



中华人民共和国
会 计 法
释义与实用问答

徐景和 徐 虎 著
杨合庆 赵 雷

中华工商联合出版社

中华人民共和国会计法

释义与实用问答

徐景和 徐虎 著
杨合庆 赵雷

中华工商联合出版社

责任编辑:蔡今

封面设计:孙岩

图书在版编目(CIP)数据

中华人民共和国会计法释义与实用问答/徐景和等著.北京:中华工商联合出版社,1999.11

ISBN 7-80100-609-7

I.中… II.徐… III.会计法-法律解释-中国-问答 IV.
D992.265

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 68216 号

中华工商联合出版社 出版、发行

北京东城区东直门外新中街 11 号

邮编:100027 电话:64153909

北京七一四印刷厂印刷

新华书店总经销

850×1168 毫米 1/32 印张:14.125 200 千字

1999 年 11 月第 1 版 1999 年 11 月第 1 次印刷

印数:1—15000 册

ISBN 7-80100-609-7/F·221

定价:28.00 元

前 言

1999年10月31日,九届全国人大常委会第十二次会议审议通过了重新修订的《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)。修订后《会计法》,对于规范会计行为,保证会计资料真实、完整,加强经济和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序,具有十分重要的意义。

为了宣传、学习《会计法》,我们组织了全国人大法工委的立法工作人员、司法部的同志和从事司法实践的人员共同撰写了《中华人民共和国会计法释义与实用问答》一书。该书包括三部分内容:第一编是《会计法》释义。即按照《会计法》的章节条文顺序,对《会计法》的立法原意、立法过程中争议的问题等进行全面、深入地论述,以使读者对《会计法》的具体条文有较为深刻的认识。第二编是《会计法》实用问答。该部分以问答形式编排。对会计立法涉及的重要问题进行归纳,对涉及的会计实务知识进行分析、介绍,既有理论,又包括实务,并努力使两者很好地结合起来。第三编是附录。该部分主要是《会计法》审议过程中的有关说明、修改意见汇报和审议结果

2 中华人民共和国会计法释义与实用问答

报告等文件。对读者学习《会计法》提供参考资料。

本书可供国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织及其会计人员学习《会计法》时使用。由于时间仓促，作者水平有限，本书难免会有不尽人意之处，敬请读者批评！

编 者

1999 年 11 月

目 录

前 言	(1)
-----------	-----

《中华人民共和国会计法》	(1)
--------------------	-----

第一编 《中华人民共和国会计法》释义	(16)
--------------------------	------

第一章 总 则	(22)
---------------	------

第二章 会计核算	(49)
----------------	------

第三章 公司、企业会计核算的特别规定	(128)
--------------------------	-------

第四章 会计监督	(148)
----------------	-------

第五章 会计机构和会计人员	(199)
---------------------	-------

第六章 法律责任	(233)
----------------	-------

第七章 附 则	(264)
---------------	-------

第二编 《中华人民共和国会计法》实用问答	(270)
----------------------------	-------

1. 为什么要修改会计法?	(270)
---------------------	-------

2. 会计法的修订过程是怎样的?	(273)
------------------------	-------

3. 这次修订的会计法主要涉及哪些方面?	(274)
----------------------------	-------

4. 会计法的立法目的是什么?	(274)
-----------------------	-------

5. 会计法的适用范围有哪些?	(277)
-----------------------	-------

2 中华人民共和国会计法释义与实用问答

6. 会计法对设置会计帐簿有哪些规定? (280)
7. 会计法对单位负责人规定的职责是什么? ... (281)
8. 会计机构、会计人员的基本职责是什么? ... (282)
9. 法律如何规定保障会计机构、会计人员的职权
 不受侵犯? (283)
10. 法律对会计工作的主管和管理部门是如何规
 定的? (285)
11. 法律对会计制度制定权限是如何规定的? ... (287)
12. 会计核算真实性原则的要求是什么? (289)
13. 《会计法》第九条对会计核算真实性原则是如
 何规定的? (290)
14. 会计核算的内容是什么? (293)
15. 什么是会计年度?《会计法》对会计年度是如
 何规定的? (298)
16. 什么是记帐本位币?《会计法》对记帐本位币
 是如何规定的? (300)
17. 《会计法》对会计资料规定了什么要求? ... (302)
18. 会计凭证有哪些种类? 各有哪些要求? (305)
19. 什么是帐簿登记? 帐簿登记有什么要求? ... (308)
20. 单位可否私设会计帐簿进行登记和核算? ... (312)
21. 《会计法》对帐簿核对是如何规定的? (314)
22. 什么是会计处理方法?《会计法》对会计处理
 方法是怎样规定的? (317)
23. 什么是或有事项?《会计法》对或有事项是如
 何要求的? (320)
24. 财务会计报告的编报有什么要求? (322)

25. 《会计法》对财务会计报告的签章有什么要求?	(326)
26. 会计记录使用文字有什么要求?	(328)
27. 什么是会计档案? 应当如何进行会计档案的管理?	(330)
28. 公司、企业会计核算包括哪些内容?	(335)
29. 如何理解公司、企业会计核算的法律适用?	(336)
30. 什么是资产?	(336)
31. 什么是负债?	(337)
32. 什么是所有者权益?	(338)
33. 什么是收入?	(338)
34. 什么是费用?	(339)
35. 什么是成本?	(340)
36. 什么是利润?	(340)
37. 公司、企业在会计核算中的特别义务是什么?	(341)
38. 公司、企业进行会计核算不得从事哪些行为?	(341)
39. 建立、健全本单位内部会计监督制度的基本内容是什么?	(344)
40. 建立、健全单位内部会计监督制度应符合哪些要求?	(346)
41. 单位负责人在会计监督中有什么义务?	(347)
42. 会计机构、会计人员在会计监督中有什么职权?	(347)

4 中华人民共和国会计法释义与实用问答

- 43. 会计帐簿记录与实物、款项及有关资料不相符时如何处理? (348)
- 44. 《会计法》对检举问题是如何规定的? 应如何理解? (349)
- 45. 什么是注册会计师? (351)
- 46. 注册会计师有什么业务范围? (351)
- 47. 注册会计师应遵守哪些业务规则? (352)
- 48. 有关法律对须经注册会计师进行审计的单位是如何规定的? (353)
- 49. 《会计法》对社会中介组织的会计审计是如何规定的? (354)
- 50. 财政部门对各单位有哪些会计监督职责? ... (356)
- 51. 审计部门有哪些会计监督职责? (358)
- 52. 税务部门有哪些会计监督职责? (359)
- 53. 人民银行有哪些会计监督职责? (361)
- 54. 证券监管部门有哪些会计监督职责? (362)
- 55. 保险监管部门有哪些会计监督职责? (363)
- 56. 会计监督部门应如何履行会计监督职责? ... (364)
- 57. 《会计法》对会计监督中的保密问题是如何规定的? (366)
- 58. 《会计法》对被监督检查单位应履行的义务是如何规定的? (367)
- 59. 《会计法》对会计机构和会计人员的设置有何具体规定? (369)
- 60. 中介机构代理记账有何具体法律要求? (370)
- 61. 总会计师的设置有何具体法律要求? (371)

-
62. 总会计师的任职资格、任免程序、职责权限
有何法律规定? (374)
63. 《会计法》对会计机构内部建立稽核制度有
何规定? (378)
64. 《会计法》对会计机构内部牵制制度有何具体
规定? (379)
65. 《会计法》对会计从业资格有何具体
规定? (381)
66. 《会计法》对会计人员的教育培训有
何规定? (384)
67. 《会计法》规定了那些情况下不得取得或者
重新取得会计从业资格证书? (385)
68. 《会计法》对于会计工作交接与监交有何具体
规定? (390)
69. 《会计法》对有关会计核算、会计机构和会计
人员以及会计工作管理等十种较轻的会计违
法行为的处罚是如何规定的? (392)
70. 什么是伪造、变造会计凭证、会计帐簿? 什么
是编制虚假财务会计报告? (394)
71. 伪造、变造会计凭证、会计帐簿或者编制虚假
财务会计报告应承担哪些法律责任? (395)
72. 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、
会计帐簿、财务会计报告的含义是什么? ... (397)
73. 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、
会计帐簿、财务会计报告应当承担什么法律
责任? (398)

6 中华人民共和国会计法释义与实用问答

74. 授意、指使、强令的含义是什么？为什么不得授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计帐簿，编制财务会计报告，隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计帐簿、财务会计报告？……………（400）
75. 授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计帐簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计帐簿、财务会计报告应当承担什么法律责任？……………（400）
76. 单位负责人对依法履行职责、抵制违反会计法规定行为的会计人员进行打击报复应当承担什么法律责任？……………（402）
77. 会计法对受到打击报复的会计人员的补救措施是如何规定的？……………（404）
78. 财政部门及有关行政部门的工作人员滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊、泄露国家秘密、商业秘密的含义是什么？……………（404）
79. 财政部门及有关行政部门的工作人员滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊或者泄露国家秘密、商业秘密应当承担什么法律责任？……………（405）
80. 违反《会计法》第三十条规定，将检举人姓名和检举材料转给被检举单位和被检举人个人的应承担什么法律责任？……………（407）
81. 对违反会计法规定的行为同时违反其他法律规定的应当如何处理？……………（408）

82. 会计法在附则中对哪两个有关用语的法律含义作了专门的规定? (411)
83. 会计法对个体工商户设置会计帐簿, 进行会计核算有什么规定? (414)
84. 新修订的会计法在什么时候实施? (415)

附录一:

关于《中华人民共和国会计法(修订草案)》和《关于惩治违反会计法犯罪的决定(草案)》的说明... (417)

附录二:

全国人大法律委员会关于《中华人民共和国会计法(修订草案)》修改情况的汇报..... (427)

附录三:

全国人大法律委员会关于《中华人民共和国会计法(修订草案)》审议结果的报告..... (434)

中华人民共和国主席令

第二十四号

《中华人民共和国会计法》已由中华人民共和国第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议于1999年10月31日修订通过，现将修订后《中华人民共和国会计法》公布，自2000年7月1日起实行。

中华人民共和国主席 江泽民

1999年10月31日

中华人民共和国会计法

(1999年10月31日 重新修订)

第一章 总 则

第一条 为了规范会计行为，保证会计资料真实、完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序，制定本法。

第二条 国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位

2 中华人民共和国会计法释义与实用问答

和其他组织（以下统称单位）必须依照本法办理会计事务。

第三条 各单位必须依法设置会计帐簿，并保证其真实、完整。

第四条 单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

第五条 会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。

任何单位或者个人不得以任何方式授意、指使、强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、会计帐簿和其他会计资料，提供虚假财务会计报告。

任何单位或者个人不得对依法履行职责、抵制违反本法规定行为的会计人员实行打击报复。

第六条 对认真执行本法，忠于职守，坚持原则，做出显著成绩的会计人员，给予精神的或者物质的奖励。

第七条 国务院财政部门主管全国的会计工作。

县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。

第八条 国家实行统一的会计制度。国家统一的会计制度由国务院财政部门根据本法制定并公布。

国务院有关部门可以依照本法和国家统一的会计制度制定对会计核算和会计监督有特殊要求的行业实施国家统一的会计制度的具体办法或者补充规定，报国务院财政部门审核批准。

中国人民解放军总后勤部可以依照本法和国家统一的会计制度制定军队实施国家统一的会计制度的具体办法，报国务院财政部门备案。

第二章 会计核算

第九条 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计帐簿，编制财务会计报告。

任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。

第十条 下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：

- (一) 款项和有价证券的收付；
- (二) 财物的收发、增减和使用；
- (三) 债权债务的发生和结算；
- (四) 资本、基金的增减；
- (五) 收入、支出、费用、成本的计算；
- (六) 财务成果的计算和处理；
- (七) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

第十一条 会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

第十二条 会计核算以人民币为记帐本位币。

4 中华人民共和国会计法释义与实用问答

业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中某种货币作为记帐本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

第十三条 会计凭证、会计帐簿、财务会计报告和其他会计资料，必须符合国家统一的会计制度的规定。

使用电子计算机进行会计核算的，其软件及其生成的会计凭证、会计帐簿、财务会计报告和其他会计资料，也必须符合国家统一的会计制度的规定。

任何单位和个人不得伪造、变造会计凭证、会计帐簿及其他会计资料，不得提供虚假的财务会计报告。

第十四条 会计凭证包括原始凭证和记帐凭证。

办理本法第十条所列的经济业务事项，必须填制或者取得原始凭证并及时送交会计机构。

会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定予以更正、补充。

原始凭证记载的各项内容均不得涂改；原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或者更正，更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。

记帐凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编

制。

第十五条 会计帐簿登记，必须以经过审核的会计凭证为依据，并符合有关法律、行政法规和国家统一的会计制度的规定。会计帐簿包括总帐、明细帐、日记帐和其他辅助性帐簿。

会计帐簿应当按照连续编号的页码顺序登记。会计帐簿记录发生错误或者隔页、缺号、跳行的，应当按照国家统一的会计制度规定的方法更正，并由会计人员和会计机构负责人（会计主管人员）在更正处盖章。

使用电子计算机进行会计核算的，其会计帐簿的登记、更正，应当符合国家统一的会计制度的规定。

第十六条 各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计帐簿上统一登记、核算，不得违反本法和国家统一的会计制度的规定私设会计帐簿登记、核算。

第十七条 各单位应当定期将会计帐簿记录与实物、款项及有关会计资料相互核对，保证会计帐簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计帐簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计帐簿之间相对应的记录相符、会计帐簿记录与会计报表的有关内容相符。

第十八条 各单位采用的会计处理方法，前后各期应当一致，不得随意变更；确有必要变更的，应当按照国家统一的会计制度的规定变更，并将变更的原因、情况及影响在财务会计报告中说明。