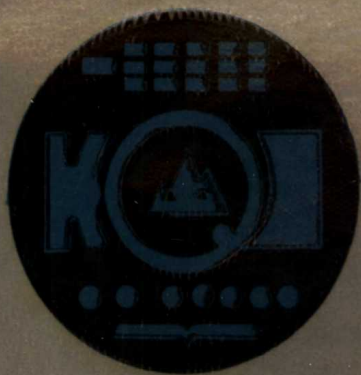


张琦 张聿善 著

会计工作 达标升级指导



中国科学技术出版社

会计工作达标升级指导

张 琦 张聿善 著

中国科学技术出版社

北 京

会计工作达标升级指导

张琦 张丰善 著

•

中国科学技术出版社发行
济南市历城区华光印刷厂印刷

•

开本787×1092 1/32 印张10.5 字数226 000

1991年6月第 一 版

1991年6月第一次印刷

印数： 00001—10000

•

书号： 7—5046—0372—4/F·35

定价： 4.50元

认真地开展会计工作
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。

财政部会计事
务管理司副司长

余秉坚

一九九〇年十月

编 者 的 话

在财政部统一部署和领导下，会计工作达标升级活动已在全国范围内全面展开。自1987年试点以来，此项活动不仅受到广大财会人员的拥护，而且也得到各级领导的支持，很多厂长、经理将会计工作达标升级列入了任期目标，保证了这项工作的顺利开展。

三年多的实践充分证明，开展会计工作达标升级活动是全面提高会计工作水平和会计人员素质的好办法；是贯彻执行《会计法》的重要手段；是治理整顿的有效措施；它为我国会计工作的规范化、科学化、现代化开辟了一条新的途径。因此，这项工作一开始，就显示出强大的生命力和感召力。

为了保证会计工作达标升级健康发展，确保验收质量，严防走过场，使其进一步规范化、程序化，根据开展这项活动的经验和体会，我们撰写了《会计工作达标升级指导》一书。全书较系统地论述了开展会计工作达标升级活动的目的、意义、方法和步骤。同时，结合工作实践较全面地介绍了开展这项活动的做法和经验。本书还介绍了财政部门、业务主管部门在开展达标升级活动中各需做好的主要工作，须提供的数据和资料；单位会计工作根据达标和升级检查验收标准的要求，应该怎么做，达到什么程度才符合要求，每个部分容易出现的问题及如何解决；考核验收人员在验收中如何掌握好标准，客观公正地搞好验收，等等。总之，本书对进一步搞好会计工作达标升级活动具有一定的参考价值和指导

作用。

本书在编写过程中，参考了部分文件和论著，恕未一一注明，谨此致谢。

在编写过程中，多次得到山东省乡镇企业局财务处谢士欣处长的指导，得到孙丁祥、于凤科、周金华、任素芳等同志的帮助，谨此深表谢忱。

会计工作达标升级活动是一项新的工作，面广量大。限于水平，书中难免有缺点和错误，愿望有关专家和广大读者批评指正。

作者

一九九〇年十月

目 录

第一章 概论	1
第一节 会计工作达标升级的概念及主要特点	1
第二节 我国会计工作的现状	8
第三节 达标升级的目的和意义	8
第四节 达标升级活动中应解决好的几个关系	13
第二章 达标升级活动的组织工作	19
第一节 组织领导	19
第二节 达标升级规划	20
第三节 达标升级的主要依据	22
第三章 达标升级考核的基本内容	28
第一节 制定考核标准应遵循的原则	28
第二节 达标考核标准的基本内容和要求	29
第三节 升级考核的内容和标准	54
第四章 基本程序和主要做法	64
第一节 单位达标升级的基本程序	64
第二节 财政和主管部门达标升级的主要做法	65
第五章 验收的程序、做法和指标的计算	72
第一节 验收的基本程序和主要做法	72
第二节 几项财务指标的计算	92
第六章 达标升级活动中的技术建设与管理	95
第一节 会计基础工作的建设与管理	95
第二节 固定资产的管理	103
第三节 流动资金的管理	105
第四节 加强定额管理	109
第五节 经济活动分析	110

第六节 现代化管理方法	111
第七章 主要行业的验收标准及验收时需	
要明确的几个问题	119
第一节 制定验收标准的 原则和依据	119
第二节 几个不同行业 的验收评分办法	120
第三节 验收中需要明确的几个问题	315
第八章 典型经验介绍	317
第一节 四个单位的经验概括	317
第二节 四个单位的经验简介	319

第一章 概 论

会计工作达标升级活动是财政部门根据《会计法》和《会计人员工作规则》的要求,按照会计工作的基本内容和做法,对会计工作进行等级和标准考核的一种管理形式。是各级财政部门加强对会计工作的管理,有组织、有目标、有步骤地提高会计工作水平,使会计工作逐步达到规范化、科学化、现代化要求的一项战略措施。

第一节 会计工作达标升级的概念及主要特点

从会计工作达标升级的领导、对象、时间和方法上看,具有以下特点:

一、统 一 性

各级财政部门统一组织领导会计工作达标升级活动的开展。自1985年《会计法》颁布实施以来,就赋予各级财政部门管理会计工作的职权。为此,从中央到地方的各级财政部门都建立了会计事务管理机构,财政部设立了会计事务管理司,各省(市)财政厅(局)设立了会计事物管理处,各市(地)设立了会计事务管理科,不少县(市)也先后设立了会计事务管理股(所)。各级会计事务管理机构的主要任务:一是进行会计人员的管理(如专业职务的评聘,会计人员的培训,会计人员的表彰,以及《荣誉证书》,《会计证》的发放与管理等);二是会计制度管理;三是会计工作的管理。会计工作达标升级,就是近几年来会计工作管理的中心。各级会计

事务管理机构都必须根据财政部的统一部署和要求，按照统一的标准和计划，有组织、有目标、有步骤地开展会计工作达标升级活动；必须大力宣传开展这项活动的目的、意义和方法、步骤；必须尽最大努力争取各级领导的关心和支持，还要与业务主管部门密切配合，共同组织动员广大财会人员积极参加这项活动，共同努力提高会计工作水平。

二、广泛性

凡是独立核算的经济单位，无论是全民所有制的企业事业单位、国家机关和社会团体，还是集体企业或乡镇企业等，都必须开展会计工作达标升级活动。

会计工作达标升级活动的内容范围很广泛，它不仅涉及到独立核算的经济单位和人员，而且涉及到财务与会计的各个方面，不仅涉及到财务管理，而且涉及到企业管理的有关方面。这是一项面广量大的工作。

三、长期性

会计工作达标升级活动是一项长期的战略任务。这是因为一方面我国地大面广，各地区和各行业的会计工作水平发展不平衡，难以同时达标或升级；另一方面会计核算和会计管理是一项比较复杂的经济活动，不可能在短期内就改变所有单位的会计工作面貌。因此，必须制订长期战略计划，分期分批地、有计划地开展会计工作达标升级活动。

四、客观公正性

会计工作达标升级的考核标准和办法都是根据《会计法》

和《会计人员工作规则》的具体要求，在财政部的统一部署下制定的，对每个单位的会计工作都有统一的要求，既不“照顾”也不“刻求”，要求做到客观而公正。会计工作达标升级的考核标准，像面“镜子”，能客观公正地反映出每个单位、每个行业 and 每个地区会计工作的真实情况。它既能实事求是地肯定成绩，又能客观公正地反映出问题和差距。由于会计工作达标升级具有客观而公正的特点，所以它有利于改进会计工作，有利于全面提高会计工作水平。

第二节 我国会计工作的现状

党的十一届三中全会以来，我国的会计工作和广大会计人员，不仅在经济管理中较好地发挥了会计职能作用，而且积极参与经济改革，在推行多种形式的承包经营和经费包干责任制、完善企业内部经营机制、运用现代化管理办法、参与企业经营决策、开展会计工作达标升级活动等多方面都做出了积极的贡献。所以，社会上对会计工作在经济管理中的地位和作用的认识在逐步转变。“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。许多单位领导增强了会计法制观念，重视和支持会计工作。很多厂长（经理）将财会部门视为自己的左膀右臂。有的厂长说：财务科是我们的“贴身小棉袄”，在一切大的经济决策上，经济利益分配上，经济承包上，没有财会部门参加，我们当厂长的就心中无数，决策难下。

各级财政部门加强了会计管理工作，建立健全了会计事务管理机构，普遍进行了会计职称评定工作，加强了会计制度建设，开展了会计人员培训和达标升级工作，进一步促进了

会计工作的法制建设。

会计工作的内容、方法和手段不断得到更新。很多单位配合着经营承包责任制的推行,狠挖内部潜力,开展“双增双节”运动,积极推行目标管理、内部银行、价值工程、ABC管理、会计电算化等现代化管理方法。拓宽了会计核算、会计监督的路子,提高了管理水平和经济效益。

总之,党的十一届三中全会以来,会计工作出现了前所未有的新局面。这种新局面的特征是各级领导重视,各级财政部门加强了管理,主管部门积极配合,广大财会人员在经济管理和提高效益中发挥了应有的作用。当然,在看到成绩的同时,也要正视在当前会计工作中也确实存在着不少亟待解决的问题。突出表现在核算不实、监督不力。具体有以下几个方面:

一、会计核算基础工作薄弱

有的单位从会计凭证的填制、帐簿登记到报表的编制,还不能按会计制度的规定办理,手续不健全,差错比较多;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很差,会计核算取得的数据不及时、不准确、不真实。如山东省济南市在1988年验收的10家企业中,在62项检查内容中有50项存在问题,累计扣分49.5分,占应得分的17%,占全部累计扣分的50%。这些企业的主要问题是:会计科目的设置和运用不当,会计凭证填制不规范,会计帐簿设置、记帐、改错不按规定办,会计报表数字不衔接,漏项较多,文字说明不够完善等。

二、财经纪律松弛

在验收中发现，违法违纪现象还比较突出。有个别单位甚至造假帐，编假决算。历年进行的税收、财政、物价大检查工作，暴露出不少会计核算和会计监督方面存在的问题和漏洞。同时，从另一方面也说明财务会计工作依法办事，在目前还存在着很大的阻力和困难。在实际工作中，刁难、阻挠、打击报复坚持财会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人员“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人员进行撤职、停止工作、停发工资、调离岗位等错误做法；还有的借“承包”或“组阁”之名，排斥忠于职守的会计人员，搞任人唯亲。更有甚者竟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，会计人员很难执行财会法规，很难依法办事。

三、会计人员素质较低

我国会计人员的素质普遍较低。笔者对山东省会计人员情况做过调查，以此为例。山东省县以上（含县级）企业和国家预算单位会计人员共计20多万人，在这些人员中30岁以下的占43.48%，31—50岁的占49.45%，51岁以上的占7.47%。从知识结构上看，具有大专以上学历的仅占4.7%；具有中专和高中学历的占62.34%；初中以下（含初中）水平的占32.96%。从以上数字看，财会人员中，青年人占的比重大，具有中专和高中学历的人比例大。这部分财会人员一般说来文化程度不高，政策水平偏低，缺乏会计专业知识，这与改革形势对会计工作的要求很不适应。

因为会计人员素质上不去，所以不少单位的会计工作仍然停留在事后算帐、报帐的水平上，有相当一部分会计人员

无论专业知识或职业道德还不能适应工作的需要。

四、会计工作方法老化，职能狭窄，手段落后

建国以来，我国会计工作一直沿用苏联的一套理论和 方法。四十多年来，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，财务会计和管理会计相结合的会计方法体系，基本还未建立起来，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算帐的水平上。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，提供的数据和报表的及时性、准确性和科学性均欠佳。

五、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、方法等狭小的范围内。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。在会计核算制度上，从一级科目直至明细科目，从核算方法到报表格式都高度集中统一。会计工作的全部内容仅限于记帐算帐，以满足报帐的要求，这样就削弱了加强企业经营管理 and 提高经济效益的职能作用；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，会计人员坚持制度有困难。

六、会计管理体制上有弊端

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，会计人员越坚持制度，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、调动方面的权限，也无权对遭受打击报复会计人员的事件直接处理。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。

为了克服财会工作中存在的上述问题，充分发挥会计工作在经济管理中的作用，必须采取综合治理的措施，所以要开展会计工作达标升级活动，通过搞这项活动，形成一种动力，促使各单位自觉地从抓好会计工作的最基本环节做起，逐步提高会计工作水平。通过会计工作达标升级活动，首先要从抓会计基础工作入手，进一步提高会计人员素质，不断加强会计人员的法制意识和职业道德修养，严肃执行各项财

务制度和财经纪律，以身作则，廉洁奉公，不断更新专业知识，增强在改革、开放的洪流中的应变能力和识别能力。当好领导的参谋，帮助企业增强竞争能力，提高经济效益。其次，要通过开展达标升级活动，进一步加强社会主义法制观念，不断完善现有的财务制度和财经纪律，建立有法可依，有法必依，违法必纠的新秩序。第三，通过这项活动，可以促使各级领导关心财会人员，积极带动群众支持财会人员的工作，鼓励他们努力学习，不断提高、激发他们为企业的技术进步和经营水平的提高发挥积极作用。

第三节 达标升级的目的和意义

经济越发展，改革越深入，会计工作越重要。但是从我国目前会计工作的现状看，远远适应不了经济体制改革的需要。为了尽快改变现状，充分发挥会计工作在经济发展中的重要作用，必须切实搞好会计工作达标升级活动。

一、通过达标升级活动的开展，提高了会计工作的地位

会计工作达标升级活动深得人心，不仅引起各级领导的重视，而且深受所有企事业单位、各级主管部门和广大财会人员的欢迎。具体表现在：一是许多企业将这一活动纳入了厂长、经理任期目标责任制，制定了达标升级的具体规划和措施。二是纳入了承包经营责任制的内容，并将达标升级的内容按照指标层层分解到科室、车间和个人。三是与企业升级密切结合起来，保证了企业升级的质量。

二、会计达标升级有利于《会计法》的贯彻执行

《会计法》是我国会计工作的根本大法，自颁布实施以来，虽然取得了一定成效，但也存在贯彻实施的措施不力等问题，所以在会计工作中，有法不依，执法不严，违法不究的现象在不少单位中程度不同的存在着。会计核算和会计管理中的违纪现象也屡有发生，自开展会计工作达标升级活动以来，比较好地解决了以下两个方面的问题：

第一，在会计工作中树立起《会计法》的权威。在会计工作达标升级确认工作中，将贯彻执行《会计法》的情况作为否决指标。明确规定，会计达标升级单位对会计机构负责人或会计主管人员的任免必须按《会计法》的有关规定办理；不得有打击报复会计人员等违反《会计法》的行为发生，否则不予确认。这样做的结果就使开展达标升级活动的单位增强了法制意识，强化了法律手段，逐步实现了会计工作的法制化。

第二，建立和完善了会计工作管理体制。《会计法》第五条规定，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。随着会计达标升级活动和其他会计事务管理工作的开展，有效地促进了会计事务管理机构的建立和健全。例如1987年以前，山东省还没有会计事务管理机构，到1989年底，全省16个市、地，134个县、市基本都成立了会计事务管理机构，从事会计事务管理的人员已达到400多人。

三、有利于建立健全单位内部和外部双向监督机制

根据达标升级的验收标准要求，大中型企事业单位要建立健全总会计师制度。总会计师要参与企业重大经