

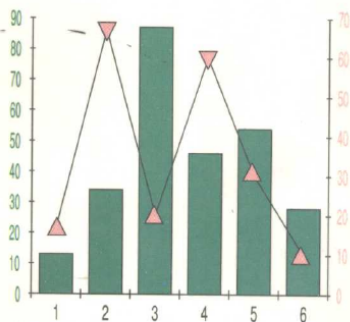
曹晓燕 编著

会计法

新论

KUAIJIFAXINLUN

陕西人民出版社



D922.264

3

会 计 法 新 论

曹晓燕 编著

陕西人民出版社

(陕)新登字 001 号

图书在版编目 (CIP) 数据)

会计法新论/曹晓燕编著. —西安: 陕西人民出版社, 2000

ISBN7-224-05464-X

I. 会... II. 曹... III. 会计法-基本知识-中国

IV. D922. 26

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 27466 号

会计法新论

曹晓燕 编著

陕西人民出版社出版发行

(西安北大街 131 号)

西北政法学院印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 14.25 印张 314 千字

2000 年 5 月第 1 版 2000 年 5 月第 1 次印刷

印数: 1—1000

ISBN 7-224-05464-X/D·823

定价: 24.80 元

前 言

在社会主义市场经济发展的今天,要大力发展国民经济,提高人民的物质文化生活水平,就必须建立正常的经济秩序。建立正常的经济秩序的重要手段之一,就是要加强法制建设。法制建设主要包括两个方面:一是有法可依,二是依法办事。会计法就是在会计领域加强法制建设,建立正常的会计工作秩序,并对其实施监督的基础性法律。因为在会计活动中,每一个经济独立核算单位,即会计主体,必须如实地记录、反映和监督本单位的经济活动情况。但是会计主体究竟应当如何记录、反映和监督,并不是取决于每一个会计主体的意愿,而是取决于国家的意志,国家的意志又是由一定的社会经济条件 and 经济发展需要所决定的。所以,国家适时地制定并公布与社会经济条件 and 经济发展需要相适应的会计法,必然会对会计信息的真实与完整、维护社会正常的经济秩序、保证和促进社会经济的稳定发展起到重要的作用。但是,我国于1985年公布并经1993年修订的《会计法》,已经越来越不适应新的社会主义市场经济的要求,尤其是原有的《会计法》规定过于原则,使得会计工作人员在具体执行的过程中难以遵从,同时,违法行为和法律责任规定的不明确,更令一些违法者肆无忌惮,也使得司法机关在定罪量刑时缺乏准确的参考依据。因此对《会计法》进行再一次的修改就成了当务之急。1999年10月31日第九届全国人

人大常委会第十二次会议上通过的《中华人民共和国会计法（修订草案）》就是针对社会主义市场经济发展的新形势应运而生的。

新《会计法》将于2000年7月1日开始实施。在此之前及之后，各个单位的会计负责人、会计工作人员和其他专业会计、审计人员，以及在校学习的会计专业及法学、经济法学专业的学生必然面临着更新原有知识和学习新《会计法》知识的任务。但是目前已经发行的有关《会计法》方面的书籍，其内容基本为法条解释或法条理解指南、讲座等，对于全面理解和掌握《会计法》有一定的限制。针对这种情况，编者在有关教授、专家的指导下，结合自己多年来从事《会计法》《审计法》《司法会计》等课程的教学中所积累的资料及体会，编写了这本《会计法新论》，旨在供会计专业及法学、经济法学专业和其他有关专业的在校学生，以及在职会计人员和有关管理人员学习时参考。

在本书编写的过程中，西北政法学院王俊教授对大纲及全文提出了中肯的意见和建议。同时，本书能够顺利地出版，也是与责任编辑李丽菊女士的严格把关及我的家人和我的朋友们的大力支持和帮助是分不开的，在此一并致以最真诚的谢意。

由于编者水平有限，本书中一定存在不少不足之处，敬请读者给予批评指正。

编者

2000年2月

目 录

第一章 会计法概述	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计法的概念及调整对象	(10)
第三节 会计法的立法原则及适用范围	(23)
第四节 会计法与相邻经济法的关系	(33)
第二章 会计法律关系	(40)
第一节 会计法律关系概述	(40)
第二节 会计法律关系的构成	(44)
第三节 会计法律关系的产生、变更和消灭	(51)
第三章 会计法的制定与完善	(54)
第一节 会计法的建立与发展	(54)
第二节 会计法的修改	(58)
第三节 国外会计法规简介	(74)
第四章 会计核算基础的法律规定	(78)
第一节 会计核算概述	(78)
第二节 会计核算基础的法律规定	(88)
第三节 公司、企业核算的特别法律规定	(118)
第四节 或有事项的法律规定	(130)
第五章 会计核算资料的法律规定	(136)
第一节 会计核算资料概述	(136)
第二节 会计凭证的法律规定	(142)

第三节	会计帐簿的法律规定	(160)
第四节	财务会计报告的法律规定	(174)
第五节	会计档案的法律规定	(184)
第六章	会计机构和会计人员的法律规定	(197)
第一节	会计机构设置的法律规定	(197)
第二节	总会计师设置的法律规定	(212)
第三节	会计人员的法律规定	(217)
第四节	会计人员的教育与培训	(238)
第五节	会计工作交接	(240)
第七章	会计监督的法律规定	(251)
第一节	会计监督概述	(251)
第二节	单位内部会计监督	(256)
第三节	国家监督	(271)
第四节	社会监督	(279)
第八章	会计法律责任	(283)
第一节	会计法律责任概述	(283)
第二节	违反会计核算规定的法律责任	(293)
第三节	做假帐行为的法律责任	(310)
第四节	隐匿、故意销毁会计资料的法律责任	(318)
第五节	授意、指使、强令、强制会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造或者隐匿、故意销毁会计资料的法律责任	(324)
第六节	对会计人员依法履行职责进行打击报复的法律责任	(332)
第七节	国家机关工作人员与会计职务有关违法行为的法律责任	(340)

附录一	《中华人民共和国会计法》	(349)
附录二	《企业会计准则——基本准则》	(362)
附录三	《总会计师条例》	(374)
附录四	《中华人民共和国注册会计师法》	(379)
附录五	《会计基础工作规范》	(389)
附录六	《会计档案管理办法》	(414)
附录七	《代理记账管理暂行办法》	(421)
附录八	《会计电算化管理办法》	(425)
附录九	《会计专业职务试行条例》	(428)
附录十	《会计证管理办法》(试行)	(433)
附录十一	《会计专业技术资格考试暂行规定》	(436)
附录十二	《中华人民共和国刑法》(节选)	(440)
主要参考书目		(446)

第一章 会计法概述

第一节 会计概述

一、会计的概念

什么是会计？一提到会计，就会联想到记帐、算帐和报帐。但要真正了解会计的概念，先要从会计这个名词的字面意思讲起。会计是一个古老的名词，并不是外来语，它的意义是逐渐固定和充实的。会计是“会”和“计”两个单字所组成的。根据许慎《说文解字》中的解释，“会，合也，从亼从曾”。“亼”，读作集，是三合的形象，有集合多方面事物的意思；“曾”是增益，就是增多增加的意思。因此，“会”字可以理解为“集合”“汇总”等含义。“计，会也，算也，从言从十”。“十者数之具也”，代表数字。“十”同“言”组成“计”字，是数字和语言的结合，即用数字说明问题的意思。由此可见，“会”和“计”都有计量方面的含义，并且都有汇总计算的意思，可以通用。但清代焦循在《孟子正义》中对“会”和“计”两个字的说明作一定的区别：“零星算之为计，总合算之为会”。这就是说，平时进行零星计算，期终办理决算，把日常的核算与定期的总括核算两层意思都包括在内。虽然这种简单的字面解释无法概括会计的丰富内容，但基本上能表达会计在核算部分的特征。

会计工作是一种帐务处理活动，把会计与帐务处理联系起来，是有客观依据的。会计曾有“帐房”之称。所谓“帐房”指的是帐务处理的房间，包括工作和人员在内。对会计的这种形象说法，也不是没有道理的，只是这样来说明会计，虽然比较通俗，但却很不完整，因为它没有说明会计的实质意义。

在我国会计界，对于什么是会计，有着不同的解释。我们认为，所谓会计，是以货币计量为基本形式，采用专门方法，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动，即进行会计管理，它是经济管理的重要组成部分。会计管理的目的，在于促进增产节约，增收节支，提高经济效益；同时还应维护国家财政制度和财务制度，保护社会公共财产，加强微观和宏观的管理。

上面所提的会计是经济管理的重要组成部分，是一种管理活动，说明了会计的本质；对经济活动进行核算和监督，说明了会计的基本职能；以货币计量为基本形式，说明了会计的特点。

二、会计的本质

会计是一种管理活动，即会计管理，它完整地表达了会计的本质属性。在微观经济中，会计管理是企业单位管理的重要组成部分；在宏观经济中，会计管理是国民经济管理的重要组成部分。会计是一种管理活动，可以从以下两个方面来说明：

（一）会计是人们管理生产过程的一种实践活动，是一项管理工作

会计作为经济管理的一种活动，是随着社会生产的发展和由此产生的对经济管理的需要而产生和发展起来的。人类为了计算生产成果和生活需要，学会了计数，从计数开始，就有了会计的萌芽。生产不断发展，经济活动的范围日益扩大，人们

为了达到预期的目的,取得较好的经济效益,必须随时掌握经济活动中的数量变化情况,对生产过程进行必要的组织管理,主要是对生产过程中的劳动消耗及其取得的劳动产品等经济数量现象进行观察、计量和登记,以便获得有关管理生产过程所必需的数据;同时根据所取得的数据资料,在生产活动之前、之中、之后进行适当的调节、干预,使之不断节约劳动消耗,取得更多的劳动产品,从而提高生产活动的经济效益。这就是会计管理的雏形。商品经济发达以后,社会再生产过程中一切物质资料的生产、分配和交换,都要通过货币来计算、衡量,为了综合反映生产经营情况,控制生产经营过程,计算和考核生产经营成果,不断提高经济效益,会计逐渐形成一套用价值形式来管理经济的技术方法。这样,在实践上,一种以价值形式来管理经济的工作,即会计管理工作,就成为经济管理工作的一个重要的组成部分。

(二) 会计既为管理提供信息,又直接履行管理的职能

会计和管理是一个不可分割的整体。会计不仅为管理提供各种数据资料,成为经济管理的主要信息来源,而且由于会计掌握了大量日常经济活动的第一手资料,最了解经济活动的动态,而会计本身又具有一种对经济活动的最敏感、迅速和精确的控制机制,使之成为管理的神经中枢。例如,企业经营过程是否畅通,各个环节如何衔接,怎样协调,资金有无积压,生产有无浪费,企业的财务状况如何,怎样才能最有效地使用企业现有的资源,等等,都必须通过会计工作做出评价和建议。会计是一种重要的价值管理。在管理的重心从以实物为主的管理转向以价值为主的管理时,会计本身是一种管理活动的特征就更为明显。它表现在,会计对经济活动中所有价值数量都要干

预，即对其所处的单位内任何地点、任何时间所发生的经济业务，只要涉及价值数量，都要进行指导、组织、协调和控制。因此，会计本身就是一种管理活动。

关于会计的本质，除了我们上面所提的管理活动论的观点外，还有以下两种主要观点：

1. 认为会计是管理经济的一个工具，即管理工具论。这个观点来自于前苏联，从 50 年代初就开始流行，过去出版的一些有影响的教材，以及在财政部颁发的制度中，大都持有这种观点。管理工具论认为会计是一种管理手段，它本身不具有管理的职能，只能为管理服务。

2. 认为会计是一个信息系统，即信息系统论。这个观点出现于 70 年代末和 80 年代初，主要来自西方。信息系统论认为会计是一种处理数据或提供信息的方法或技术，它突出会计方法的性质，突出会计的反映职能。

在论述会计的本质时要涉及会计的属性问题。

马克思在分析资本主义企业管理时曾经指出，资本主义的企业管理具有两重性质和两种职能，即管理两重性。会计既然是经济管理的重要组成部分，它同样具有两重性，即会计既有社会属性，又有自然属性；会计既属于生产力的范畴，又属于生产关系的范畴。

会计作为工作来说，它既是一种反映管理者意志的管理工作，又是一种技术工作；作为科学来说，主要属于社会科学，但又具有一定的自然科学成分。凡是社会科学，都具有社会属性。在不同的社会经济制度下，由于阶级立场不同，它们的观点和方法也就不同，所据以建立的科学体系也不会完全相同。作为自然科学，是没有社会属性的，只有自然属性，在任何社

会经济制度中，受自然规律性所决定，科学体系只有发展，不存在重大的差别。

会计的这种性质，决定了它的发展受到下述两种因素的影响。第一，在不同的社会经济制度中，由于生产关系不同，掌握经济的统治阶级对于会计管理提出的要求也就不同，只有当会计管理工作能够满足这个要求时，才能对经济管理发挥作用。第二，在生产力不断发展，从而使社会经济不断发展的条件下，会计管理的形式和技术方法，也要与生产力的发展水平相联系，得到不断的改进和提高。

综上所述，会计这种管理经济的活动行为具有双重性质，主要表现在：

1. 由于会计本身具有管理的职能，因此它反映着管理者的意志，这种意志往往渗透于其特有的理论方法体系中，因此会计具有阶级性。

2. 由于会计以货币计量为基本形式，采用一套独特的对数据进行处理的技术方法体系，因此会计具有技术性。

在会计属性方面，除了两重性论观点外，还有两种观点：

1. 认为会计不仅从数量上反映社会再生产过程，而且也从质量上说明再生产过程。因此它必然要受历史所制约，要为掌握生产资料的那个阶级服务。因此，会计具有鲜明的阶级性。

2. 认为会计是一种从数的量度来反映经济活动中数量变化的技术方法，是一种经济信息系统，它的核心是方法，而会计方法本身没有阶级性。

三、会计的基本职能

会计管理是通过会计的职能来实现的。

所谓会计的职能，是指会计在管理经济中具有的功能。马

克思把会计的职能归结为对“过程控制和观念总结”两个基本职能。这是马克思对会计理论建设的一项重大贡献，符合会计实践及其发展规律，具有深远的历史意义。

过去，人们把“过程控制”解释为“监督”，把“观念总结”解释为“反映”，并把后者的顺序颠倒过来，将会计的职能称为“反映和监督”，并理解为：会计是历史记录，反映就是事后记帐、算帐；监督就是把关堵口，照章办事，保证财经纪律和财经制度的贯彻执行。这样来理解马克思著名的论述是不全面的、不完整的，似乎会计的职能只能在事后起作用。对于马克思的这个论述，可以这样来理解：“过程控制”就是通过一定的手段，对社会再生产各个环节的经济活动进行管理、控制和调节，监督各项措施的贯彻执行，使之按一定的目标或计划进行，以取得最优的经济效益。“观念总结”就是在商品经济条件下，以价值形式，运用货币计价综合反映经济活动，提供经济信息，预测经济前景，权衡利弊，比较得失，参与经营决策，并确定和考核经济效益。

但是作为会计的基本职能，应该有个概括的提法和明确的含义。学者们过去把马克思关于“过程的控制和观念的总结”这句话概括为反映和监督。然而，我们认为，反映一词提法不够确切。反映一般理解为事后的、被动的，通常指某种经济活动的最终表现。如上述，会计的职能不仅要在过程之后，即事后进行，而且更应强调在过程之前、之中进行。因此，会计的基本职能，可概括为对经济活动进行核算和监督。因为核算和监督，既可以在事后进行，也可以在事前、事中进行。据此，会计的基本职能是：

（一）核算职能

会计的核算职能贯穿于经济活动全过程。从核算过程看，它既包括事后的核算，也包括事前、事中的核算；从核算的内容看，它既包括记帐、算帐、报帐；又包括预测、控制、分析和考核。

会计的核算职能主要是从数量方面综合反映企业、单位已经发生或已经完成的各项经济活动，即事后核算。事后核算是会计最基础的工作。记帐、算帐、报帐是会计执行事后核算职能的主要形式。在这个过程中，大量单个的经济业务，通过记录、分类、计算、汇总转变为一系列的数据资料，使其正确地、综合地反映企业、单位的经济活动过程和结果，为经营管理提供经济信息。如果会计不执行事后核算的职能，不论是资金、成本，也不论是收入、利润，人们不可能从数量上加以确定，也不可能掌握生产经营过程的全貌。

当然，会计的核算职能不仅仅是对经济活动进行事后反映。为了在经营管理上加强计划性和预见性，会计利用其信息反馈，还要对经济活动进行事前和事中的核算。事前核算的主要形式是进行经济预测，参与计划（包括本身的财务成本计划），参与决策；而事中核算的主要形式是在计划执行过程中，通过核算和监督相结合的方法，对经济活动进行控制，使过程按计划或预期的目标进行。

会计作为管理的一种活动，它不只是消极地、机械地反映，而是在经济活动通过数字反映出来之后，还要按照过程本身固有的内在联系，进行加工整理，分析比较，据以判断经济活动是否合理有效，从死数字中找出活情况，并考核经济效益。

（二）监督职能

对经济活动进行核算的过程，也就是实行监督的过程。监

督就是会计人员通过会计工作对经济活动进行事前、事中和事后的监督。监督的核心就是要干预经济活动，使之遵守国家财政制度、财务规定的开支，保证财经制度的贯彻执行。同时还要从本单位经济效益出发，对每项经济活动的合理性、有效性进行监督，以防止损失浪费，促进增产节约，提高经济效益。

以国家的财经政策、财经制度和财经纪律为准绳，对即将进行或已经完成的经济活动的合法性进行监督，是会计监督的一项重要内容。这种监督主要是为了正确处理国家与企业之间的关系，协调局部与整体之间的关系，以提高经济效益，具有强制性和严肃性。在当前，这种监督尤为重要。新《会计法》对此作了详细的规定。

对经济活动的合理性和有效性进行监督，也是会计监督的一项内容。它主要从单位内部、从提高微观经济效益出发，把监督贯穿于经济活动全过程，对每项经济活动进行事前、事中和事后的监督。使之遵守节约原则，减少损失浪费，以提高资金使用效果，降低产品成本，增加企业盈利。

会计监督还有一项重要内容，就是揭露和防止贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动，以保护公有财产的安全和完整。

会计的核算和监督两个职能的关系是十分密切、相辅相成的。核算是监督的基础，没有核算就无法进行监督，只有正确地核算，监督才能有真实可靠的数据；而监督则是核算的继续，如果只有核算而不进行监督，会计就不能发挥其管理的职能。只有严格地进行监督、核算，所提供的资料才能在经济管理中发挥更大的作用。

核算和监督是会计最基本的职能，它可以体现会计的本质特征，因此这两个职能是基本而稳定的。80年代以后，我国会

计界对会计职能有着多种多样的提法，但都可以认为是从基本职能中派生出来的。主要有：（1）五功能，即反映、监督、控制、分析、决策；（2）六功能，即预测、计划、决策、核算、控制、分析；还有七功能，等等。随着商品经济的发展和管理的需要，会计职能也在发展变化。除了会计的基本职能稳定不变外，某些比较重要和需要强调的职能，可以单独列示。例如，在会计工作中，可以把预测、控制、决策职能单独提出来。

四、会计的基本特征

会计对经济活动进行核算和监督主要运用价值形式，通过货币计价。因此，会计的一个基本特征，就是以货币作为最基本的计量形式。

在一个会计主体内，如工业企业，有着多种多样的管理，如生产、计划、技术、劳动、供销等。它们主要以实物量、劳动量作为尺度进行管理，相互间无统一的计量标准，不便相互比较，不能衡量自身的经济效益。会计管理运用价值形式，对再生产过程中发生的各种经济业务，以货币进行统一计价，这样就能取得经营管理所必需的综合指标，如实反映和掌握经济活动全貌，对经济活动进行总体评价，并据以确定和考核经济效益。

价值（货币）核算是连续、系统、完整的核算，因此与货币计量形式相联系的，会计还有以下三个特征：

（一）连续性

即在核算时，应以审核的凭证为依据，按照经济业务发生的先后顺序，不间断地进行记录。

（二）系统性

即在核算中，从开始记录一项经济业务到最后编制会计报