

中华人民共和国财政部主办

Accounting Year Book of China

中国 会计 年鉴

1999

中国注册会计师协会

中国
注
册
会
计
师
会
计
师
法
律
法
规
解
读

中国注册会计师协会
《注册会计师法》
《注册会计师法》
《注册会计师法》

1999

1999

中国会计年鉴

Accounting Year Book of China

中华人民共和国财政部 主办
中国会计年鉴编辑委员会 编辑
(总第4卷)

中国财政杂志社

中国·北京

中国会计年鉴

(1999 年刊)

中华人民共和国财政部主办
中国会计年鉴编辑委员会编辑
中国财政杂志社出版发行
社址：北京市海淀区万寿路西街甲 11 号院 3 号楼
(北京 187 信箱 邮编：100036)
中国印刷总公司印刷

787×1092 毫米 16 开本 印张：72.25 插页：2 印张 字数：2474 千字

1999 年 10 月第一版 1999 年 10 月第一次印刷

刊号：ISSN 1007-645X(国际标准刊号)
CN11-(N) 1022 (国内标准刊号)

印数：1-19000 册 国内定价：200.00 元

版权所有 翻印必究

中国会计年鉴编辑委员会

顾问：王丙乾 张劲夫

主任委员：张佑才 高 强

副主任委员：杨纪琬 冯淑萍 张弘力 余秉坚 李 勇 郭代模

编 委：

张佑才（财政部副部长）

高 强（财政部副部长）

王 军（财政部办公厅主任）

贾 谡（财政部综合司副司长）

张弘力（财政部预算司司长）

翟 钢（财政部预算司副司长）

杨 敏（财政部条法司副司长）

虞列贵（财政部经贸司司长）

冯健身（财政部国债金融司司长）

李林池（财政部公共支出司副司长）

杜 俭（财政部社会保障司司长）

赵鸣骥（财政部农业司副司长）

姜永华（财政部涉外司司长）

林美芳（财政部基建司副司长）

冯淑萍（财政部会计司司长）

刘玉廷（财政部会计司副司长）

王建国（财政部人事教育司副司长）

余秉坚（中国会计学会副会长）

李 勇（中国注册会计师协会秘书长）

丁平准（中国财会、资产评估人才交流中心
主任）

郭代模（中国财政杂志社副社长）

沙南安（原财政部税收财务物价大检查办公
室主任）

李爱庆（北京市财政局副局长）

张玉琦（天津市财政局副局长）

张保生（河北省财政厅副厅长）

芦振基（山西省财政厅总会计师）

丁锡成（内蒙古财政厅总会计师）

成 刚（辽宁省财政厅副厅长）

苏 辉（大连市财政局副局长）

崔 杰（吉林省财政厅副厅长）

李 今（黑龙江财政厅副厅长）

蒋卓庆（上海市财政局副局长）

施学道（江苏省财政厅厅长）

陈桂祥（浙江省财政厅副厅长）

章翠飞（宁波市财政局副局长）

项仕安（安徽省财政厅副厅长）

黄希敏（福建省财政厅副厅长）

沈永贵（厦门市财政局副局长）

万美林（江西省财政厅副厅长）

丛吉滋（山东省财政厅副厅长）

崔 慰（青岛市财政局局长）

张鹤喜（河南省财政厅副厅长）

黄晓清（湖北省财政厅副厅长）

张 瑜（湖南省财政厅总会计师）

刘 棠（广东省财政厅副厅长）

陈锡桃（深圳市财政局局长）

张忠国（广西壮族自治区财政厅副厅长）

王英顺（海南省财政税务厅副厅长）

王雪梅（四川省财政厅副厅长）

刘友恒（重庆市财政局副局长）

何文江（贵州省财政厅副厅长）

赵 钰（云南省财政厅副厅长）

普 穷（西藏自治区财政厅副厅长）

姜 锋（陕西省财政厅副厅长）

刘茂兴（甘肃省财政厅副厅长）

张孚路（青海省财政厅副厅长）

毛国志（宁夏回族自治区财政厅副厅长）

赵冀亭（新疆维吾尔自治区财政厅总会计师）

《中国会计年鉴》编辑工作人员名单

总 编 辑: 郭代模

副 总 编 辑: 高一斌

编辑部负责人: 赵志清 郑维桢

编辑 人 员: 邱元荣 阎秀丽 王文涛 闵 超 杨 曼 夏春黎

封 面 设 计: 刘 任

版 式 设 计: 张维仁

出版发行负责人: 刘兴禹 董红荧 羊文广

出版发行工作人员: 富 琳 李 刚

《中国会计年鉴》特约撰稿人名单

国务院各部、委、直属局、公司:

杨周复 (教育部财务司司长)

郑国安 (科学技术部条件财务司副司长)

陈传书 (民政部财务与机关事务司司长)

张书屏 (司法部计财装备司司长)

叶冬松 (国土资源部财务司司长)

秦玉文 (建设部综合财务司副司长)

王子立 (铁道部财务司副司长)

杨省世 (交通部财务司司长助理)

吴安迪 (信息产业部经济调节与通信清算司司长)

周子学 (信息产业部经济体制改革与经济运行司副司长)

王文珂 (水利部经济调节司司长)

孙鹤龄 (农业部财务司司长)

宗锦耀 (农业部乡镇企业局局长)

傅自应 (对外贸易经济合作部计划财务司司长)

王 华 (文化部计财司司长)

赵自林 (卫生部规划财务司司长)

樊晔生 (中国人民银行会计财务司司长)

何汝珍 (中国人民银行国库局局长)

李书清 (国家国内贸易局企事业改革司副司长)

谢玉清 (国家煤炭工业局企事业改革司副司长)

徐 华 (国家机械工业局办公室副主任)

张来亮 (国家冶金工业局体改法规司司长)

李玉娟 (国家轻工业局企事业改革司司长)

张 莉 (国家纺织工业局行业管理司司长)

谭仲明 (国家建筑材料工业局行业管理司司长)

张玉霞 (国家烟草专卖局财务管理与监督司司长)

龚永才 (国家有色金属工业局行业管理司副司长)

甘荣坤 (海关总署财务科技司副司长)

陈联波 (国家税务总局计划统计司司长)

海连成 (中国民航总局财务司司长)

刘国良 (国家广播电影电视总局计划财务司副司长)

姜学中 (国家新闻出版署计划财务司司长)

单吉儒 (国家林业局发展计划与资金管理司副司长)

尚晓汀（国务院机关事务管理局财务司司长）
费圣英（国家电力公司财务部副主任）
池耀宗（中国航空工业总公司财务局局长）
宋思忠（中国兵器工业总公司财务会计局局长）
张保鉴（中国石油化工集团公司财务部主任）
贡华章（中国石油天然气集团公司财务资产部主任）
王树森（中国船舶工业总公司财务局局长）
李忠良（中国核工业总公司财务局局长）
吴太石（中国航天工业总公司财务局局长）
刘庚业（中华全国总工会财务部部长）
刘燕芬（中国银行财会部总经理）
庞月琰（中国工商银行会计结算部经理）
黄晓衡（中国建设银行会计部总经理）
郑家祥（中国农业银行财务会计部经理）
王银成（中国人民保险公司计财部副总经理）
王 伟（中国人寿保险公司计财部总经理）
陈长寿（中国人民解放军总后勤部军产企业财务局局长）
王俊杰（武警总部财务部部长）

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）：

王光业（北京市财政局会计处处长）
牛佃庆（天津市财政局会计处处长）
徐亚琴（河北省财政厅会计处处长）
武 涛（山西省财政厅会计处处长）
阎晓黎（内蒙古财政厅会计处处长）
吴作章（辽宁省财政厅会计处处长）
纪 跃（大连市财政局会计处处长）

吴国敏（吉林省财政厅会计处处长）
孙双城（黑龙江财政厅会计处处长）
向月华（上海市财政局会计处处长）
王仲治（江苏省财政厅会计处处长）
吴金莲（浙江省财政厅会计处副处长）
潘忠坚（宁波市财政局会计处处长）
徐秀霞（安徽省财政厅会计处处长）
黄 杰（福建省财政厅会计处处长）
谢影秋（厦门市财政局会计处处长）
潘永珠（江西省财政厅会计处处长）
孙忠欣（山东省财政厅会计处处长）
李忠堂（青岛市财政局会计处处长）
侯相恩（河南省财政厅会计处处长）
贺茂清（湖北省财政厅会计处处长）
夏凤德（湖南省财政厅会计处处长）
纪 武（广东省财政厅会计处处长）
袁修庭（深圳市财政局会计处处长）
邵淑森（广西壮族自治区财政厅会计处处长）
张震华（海南省财税厅会计处副处长）
马志龙（四川省财政厅会计处处长）
谷德明（重庆市财政厅会计处处长）
宋 平（贵州省财政厅会计处副处长）
张莲英（云南省财政厅会计处处长）
格 旺（西藏自治区财政厅会计处处长）
康玉科（陕西省财政厅会计处处长）
刘继富（甘肃省财政厅会计处处长）
李祐基（青海省财政厅会计处处长）
杜茂珍（宁夏回族自治区财政厅会计处副处长）
胡志江（新疆维吾尔自治区财政厅会计处处长）

前 言

项 怀 诚

1998 年是很不寻常的一年。在我国经济运行长期积累的诸多深层次矛盾日益显现、国内市场供求格局发生历史性变化、国际环境特别是周边国家的经济环境继续恶化的情况下，以江泽民同志为核心的党中央及时果断地采取了一系列正确决策，领导全国人民共同奋斗，克服重重困难，经受住了亚洲金融危机和国内特大洪涝灾害的严峻考验，继续保持了国民经济的持续稳定增长，取得了改革开放和现代化建设的重大成就。

1998 年，财政工作认真贯彻中央决定实施的积极财政政策和其他宏观经济政策，进一步强化财政收入管理，加强财政监督。财政收入在连续 5 年较大幅度增长的基础上继续保持了较高的增长幅度，实施积极财政政策，增加对基础设施的投入，有力地拉动了经济增长；大力支持抗洪救灾，实施天然林保护工程；促进外贸出口，增加科技投入，推进粮食流通体制和国有企业改革，努力确保国有企业下岗职工基本生活费和离退休人员养老金的及时、足额发放。财政工作在宏观经济调控、促进社会经济和多项事业发展中发挥愈来愈重要的作用。

会计工作是财政经济工作的基础。1998 年，会计工作在支持经济改革、维护经济秩序、服务经济发展等方面做了大量富有成效的工作。按照国务院的立法计划，组织对《会计法》进行修订，通过修订《会计法》，完善记账规则，明确会计责任，加强会计监管，为建立适应社会主义市场经济要求的会计运行机制和监管体系，将提供重要法律保障；认真贯彻国务院的有关指示精神，继续整顿会计秩序，依法惩治造假账等违法行为；适应证券市场发展和金融监管的要求，充分借鉴国际会计惯例，出台了一系列具体会计准则和股份有限公司等会计制度；继续规范会计信息标准，提高会计信息质量和透明度；预算会计制度改革继续深化，与经济发展和财政管理需要相适应的行政事业单位会计制度体系进一步完善；注册会计师管理体制进一步理顺，行业清理整顿和业务质量监管工作继续开展，会计师事务所脱钩改制工作全面启动；会计人员和注册会计师资格考试、后续教育等工作继续有序进行，促进了会计队伍素质的稳步提高；随着政府机构改革的进行，政府部门对会计工作和会计中介机构的管理职能进一步转变，会计管理工作得到普遍加强。

在肯定会计工作取得成绩的同时，应当清醒地看到会计工作中存在的问题，譬如基础工作薄弱，人员素质不高，有法不依、执法不严的情况依然严重，特别是会计秩序和会计市场混乱的状况仍未好转等。这些问题已经成为影响社会经济秩序的重要因素。作为主管部门，我们深感责任重大，应当继续通过深化改革和治理整顿，进一步规范工作秩序，不断提高会计工作水平，更好地为改革开放事业和发展社会主义市场经济服务。

《中国会计年鉴》是记录会计行业发展历程的全国性年刊，它作为会计行业的一面镜子，如实反映会计事业昨天的发展历史，有助于指导当前和未来的会计事业发展。1999年卷的《中国会计年鉴》，比较系统地记述了1998年的财务会计工作情况，既肯定了成绩，也分析了存在的问题及其原因，这种实事求是的态度，是难能可贵的，应当继续坚持。《中国会计年鉴》自1996年创办以来，坚持质量第一的办刊宗旨，获得了大家的好评。希望参加年鉴编纂工作的同志们，继续加倍努力，以改革的精神、精品的意识和高度负责的态度，把《中国会计年鉴》办得更富特色，更有读者，更有价值。

(作者系财政部部长)

编辑说明

《中国会计年鉴》是系统、全面汇集上一年度全国财务会计工作重要信息，逐年编纂、连续出版的大型资料性工具书。1999年卷全面系统地反映了1998年全国财务会计工作状况。编撰过程中，本着“鉴往知来，服务现实，保存资料，惠及后人”的宗旨，在总结前3卷编撰经验的基础上，规范体例，充实内容。总体框架由13个部分组成：即国家会计、财务管理工作的内容，以体现我国两大会计体系的特征。由于国务院机构改革，财政部业务司局的设置作了调整，国家财务管理工作的内容也相应有些变化。

“国家会计、财务管理工作的内容”，增加了国家预算会计管理工作的内容，以体现我国两大会计体系的特征。由于国务院机构改革，财政部业务司局的设置作了调整，国家财务管理工作的内容也相应有些变化。

“行业（部门）财务会计工作”，由于国务院机构改革，这部分的排列顺序也随之作了调整。同时，新增加了“司法行政财务会计工作”和“工会财务会计工作”两项内容。这部分内容反映了这些行业（部门）1998年的财务会计工作情况，体现了行业（部门）的特色。

“地方会计工作”，反映了全国各省、自治区、直辖市、计划单列市1998年的会计工作状况，体现了地区特色。

“基层单位财务会计工作”，选登了13个单位财务会计工作的经验做法，重点介绍了这些单位在会计改革、会计基础工作、资金管理、成本管理、扭亏增盈、会计电算化、管理会计应用、会计委派制等方面的基本做法和经验。

“注册会计师工作”，全国注册会计师工作介绍了1998年我国注册会计师事业的发展状况；地方注册会计师工作介绍了1998年各地注册会计师事业的发展状况；增加了香港特别行政区注册会计师工作的内容。

“会计理论研究工作”，会计理论观点述要部分分8个专题，介绍了1998年我国会计理论研究取得的一些主要学术成果；增加了预算会计理论研究工作、国际会计理论动态两部分内容；专家学者谈会计、财务，组织了18个专题，反映了会计理论界的一些研究成果。

“会计教育”，介绍了中国高等会计教育改革的一些情况；增加了中华会计函授教育的内容；并将原附录中的有关会计教育方面的内容并入了这个栏目。

“重要法规”，分会计法规、财务法规、注册会计师法规和1998年其他法规

目录 4 个部分。会计法规中刊登了 1998 年发布的 7 个具体会计准则,并刊发了 7 个具体会计准则的指南,以突出实用性。

“重要文选”,坚持选文要准、要精、要有代表性的原则,以体现会计理论和会计实务的主要成果和权威性。在内容选择上,讲究指导性、实践性、知识性和学术性;在形式上坚持了多样化,增加了财会文摘,扩大了信息量。

“财会统计资料”,分国有工业企业、国有农口企业、文教行政、社会保障、乡镇企业 5 个部分,选登了这些方面的统计数据。增加了美国《财富》杂志按销售收入确定的全球 500 强中的前 100 家大公司排名,供读者参考。

“会计组织机构和人员”,是本卷新增加的栏目,具体内容是从原附录中移植过来的。目的是,使总体框架脉络更清晰,同时减少附录的承载量。

“会计大事记”,增加了财务方面的大事 150 余条,全面反映了 1998 年全国财务会计方面的主要活动。收集内容的原则是,大事不漏,小事不凑。

“附录”,这部分内容是用于收录与主体内容密切相关、而主体部分又无法安排的信息资料,是主体内容的重要补充。其特点是,内容灵活多样,信息丰富多彩。本卷新增了“中外案例分析”的内容,选编了 9 个案例,供读者借鉴。

经过几年的努力,《中国会计年鉴》的总体框架结构日趋合理和稳定,体例逐步规范,内容不断充实,装帧版式不断提高,在财务会计界已享有一定的声誉。我们要在已有成绩的基础上,进一步提高质量,尤其要在规范化、特色化上下工夫。在内容收集、栏目设置、表述方式、装帧设计、检索途径、出版周期、印刷发行各环节做好工作,以体现《中国会计年鉴》的工具性、史册性、时效性、实用性及资料权威、反映及时、功能齐全的特点,更好地为广大读者服务。

本卷所涉及的全国性数字,暂未包括香港特别行政区和台湾省、澳门地区的数字。

《中国会计年鉴》在编撰过程中,得到财政部领导及有关业务司(局)、全国各地财政厅(局)、国务院有关部、委、局、总公司财务部门及有关高等院校会计系的著名专家教授、企业界总会计师的大力支持,在此表示衷心感谢。

《中国会计年鉴》编辑部



1998年7月20日，全国财政工作会议在北京召开。财政部部长项怀诚在讲话中指出：1998年下半年要进一步整顿会计工作秩序，研究制止和防范造假帐、会计信息失真的具体措施。



1998年12月13日，全国财政工作会议在北京召开。财政部部长项怀诚在讲话中指出：1999年要建立会计信息质量抽查公告制度，实行企业年度会计报表注册会计师审计制度，试行国有企业、国有控股企业总会计师国家委派制度，继续完善行业会计制度，发挥会计工作在规范资本市场和防范金融风险中的作用。同时要加快财政立法步伐，抓紧研究草拟、制定或修订《会计法》、《注册会计师实施条例》等法律法规。

(常文桂 摄)

财政部副部长张佑才
在会计准则委员会成立大会
上讲话。



1998年10月12日，会计准则委员会在北京成立。委员会主席由财政部副部长张佑才担任。委员为：冯淑萍、汤云为、朱祺珩、杨纪琬、张为国、葛家澍。

1998年11月25日，中国财会资产评估人才交流开发中心在北京成立。财政部副部长张佑才（右一）、人事部副部长孙树义（左一）为该中心揭牌并作重要讲话。



1998年9月28日，财政部在北京举行新闻发布会。财政部副部长张佑才宣布我国注册会计师行业清理整顿第三阶段工作已基本完成，取得了阶段性胜利和积极成果。通过清理整顿，净化了执业市场，规范了竞争秩序，提高了执业质量。

财政部清理整顿注册会计师行业 新闻发布会

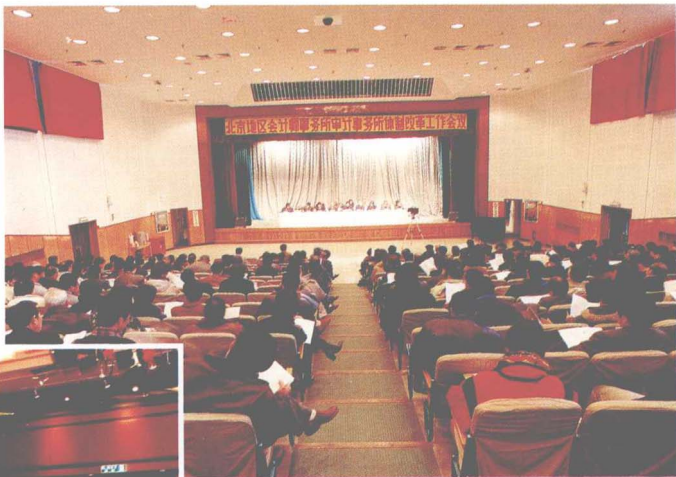


北京铁道大厦

1998年12月7日，财政部和中国证监会在北京联合召开“证券、期货相关业务资格事务所脱钩改制工作会议”。财政部副部长张佑才在会上严正阐明财政部党组会议的决定：103家具有执行证券期货相关业务的会计师事务所必须在1998年12月31日前脱钩，若到期没有脱钩的，自1999年1月1日起，不允许承接新的业务。

(梁克宪 摄)

1998年12月24日，北京地区会计师（审计）事务所体制改革工作会议在北京召开。



1998年5月18日，中瑞会计师事务所（集团）成立大会在北京举行。



1998年12月26日，山西省人大、财政、国税、地税、审计等系统在全省共同开展《山西省会计管理条例》宣传日活动。图为省财政厅厅长原崇信等厅领导带领厅人员走上街头，进行宣传。

1998年5月12日，湖北省人民政府在宜城市召开全省会计委派制试点工作会议。



1998年8月18日，吉林省辽源市人民政府召开首批委派会计工作会议。图为市政府向首批委派会计颁发委派证书。

按照中纪委和财政部的部署，吉林省财政厅、省纪检委和省会计函授学校联合主办了全省纪检监察干部会计专业知识培训班。1998年12月28日举行毕业典礼，对获得结业证书的学员颁发了会计证。



1998年6月26日，内蒙古自治区财政厅厅长范游恺和其他厅领导到自治区会计专业技术资格考试评卷现场检查工作。



在1998年度的全国会计专业技术职务资格考试中，贵州省共有17095名考生参考。图为省人事厅厅长苟华启（中）、省财政厅厅长顾庆金（右）在贵阳一中考点巡视考试情况。

1998年5月7日，在山西省1998年度会计资格考试考务工作会议上，省财政厅总会计师芦振基与全省各地市财政局分管领导签订责任书，严把考风考纪关，狠抓考试质量。



在第二届证券、期货相关业务资格考试中，当涂会计师事务所所长詹铁华（后排左三）取得总分全国第一的好成绩。图为1998年12月2日安徽省注协领导看望全所同志时合影。



1998年3月，河南省会计管理干部研修班在中国人民大学举办。图为财政部会计司司长冯淑萍（二排中）看望研修班学员时在人大校园合影。

1998年12月，云南省财政厅举办全省财政系统《企业会计准则》、《股份有限公司会计制度》培训班。



1998年10月29日，海南省举办企业会计准则师资培训班，省财政厅副厅长王英顺出席开学典礼并讲话。

1998年6月29日，广东省财政厅举行现金流量表专题报告会。

