计报表的报送、审核、汇总和批复·····	(69)
(六) 会计报表的装订和整理·····	(70)
六、会计档案 ·····	(71)
(一) 会计档案的内容及整理要求·····	(71)
(二) 会计档案的立卷、归档·····	(73)
(三) 会计档案的调阅、保管和销毁·····	(74)

第二篇 会计工作升级规范

第一部分 会计工作升级基本条件概述 ·····	(79)
一、会计工作升级的基本条件 ·····	(79)
二、会计工作升级基本条件的特点 ·····	(81)
三、会计工作升级的等级标准及考核 ·····	(82)
第二部分 会计工作升级规范 ·····	(83)
一、经济核算 ·····	(83)
(一) 经济核算的概念、意义和作用·····	(83)
(二) 经济核算的基本内容·····	(85)
(三) 经济核算的基础工作·····	(86)
二、资金和财产管理 ·····	(108)
(一) 资金和财产管理概述·····	(108)

（二）流动资金管理.....	（110）
（三）固定资金管理.....	（124）
（四）专项资金管理.....	（133）
（五）财产管理.....	（135）
三、财经纪律	（139）
（一）财经纪律的基本内容.....	（140）
（二）现金、银行存款的管理.....	（142）
（三）各种收入的管理.....	（149）
（四）加强成本管理.....	（150）
（五）正确计算和及时缴纳税金.....	（155）
（六）加强物价管理.....	（161）
（七）加强内部审计.....	（166）
四、科学管理	（169）
（一）会计工作与科学管理.....	（169）
（二）会计工作实行科学管理的基本内容和 要求.....	（172）
（三）现代科学管理方法简介.....	（179）
（四）会计电算化.....	（190）
五、经济效益	（195）
（一）会计工作与经济效益的关系.....	（195）
（二）考核经济效益的主要指标.....	（197）
（三）经济效益的评价.....	（199）
（四）提高企业经济效益的主要途径.....	（200）

第三篇 会计工作达标升级申报材料写作概要

第一部分	会计工作达标升级申报材料写作	
	基础·····	(203)
一、	会计工作达标升级申报材料概述·····	(203)
	(一) 会计工作达标升级申报材料及其作用·····	(203)
	(二) 申报材料的种类·····	(204)
	(三) 申报材料的写作特点·····	(207)
	(四) 申报材料的写作要求·····	(208)
二、	会计工作达标升级申报材料写作基础知识·····	(211)
	(一) 申报材料的写作准备·····	(211)
	(二) 申报材料的写作技巧·····	(214)
第二部分	会计工作达标升级各类申报材料的	
	写作方法·····	(233)
一、	工作规划的写法·····	(233)
	(一) 工作规划的格式·····	(234)
	(二) 工作规划的写作举例·····	(235)
	(三) 工作规划写作的基本要求·····	(235)
二、	工作总结的写法·····	(236)
	(一) 工作总结的特点·····	(237)
	(二) 工作总结的一般结构·····	(237)
	(三) 写工作总结的具体要求·····	(239)
	(四) 工作总结写作方法举例·····	(241)
三、	自查报告的写法·····	(242)
	(一) 自查报告的特点·····	(242)
	(二) 自查报告的一般格式·····	(244)
	(三) 自查报告的写作要求·····	(244)
	(四) 自查报告的写法举例·····	(245)

四、整改方案的写法	(245)
(一) 整改方案的一般格式.....	(246)
(二) 整改方案的基本要求.....	(247)
(三) 整改方案的写法举例.....	(247)
五、申请报告的写法	(248)
(一) 申请报告的格式.....	(248)
(二) 申请报告的写作要求.....	(249)
(三) 申请报告举例.....	(250)
六、规章制度的写法	(250)
(一) 规章制度的种类.....	(250)
(二) 规章制度的格式.....	(251)
(三) 规章制度写作中应注意的问题.....	(252)
七、考核报告的写法	(252)
(一) 考核报告的格式.....	(252)
(二) 写考核报告应注意的事项.....	(253)

第四篇 会计工作达标升级申报材料实例

第一部分 工作规划实例	(255)
一、某印染厂会计工作达标升级规划	(255)
二、某服饰有限公司会计工作达标升级规划 ...	(258)
三、某副食品公司会计工作达标升级规划	(260)
第二部分 工作总结实例	(263)
一、某水泥厂会计达标升级工作总结	(263)
二、某百货公司会计达标升级工作总结	(273)
三、某水利局会计达标升级工作总结	(233)

第三部分 自查报告实例·····	(290)
一、某厂会计工作达标升级自查报告·····	(290)
二、某农机供应公司会计工作升级自查报告 ·····	(294)
三、某卫生院会计工作达标升级自查报告·····	(303)
第四部分 整改方案实例·····	(309)
一、某汽车运输公司会计工作达标升级整改方案 ·····	(309)
二、某医药公司会计工作升级整改方案·····	(312)
三、某卫生院会计工作升级整改方案·····	(313)
第五部分 申请报告实例·····	(315)
一、某厂会计工作升级申请报告·····	(315)
二、某公司会计工作升级申请报告·····	(316)
第六部分 规章制度实例·····	(317)
一、会计人员岗位责任制·····	(317)
二、各种管理制度·····	(332)
第七部分 考核报告实例·····	(353)
一、某钢铁公司会计工作升级考核报告·····	(353)
二、某服饰有限公司会计工作升级考核报告··	(358)
三、某副食品公司会计工作升级考核报告·····	(362)

第五篇 财政部会计工作达标升级文件选编

一、会计工作达标升级试行办法·····	(366)
二、关于会计达标升级考核确认工作的几项规定 (试行)·····	(369)

三、财政部关于开展会计工作达标升级活动的通知	
.....	(373)

后 记

绪 论

一、会计工作达标升级概述

会计管理是经济管理的重要组成部分。经济越发展，会计越重要。随着我国社会主义经济的不断发展，经济体制改革的不断深化，会计工作已进入了一个新的历史时期。为了更好地适应社会主义经济发展的需要，改革会计的内容、形式和方法，加强会计核算和会计监督，提高会计工作管理水平，有效地发挥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，在当前尤其显得重要和迫切。1988年，财政部发出了关于《会计工作达标升级试行办法》的通知，提出了会计工作必须开展抓基础、达标准、上等级的活动。这不仅为改革会计工作制定了指导蓝图，而且为会计工作逐步走向规范化、科学化、现代化开创了一条新路。

下面，就会计工作达标升级的有关基础知识作简要的介绍。

（一）会计工作达标升级的概念

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，对会计工作按等级和标准进行考核的一种管理形式。这种管理形式，就是从定性和定量两个方面对会计工作进行全面、系统、综合性的考察。定性方面，是针对会计工作管理的各项具体内容，用一定的标准和

等级来要求、衡量、分析会计工作质量的好坏、管理水平的高低；定量方面，则是将标准和等级量化，以分数形式来考核、评价会计工作。两方面结合起来，对会计工作进行考核，促使会计工作的管理更加严格、具体、明确、科学。

总之，会计工作达标升级活动，是通过制定一整套完整的、先进的、科学的、切实可行的会计工作等级标准和考核实施办法，推动、鼓舞和激励各单位从会计基础工作抓起，首先达到规范化的标准（达标），然后经过深化会计改革和有效地应用现代会计工作管理的理论方法，逐步前进（升级），使会计工作朝着科学化、现代化的方向发展。它既是财政部门管理会计工作的战略措施，也是会计领域里的一项科学管理活动。

那么，什么是会计工作的达标和升级呢？

会计工作达标，是指会计工作能贯彻执行《会计法》等财会法规和会计制度，建立了良好的会计工作秩序，各项会计核算和管理基础工作基本上达到了规范化、标准化的要求。

会计工作升级，是指会计工作在达标的基础上，能运用科学化、现代化的管理方法，建立了适应本单位管理需要的核算办法及其管理体系，在改善经营管理、提高经济效益中有显著成绩，主要经济效益指标创优，会计工作达到先进的等级。

会计工作达标与升级是互为联系的。达标是升级的基础，升级以达标为条件，只有先达到规范化的标准，然后才能达到科学化、现代化的级别。故达标与升级二者是相辅相成、紧密联系的。

（二）会计工作达标升级的意义

会计工作达标升级的目的，是为了加快会计改革的步伐，加强会计工作的管理，有组织、有目的、有步骤地提高会计工作水平，逐步实现会计工作的规范化、科学化和现代化。在经济改革逐步深入的新形势下，开展这一活动，有着极其深刻的理论意义和实践意义。

从理论上讲，开展会计工作达标升级，具有客观必然性。

首先，我国社会主义初级阶段实行经济改革，使社会主义经济向有计划的商品经济发展，这是社会主义制度的自我完善。开展会计工作达标升级活动，则是根据社会主义经济发展的不同时期、不同条件、不同要求，对会计工作进行宏观上的改革、调控和管理，是具有中国特色的社会主义经济管理体制的重要内容。

其次，随着经济改革逐步向深度和广度推进，国家经济管理机关正从单纯的运用行政手段管理经济，逐步转向运用行政的、法律的、经济的等多种手段管理经济。会计工作达标升级活动，适应了这种职能的转变。一方面，会计工作达标的对象、时间、具体内容和标准是有强制性要求的，这就是一种直接的行政管理；另一方面，会计工作在达标的基础上，不断升级，是通过激励、竞争等手段来实现的，这就是一种间接的管理。从这个意义上讲，会计工作达标升级活动，把直接管理和间接管理结合在一起，为财政部门按照《会计法》的要求履行职责，开创了一条新路子。

第三，会计工作达标升级活动，用一套切实可行的、科学完整的标准，衡量和考核一个单位、一个部门甚至一个地区