

中华人民共和国 会计法问答

《中华人民共和国会计法问答》编写组



中国商业出版社

中华人民共和国会计法问答

中 国 商 业 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

《中华人民共和国会计法》问答 / 《中华人民共和国会计法》
问答编写组编。

北京：中国商业出版社，2000.5

ISBN 7-5044-4075-2

I. 会… II. 会… III. 会计法 - 中国 - 问答
IV. D922.265

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 60506 号

责任编辑：沈兴龙

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺 1 号)
新华书店总店北京发行所经销
湖北省京山印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 9.375 印张 195 千字

2000 年 5 月第 1 版 2000 年 5 月第 1 次印刷

定价：20.00 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

前 言

《中华人民共和国会计法》于1999年10月31日经第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议通过,江泽民主席以第二十四号令予以发布,自2000年7月1日起施行。《会计法》的重新修订和发布,是我国会计工作和会计法制建设的一件大事,对规范会计行为,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,有着十分重要的意义。认真学习、广泛宣传、深入贯彻实施《会计法》,是会计工作的一项重要任务。

为了配合《会计法》的学习、宣传、培训、贯彻实施工作,我们组织了十几名活跃在会计管理、会计理论研究和会计法规研究领域的专家,在对《会计法》进行认真研究的基础上,精心编写了这本《中华人民共和国会计法问答》一书。

本书紧扣《会计法》条文,以问答的形式,全面、系统、完整地解答了《会计法》的修订背景、内容及修订原因。并收录了现行的主要会计法律、法规、规章,以便读者查阅、参考。尤其是还收录了1985年《会计法》和1993年《会计法》,便于读者对《会计法》的修订过程和修订内容进行比较研究。本书既可作为广大会计人员、单位负责人以及其他经济、法律工作者等系统学习、了解《会计法》,准确把握《会计法》各项规定的精神实质的必备参考书,也可作为会计人员、单位负责人培训教材。

我们非常感谢武汉大学廖洪教授,他在百忙之中,对本书进行

了统稿总纂。

由于时间仓促,水平所限,加上《会计法》内容广泛,政策性强,所以书中可能会出现一些疏漏、不妥之处,恳请广大读者批评指正。

《中华人民共和国会计法问答》编写组

2000年3月20日

目 录

中华人民共和国会计法	(2)
第一章 会计法概述	(15)
1. 会计产生的原因是什么？会计的基本含义是什么？	(15)
2. 为什么要制定会计法？会计法的基本含义是什么？	(15)
3. 我国会计法的形成和发展的历史轨迹是什么？	(16)
4. 我国法律规范的层次有哪些？	(17)
5. 我国会计法律制度的体系结构是怎样的？	(18)
6. 修订后的会计法对我国基层单位的会计工作会产生哪些影响？	(19)
7. 修订后的会计法对我国会计管理体制会产生哪些影响？	(21)
8. 会计法、会计准则和会计制度之间是什么关系？	(21)
9. 我国已经颁布、实施了哪些会计准则？实施情况如何？	(22)
10. 会计法制定的原则是什么？	(24)
11. 我国会计法第一次制定的历史背景是什么？	(25)
12. 为什么对会计法作第一次修订？	(26)
13. 第一次修订会计法起到哪些作用？	(27)

14. 第二次修订会计法的原因是什么？	(29)
15. 第二次修订会计法的指导思想是什么？	(32)
16. 新《会计法》修订的主要内容是什么？	(34)
17. 国际会计标准委员会是什么组织？	(37)
18. 美国会计法规的特点是什么？	(37)
19. 英国会计法规的特点是什么？	(38)
20. 日本会计法规的特点是什么？	(38)
第二章 总 则	(40)
21. 《会计法》总则包括哪些内容？	(40)
22. 《会计法》的立法宗旨是什么？	(40)
23. 会计立法的意义是什么？	(41)
24. 为什么《会计法》要把“规范会计行为、 保证会计资料真实、完整”作为首要的 立法宗旨？	(42)
25. 为什么《会计法》要把“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”作为重要的立法宗旨？	(43)
26. 修订后的《会计法》对立法宗旨的表述和内容 作出哪些调整？	(45)
27. 怎样理解法律的适用范围？	(47)
28. 《会计法》对人的效力范围包括哪几类？	(47)
29. 修订后的《会计法》对原《会计法》的 适用范围作了哪些调整？	(48)
30. 怎样进行个体工商户会计管理？	(49)
31. 为什么《会计法》没有将“农村集体经济组织”	

列入适用范围？	(51)
32. 《会计法》对地域适用范围是如何规定的？	
我们应当怎样理解？	(51)
33. 《会计法》是否适用在中华人民共和国境外的	
中国投资企业？为什么？	(51)
34. 如何理解《会计法》在时间上的效力范围？	(52)
35. 修订后的《会计法》为什么将“公司”在	
适用范围中单列出来？	(52)
36. 什么是会计账簿？	(53)
37. 为什么要必须依法设账？	(53)
38. 单位负责人的含义是什么？主要包括哪几类人员？	
.....	(54)
39. 《会计法》为什么要明确规定单位负责人	
为会计责任主任？	(55)
40. 单位负责人如何对本单位的会计行为负责？	(56)
41. 会计行为由单位负责人承担责任，那么会计人员	
承担什么责任？	(57)
42. 单位负责人为会计责任主体，会计人员和	
其他人员如何发挥职能作用？	(57)
43. 会计机构、会计人员的基本职责是什么？	(58)
44. 为了保护会计机构，会计人员依法行使职权，	
《会计法》对违法干预，干扰会计工作的现象	
作怎样的规定？	(59)
45. 《会计法》对会计人员采取了哪些特别的	
法律保护措施？	(59)

46. 什么是会计工作管理体制？	(61)
47. 我国的会计工作管理体制包括哪些内容？	(61)
48. 为什么要规定由财政部门主管会计工作？	(62)
49. 为什么说财政部门主管会计工作是国家法律 赋予的重要责任？	(62)
50. 财政部门主管会计工作应当遵循的原则是什么？ ...	(63)
51. 如何发挥业务主管部门和其他政府管理部门 在监管会计工作中的作用？	(64)
52. 修订后的《会计法》关于会计工作主管部门的 规定与原《会计法》比较，在文字上作了哪些 调整？为什么？	(64)
53. 什么是会计制度？	(65)
54. 为什么要将会计制度纳入政府部门管理范围？	(65)
55. 《会计法》关于制定会计制度的权限是 如何规定的？	(65)
56. 国家统一的会计制度的含义是什么？	(66)
57. 为什么要实行国家统一的会计制度？	(66)
58. 《会计法》为什么要规定国家统一的会计制度 由国务院财政部门制定？	(66)
59. 为什么要规定国家统一的会计制度要予以“公布”？	(67)
60. 什么行业是“有特殊要求的行业”	(68)
61. 《会计法》对有特殊要求的行业执行会计制度 是如何规定的？	(68)
62. 修订后的《会计法》对军队制定实施会计制度	

是如何规定的？	(69)
63. 各省、自治区、直辖市人民政府的财政部门能否 制定实施国家统一会计制度的具体办法或补充规定？ 为什么？	(69)
第三章 会计核算	(70)
64. 什么是会计职能？	(70)
65. 理论界对会计职能有哪些不同认识？	(70)
66. 《会计法》对会计职能是如何规定的？	(71)
67. 《会计法》对会计核算规定作了哪些修订？	(71)
68. 会计核算的基本内涵是什么？	(72)
69. 会计核算的依据是什么？	(72)
70. 对会计资料的基本要求是什么？	(73)
71. 会计电算化的基本要求是什么？	(75)
72. 会计核算的内容有哪些？	(77)
73. 我国会计年度是如何规定的？	(80)
74. 我国记账本位币是如何规定的？	(82)
75. 为什么选择货币作为会计记账单位？	(82)
76. 为什么会计核算原则上应当以人民币作为记账本位币？	(83)
77. 为什么业务收支以人民币以外的货币为主的单位， 可以选定人民币以外的货币作为记账本位币？	(83)
78. 为什么编报的财务会计报告必须以人民币反映？ ...	(84)
79. 什么是会计凭证？	(84)
80. 会计凭证如何分类？	(84)
81. 原始凭证有哪些类别？	(85)

82. 原始凭证的填制和取得应遵循什么要求?	(87)
83. 原始凭证填制的基本要求是什么?	(87)
84. 原始凭证填制的特殊要求是什么?	(88)
85. 如何审核原始凭证?	(90)
86. 原始凭证的错误如何更正?	(91)
87. 记账凭证编制的法律要求是什么?	(92)
88. 记账凭证如何分类?	(92)
89. 记账凭证填制的基本要求是什么?	(93)
90. 记账凭证填制的具体要求是什么?	(94)
91. 会计凭证的书写要求有哪些?	(96)
92. 什么是会计账簿?	(98)
93. 如何设置会计账簿	(99)
94. 会计账簿如何启用?	(100)
95. 登记会计账簿的法律要求是什么?	(101)
96. 登记会计账簿的基本要求是什么?	(102)
97. 如何更正会计记录错误?	(105)
98. 为什么取消关于会计科目的规定?	(106)
99. 什么是账目核对?	(106)
100. 账目核对的法律要求是什么?	(107)
101. 什么是会计处理方法?	(108)
102. 会计处理方法体系包括哪些内容?	(108)
103. 会计处理方法的法律规定是什么?	(109)
104. 什么情况下可以变更会计处理方法?	(110)
105. 什么是或有事项? 其特征是什么?	(111)
106. 我国或有事项主要有哪几种?	(111)

107. 为什么要在财务会计报告中披露或有事项?	(112)
108. 什么是财务会计报告?	(114)
109. 财务会计报告由哪些内容组成?	(114)
110. 财务会计报告编制的法律要求是什么?	(116)
111. 财务会计报告为什么要经注册会计师审计?	(119)
112. 对财务会计报告签章程序作了哪些修改?	(119)
113. 财务会计报告的责任主体是谁?	(121)
114. 会计记录文字的法律规定是什么?	(122)
115. 什么是会计档案?	(123)
116. 会计档案管理的基本内容是什么?	(124)
第四章 公司、企业会计核算的特别规定	(126)
117. “公司、企业”的含义是什么?	(126)
118. 为什么要对公司、企业的会计核算作出特别规定?	(126)
119. 公司、企业的会计核算有何特殊性?	(127)
120. 公司、企业的会计核算适用哪些法律条文的规定?	(128)
121. 何为确认、计量、记录?	(128)
122. 什么是资产?	(129)
123. 什么是负债?	(130)
124. 什么是所有者权益?	(131)
125. 什么是收入?	(132)
126. 费用是什么?	(133)
127. 成本指什么?	(134)
128. 利润指什么?	(135)

129. 为什么要禁止公司、企业随意改变资产、 负债、所有者权益的确认标准或者计量 方法, 虚列、多列、不列或者少列资产、 负债、所有者权益?	(136)
130. 为什么要禁止公司、企业虚列或者隐瞒收入, 推迟或者提前确认收入?	(137)
131. 为什么要禁止公司、企业随意改变费用、 成本的确认标准或者计量方法, 虚列、 多列、不列或者少列费用、成本?	(139)
132. 为什么要禁止公司、企业随意调整利润的计算、 分配方法, 编造虚假利润或者隐瞒利润?	(140)
133. 为什么要作出公司、企业不得有违反国家统一 的会计制度规定的其他行为这一规定?	(141)
第五章 会计监督	(143)
134. 什么是会计监督?	(143)
135. 为什么在社会主义市场经济体制下必须完善和 强化会计监督?	(143)
136. 修订后的《会计法》对会计监督规定了 哪几个方面的内容?	(144)
137. 修订后的《会计法》构筑了什么样的会计 监督体系?	(144)
138. 为什么要建立单位内部会计监督制度?	(144)
139. 单位内部会计监督制度的内容是什么?	(145)
140. 什么是内部控制? 其目标是什么?	(146)
141. 内部控制的基本方式有哪些?	(146)

142. 建立单位内部会计监督制度的目标和原则是什么?	(148)
143. 建立、健全单位内部会计监督制度的内容和 基本要求是什么?	(149)
144. 《会计法》关于建立健全内部会计监督制度规 定的含义是什么?	(152)
145. 单位负责人在内部会计监督中的职责是什么? ...	(152)
146. 单位负责人应该如何履行在内部会计监督中的职责?	(153)
147. 修订后的《会计法》对会计机构、会计人员在 内部会计监督中的职权是如何规定的?	(154)
148. 会计机构、会计人员怎样履行在内部会计监督中 的职责?	(155)
149. 修订后的《会计法》对违法会计行为的检举 和处理是如何规定的?	(157)
150. 为什么讲任何单位和个人有权检举违法会计行为?	(157)
151. 收到检举的有关部门怎样处理检举的违法会计行为?	(158)
152. 为什么收到检举的有关部门要为检举人保密? ...	(160)
153. 什么是对会计工作的就会监督?	(160)
154. 什么是注册会计师? 注册会计师的业务范围 主要包括哪些?	(161)
155. 为什么修订后的《会计法》增加了注册会计师对 会计资料监督的规定?	(162)

156. 为什么《会计法》规定委托注册会计师审计的 单位应当如实提供会计资料?	(163)
157. 为什么不得干扰注册会计师独立开展审计业务?	(164)
158. 财政部门为什么要对会计师事务所出具的审计 报告进行监督?	(164)
159. 什么是对会计工作的国家监督?《会计法》对此 作了哪些规定?	(165)
160. 财政部门实施会计监督的内容是什么? 为什么作这样的规定?	(166)
161. 财政部门实施会计监督的方式是什么?	(167)
162. 财政、审计、税务、人民银行、证券监督、 保险监督等有关部门实施会计监督检查的职责是什么?	(168)
163. 为什么规定对实施会计监督检查的部门及 工作人员负有保密义务?	(170)
164. 接受会计监督检查的单位应当如何履行自己的义务?	(171)
第六章 会计机构和会计人员	(172)
165.《会计法》对会计机构和会计人员作了哪些规定?	(172)
166. 什么是会计机构?《会计法》对单位设置会计机构 是如何规定的?	(172)
167. 为什么“应当根据会计业务的需要”设置 单位会计机构?	(173)

168. 什么是代理记账？	(173)
169. 代理记账的中介机构应具备什么条件？	(174)
170. 代理记账中介机构可以办理哪些业务？	(174)
171. 代理记账的委托人有什么义务？	(174)
172. 代理记账人员应遵守哪些规则？	(175)
173. 《会计法》对总会计师的设置范围是如何规定的？	(175)
174. 如何任免总会计师？总会计师必须 具备什么条件？	(175)
175. 总会计师的权限有哪些？	(176)
176. 什么是内部稽核制度？为什么会计机构 内部应当建立稽核制度？	(177)
177. 会计机构内部稽核工作的主要职责有哪些？	(177)
178. 出纳人员有哪些职责？	(178)
179. 什么是内部牵制制度？为什么出纳人员 不得兼任稽核、会计档案保管和收入、 支出、费用、债权债务账目登记工作？	(178)
180. 什么是会计人员从业资格？什么是会计从业 资格证书？	(179)
181. 取得会计从业资格的条件有哪些？	(179)
182. 《会计法》对取得会计从业资格证书的 限制性条件作出哪些规定？	(180)
183. 如何理解与会计职务有关的犯罪？	(181)
184. 为什么规定因犯与会计职务有关的罪并 被依法追究刑事责任的人员终身不得取得或重新	

- 取得会计从业资格证书? (181)
185. 会计人员违反哪些规定, 由县级以上人民政府
财政部门吊销会计从业资格证书, 且五年内不得重新
一取得会计从业资格证书? (182)
186. 什么是单位会计机构负责人(会计主管人员)?
他负有什么责任? (182)
187. 担任单位会计机构负责人(会计主管人员)
应具备哪些任职条件? (183)
188. 如何考核会计人员的专业知识和业务技能? (183)
189. 什么叫会计人员职业道德? 会计人员应当
遵守哪些会计职业道德规范? (184)
190. 如何进行会计人员职业道德的监督检查工作? ... (184)
191. 什么叫会计人员继续教育? 会计人员继续
教育分为哪几个层次? (185)
192. 会计人员继续教育有哪几种形式? (185)
193. 对开展会计人员继续教育的培训单位
应如何管理? (185)
194. 对会计人员继续教育的内容和学时数是
如何规定的? (186)
195. 对不参加会计人员继续教育的会计人员
有哪些处罚规定? (186)
196. 什么叫会计交接? 会计人员调动工作或者离职,
为什么要与接管人员办清交接手续? (187)
197. 在哪些情形下, 会计人员需要办理工作交接手续?
..... (188)