



ZHONGHUA RENMIN GONGHEGUO XIANXING
KUAJI FALV FAGUI HUIBIAN

中华人民共和国现行 会计法律法规汇编

2013年最新版

全国人大常委会法制工作委员会 审定



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

中华人民共和国现行 会计法律法规汇编

(2013 年最新版)

全国人大常委会法制工作委员会 审定



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

中华人民共和国现行会计法律法规汇编:2013 年
最新版/全国人大常委会法制工作委员会审定.

—上海:立信会计出版社,2013.3

ISBN 978-7-5429-3834-3

I. ①中… II. ①全… III. ①会计法—汇编—中国
IV. ①D922.269

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 041925 号

策划编辑 蔡伟莉
责任编辑 蔡伟莉 何颖颖

中华人民共和国现行会计法律法规汇编(2013 年最新版)

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

电 话 (021)64411389

网 址 www.lixinaph.com

网上书店 www.shlx.net

经 销 各地新华书店

邮政编码 200235

传 真 (021)64411325

电子邮箱 lxaph@sh163.net

电 话 (021)64411071

印 刷 北京通州皇家印刷厂

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 68 插 页 4

字 数 2290 千字

版 次 2013 年 3 月第 1 版

印 次 2013 年 3 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5429-3834-3/D

定 价 368.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

会计随着经济的发展而不断优化,会计法规为会计人员提供了行为规范和技术指导,能够大大提高对社会经济决策的支持作用。国家相关部门每年都会根据社会的需要对已经发布的会计法规进行修订,并发布一些新的法规,因此会计人员必须与时俱进,随时了解会计法规的最新进展。

在刚刚过去的 2012 年,《会计从业资格管理办法》等经过修订重新发布,《企业会计准则解释第 5 号》、《企业内部控制规范体系实施中相关问题解释》第 1 号和第 2 号等法规作为已经颁布法规实施的依据逐步推出。《金融工具确认与计量》等准则发布 6 年多来反映出很多问题,目前财政部正在征求意见,预计近期将会公布,读者要随时关注相关政策的颁布信息。

在行政事业单位会计法规方面,2012 年度财政部陆续发布了《行政单位财务规则》、《事业单位财务规则》、《高等学校财务制度》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》、《财政总预算会计管理基础工作规定》以及《行政事业单位内部控制规范(试行)》等。《行政单位会计制度》、《高等学校会计制度(试行)》等颁布已经数年,急需修订但是目前尚未重新颁布,与对应的财务制度还不是很匹配,读者需要随时关注相关法规的出台。

虽然说审计与会计之间相对独立,但是两者互相依存,如果会计人员希望提高自身胜任能力,就要了解国家审计、社会审计和内部审计对会计信息的评价标准和审计重点,并且从审计活动中发现管理中存在的问题并持续优化。在 2012 年审计相关法规变化不大,即便如此,编者搜索重要相关审计法规并重新梳理,以方便读者查阅和学习。

2013 版的会计法规汇编是对 2012 年版本的优化,为了方便读者了解法规的修订情况,在目录中增加了颁布、修正或修订的年度,还增加了最新的会计相关法规,删除了已经废止的和应用范围逐步缩小的法规,并对原有法规的编排顺序进行了调整。水平有限,请读者批评指正。

编 者

2013 年 2 月 3 日

目 录

第一编 综合性会计法规

第一章 统驭性会计法规	3
1. 中华人民共和国会计法(1999 年修正)	3
2. 《中华人民共和国公司法》第八章(2005 年修正)	7
第二章 综合性会计基础工作管理法规	9
1. 会计基础工作规范(1996 年颁布)	9
2. 人民币银行结算账户管理办法(2003 年修订)	18
3. 人民币银行结算账户管理办法实施细则(2005 年颁布)	26
4. 现金管理暂行条例(1988 年修订)	30
5. 现金管理暂行条例实施细则(1988 年颁布)	32
6. 外商直接投资人民币结算业务管理办法(2011 年颁布)	35
7. 发票管理办法(2010 年修订)	37
8. 中华人民共和国发票管理办法实施细则(2011 年颁布)	41
9. 会计档案管理办法(1998 年修订)	43
第三章 综合性会计电算化管理相关法规	48
1. 中华人民共和国电子签名法(2005 年颁布)	48
2. 电子商业汇票业务管理办法(2009 年颁布)	51
3. 计算机信息系统安全保护条例(1994 年颁布)	58
第四章 综合性会计人员管理法规	61
1. 总会计师条例(1990 年修订)	61
2. 会计从业资格管理办法(2012 年修订)	63
3. 全国会计从业资格考试证书信息化调转暂行办法(2011 年颁布)	66
4. 会计人员继续教育规定(2006 年修订)	68

第二编 企业会计相关法规

第五章 综合性企业会计法规	75
1. 企业财务会计报告条例(2000 年颁布)	75



2. 中央企业总会计师工作职责管理暂行办法(2006 年颁布)	79
3. 中央企业财务决算报告管理办法(2004 年颁布)	83

第六章 企业会计准则(2006 年颁布)

1. 企业会计准则——基本准则	89
2. 企业会计准则第 1 号——存货	92
3. 企业会计准则第 2 号——长期股权投资	94
4. 企业会计准则第 3 号——投资性房地产	96
5. 企业会计准则第 4 号——固定资产	97
6. 企业会计准则第 5 号——生物资产	99
7. 企业会计准则第 6 号——无形资产	102
8. 企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换	104
9. 企业会计准则第 8 号——资产减值	105
10. 企业会计准则第 9 号——职工薪酬	110
11. 企业会计准则第 10 号——企业年金基金	111
12. 企业会计准则第 11 号——股份支付	113
13. 企业会计准则第 12 号——债务重组	115
14. 企业会计准则第 13 号——或有事项	116
15. 企业会计准则第 14 号——收入	118
16. 企业会计准则第 15 号——建造合同	119
17. 企业会计准则第 16 号——政府补助	122
18. 企业会计准则第 17 号——借款费用	123
19. 企业会计准则第 18 号——所得税	124
20. 企业会计准则第 19 号——外币折算	126
21. 企业会计准则第 20 号——企业合并	128
22. 企业会计准则第 21 号——租赁	130
23. 企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量	133
24. 企业会计准则第 23 号——金融资产转移	141
25. 企业会计准则第 24 号——套期保值	144
26. 企业会计准则第 25 号——原保险合同	148
27. 企业会计准则第 26 号——再保险合同	151
28. 企业会计准则第 27 号——石油天然气开采	153
29. 企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正	155
30. 企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项	157
31. 企业会计准则第 30 号——财务报表列报	158
32. 企业会计准则第 31 号——现金流量表	162
33. 企业会计准则第 32 号——中期财务报告	164
34. 企业会计准则第 33 号——合并财务报表	166
35. 企业会计准则第 34 号——每股收益	169
36. 企业会计准则第 35 号——分部报告	171
37. 企业会计准则第 36 号——关联方披露	173
38. 企业会计准则第 37 号——金融工具列报	175
39. 企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则	180

第七章 企业会计准则应用指南(2006 年颁布)

1. 《企业会计准则第 1 号——存货》应用指南	183
--------------------------------	-----

2.《企业会计准则第2号——长期股权投资》应用指南	183
3.《企业会计准则第3号——投资性房地产》应用指南	185
4.《企业会计准则第4号——固定资产》应用指南	186
5.《企业会计准则第5号——生物资产》应用指南	186
6.《企业会计准则第6号——无形资产》应用指南	188
7.《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》应用指南	189
8.《企业会计准则第8号——资产减值》应用指南	190
9.《企业会计准则第9号——职工薪酬》应用指南	192
10.《企业会计准则第10号——企业年金基金》应用指南	193
11.《企业会计准则第11号——股份支付》应用指南	194
12.《企业会计准则第12号——债务重组》应用指南	195
13.《企业会计准则第13号——或有事项》应用指南	196
14.《企业会计准则第14号——收入》应用指南	198
15.《企业会计准则第16号——政府补助》应用指南	199
16.《企业会计准则第17号——借款费用》应用指南	200
17.《企业会计准则第18号——所得税》应用指南	201
18.《企业会计准则第19号——外币折算》应用指南	203
19.《企业会计准则第20号——企业合并》应用指南	204
20.《企业会计准则第21号——租赁》应用指南	206
21.《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》应用指南	207
22.《企业会计准则第23号——金融资产转移》应用指南	209
23.《企业会计准则第24号——套期保值》应用指南	210
24.《企业会计准则第27号——石油天然气开采》应用指南	211
25.《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》应用指南	212
26.《企业会计准则第30号——财务报表列报》应用指南	212
27.《企业会计准则第31号——现金流量表》应用指南	255
28.《企业会计准则第33号——合并财务报表》应用指南	262
28.《企业会计准则第34号——每股收益》应用指南	270
29.《企业会计准则第35号——分部报告》应用指南	271
30.《企业会计准则第37号——金融工具列报》应用指南	272
31.《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》应用指南	273
第八章 企业会计准则解释	276
1. 企业会计准则解释第1号(2007年颁布)	276
2. 企业会计准则解释第2号(2008年颁布)	278
3. 企业会计准则解释第3号(2009年颁布)	280
4. 企业会计准则解释第4号(2010年颁布)	282
5. 企业会计准则解释第5号(2012年颁布)	284
第九章 企业涉税会计法规	287
1. 纳税人财务会计报表报送管理办法(2005年颁布)	287
2. 总分机构试点纳税人增值税计算缴纳暂行办法(2012年颁布)	289
3. 国家税务总局关于代征代扣税款会计核算问题的通知(2002年颁布)	290
4. 国家税务总局关于确认企业所得税收入若干问题的通知(2008年颁布)	291



5. 企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)(2008 年颁布)	292
---	-----

第十章 其他企业会计法规 295

1. 小企业会计准则(2011 年颁布)	295
2. 小企业执行《小企业会计准则》有关问题衔接规定(2012 年颁布)	306
3. 企业安全生产费用提取和使用管理办法(2012 年修订)	313
4. 可再生能源电价附加有关会计处理规定(2012 年颁布)	319

第十一章 企业财务管理法规 321

1. 企业财务通则(2006 年修订)	321
2. 企业国有资本与财务管理暂行办法(2001 年颁布)	328
3. 中央企业国有资本收益收取管理暂行办法(2007 年颁布)	332
4. 中央企业综合绩效评价实施细则(2006 年颁布)	334
5. 企业公司制改建有关国有资本管理与财务处理的暂行规定(2002 年修订)	340
6. 中央国有资本经营预算编报办法(2011 年修订)	343
7. 中央企业财务预算管理暂行办法(2007 年颁布)	346

第十二章 企业内部控制相关法规 351

1. 企业内部控制基本规范(2008 年颁布)	351
2. 企业内部控制应用指引第 1 号——组织架构(2010 年颁布)	355
3. 企业内部控制应用指引第 2 号——发展战略(2010 年颁布)	357
4. 企业内部控制应用指引第 3 号——人力资源(2010 年颁布)	358
5. 企业内部控制应用指引第 4 号——社会责任(2010 年颁布)	359
6. 企业内部控制应用指引第 5 号——企业文化(2010 年颁布)	361
7. 企业内部控制应用指引第 6 号——资金活动(2010 年颁布)	362
8. 企业内部控制应用指引第 7 号——采购业务(2010 年颁布)	364
9. 企业内部控制应用指引第 8 号——资产管理(2010 年颁布)	366
10. 企业内部控制应用指引第 9 号——销售业务(2010 年颁布)	368
11. 企业内部控制应用指引第 10 号——研究与开发(2010 年颁布)	369
12. 企业内部控制应用指引第 11 号——工程项目(2010 年颁布)	370
13. 企业内部控制应用指引第 12 号——担保业务(2010 年颁布)	372
14. 企业内部控制应用指引第 13 号——业务外包(2010 年颁布)	374
15. 企业内部控制应用指引第 14 号——财务报告(2010 年颁布)	375
16. 企业内部控制应用指引第 15 号——全面预算(2010 年颁布)	377
17. 企业内部控制应用指引第 16 号——合同管理(2010 年颁布)	378
18. 企业内部控制应用指引第 17 号——内部信息传递(2010 年颁布)	380
19. 企业内部控制应用指引第 18 号——信息系统(2010 年颁布)	381
20. 企业内部控制评价指引(2010 年颁布)	383
21. 企业内部控制审计指引(2010 年颁布)	385
22. 企业内部控制规范体系实施中相关问题解释第 1 号(2012 年颁布)	391
23. 企业内部控制规范体系实施中相关问题解释第 2 号(2012 年颁布)	396
24. 中央企业全面风险管理指引(2006 年颁布)	399
25. 上海证券交易所上市公司内部控制指引(2006 年颁布)	406

26. 深圳证券交易所上市公司内部控制指引(2006 年颁布)	409
---------------------------------------	-----

第三编 行政事业单位法规汇编

第十三章 行政事业单位会计制度与准则	419
--------------------------	-----

1. 财政总预算会计制度(1997 年修订)	419
2. 《财政总预算会计制度》暂行补充规定(2001 年颁布)	432
3. 财政总预算会计管理基础工作规定(2012 年颁布)	433
4. 行政单位会计制度(1998 年修订)	437
5. 事业单位会计准则(2012 年修订)	446
6. 事业单位会计制度(2012 年修订)	450
7. 新旧事业单位会计制度有关衔接问题的处理规定(2013 年颁布)	484
8. 高等学校会计制度(试行)(1998 年颁布)	489
9. 中小学校会计制度(试行)(1998 年颁布)	491
10. 医院会计制度(2010 年修订)	494
11. 基层医疗卫生机构会计制度(2010 年颁布)	526
12. 工会会计制度(2009 年修订)	543
13. 新型农村合作医疗基金会计制度(2008 年颁布)	547
14. 农业综合开发资金会计制度(2001 年修订)	557
15. 《农业综合开发资金会计制度》补充规定(2006 年颁布)	566
16. 预算外资金财政专户会计核算制度(1998 年颁布)	567
17. 《预算外资金财政专户会计核算制度》补充规定(2002 年颁布)	573
18. 国库会计管理规定(2005 年修订)	573
19. 土地储备资金会计核算办法(试行)(2008 年颁布)	581
20. 财政部代理发行地方政府债券财政总预算会计核算办法(2009 年颁布)	590

第十四章 行政事业单位会计制度配套法规	593
---------------------------	-----

1. 行政事业单位会计决算报告制度(2002 年颁布)	593
2. 关于政府收支分类改革后行政单位核算问题的通知(2006 年颁布)	597
3. 财政部关于政府收支分类改革后事业单位核算问题的通知(2006 年颁布)	597
4. 预算外资金纳入预算管理后涉及有关财政专户管理资金会计核算(2010 年颁布)	598
5. 关于中央预算单位财政拨款结余资金归集调整及会计核算等事项的通知(2008 年颁布)	599
6. 关于中央级行政单位财政拨款结转和结余资金会计处理问题的通知(2010 年颁布)	600
7. 财政拨款结转和结余资金会计核算有关事项的通知(2010 年颁布)	601

第十五章 行政事业单位综合性财务管理法规	606
----------------------------	-----

1. 行政单位财务规则(2012 年修订)	606
2. 事业单位财务规则(2012 年修订)	610
3. 高等学校财务制度(2012 年修订)	614
4. 中小学校财务制度(2012 年修订)	620
5. 文化事业单位财务制度(2012 年修订)	626



6. 广播电视事业单位财务制度(2012年修订)	632
7. 体育事业单位财务制度(2012年修订)	639
8. 文物事业单位财务制度(2012年修订)	645
9. 人口和计划生育事业单位财务制度(2012年修订)	651
10. 科学事业单位财务制度(2012年修订)	658
11. 医院财务制度(2010年颁布)	664
12. 基层医疗卫生机构财务制度(2010年颁布)	673
13. 农业综合开发财务管理暂行办法(2006年修订)	678
14. 民间非营利组织会计制度(2004年颁布)	682

第十六章 行政事业单位内部控制及监察相关法规

1. 行政事业单位内部控制规范(试行)(2012年颁布)	695
2. 财政部门内部监督检查办法(2010年修订)	701
3. 财政票据管理办法(2012年颁布)	704
4. 行政事业单位资产清查暂行办法(2006年颁布)	708
5. 行政事业单位资产核实暂行办法(2007年颁布)	711

第十七章 行政事业单位账户与资金管理法规

1. 中央预算单位银行账户管理暂行办法(1999年颁布)	716
2. 《中央预算单位银行账户管理暂行办法》补充规定(2006年颁布)	717
3. 财政预算资金拨付管理暂行办法(2001年颁布)	718
4. 中央部门财政拨款结转和结余资金管理办法(2010年修订)	720
5. 中央预算单位公务卡管理暂行办法(2007年颁布)	722

第十八章 行政事业单位基本建设相关财务管理法规

1. 基本建设财务管理规定(2002年修订)	727
2. 财政部关于解释《基本建设财务管理规定》执行中有关问题的通知(2003年颁布)	731
3. 财政部关于进一步加强中央基本建设项目竣工财务决算工作的通知(2008年颁布)	732
4. 建设工程价款结算暂行办法(2004年颁布)	734

第四编 审计相关法规

第十九章 国家审计相关法规

1. 中华人民共和国审计法(2006年修正)	741
2. 中华人民共和国审计法实施条例(2010年颁布)	744
3. 审计机关审计管辖范围划分的暂行规定(1996年颁布)	750
4. 中华人民共和国国家审计准则(2010年修订)	751
5. 审计机关审计听证的规定(2000年颁布)	770
6. 审计机关审计行政应诉管理的规定(1996年修订)	772
7. 审计机关审计复议的规定(2000年修订)	773

8. 审计署管辖范围内审计事项授权地方审计机关审计的管理办法(2009 年修订)	776
9. 中央预算执行情况审计监督暂行办法(1995 年颁布)	777
10. 政府投资项目审计规定(2010 年修订)	779
11. 审计机关封存资料资产规定(2010 年颁布)	780
12. 党政主要领导干部和国有企业领导人员经济责任审计规定(2010 年修订)	782
第二十章 注册会计师审计相关法规(上)——会计师事务所及注册会计师管理	786
1. 中华人民共和国注册会计师法(1993 年修正)	786
2. 会计师事务所审批和监督暂行办法(2005 年修订)	789
3. 关于推动大中型会计师事务所采用特殊普通合伙组织形式的暂行规定(2010 年颁布)	797
4. 会计师事务所合并程序指引(2010 年颁布)	799
5. 会计师事务所党建工作指导员管理办法(试行)(2010 年颁布)	801
6. 会计师事务所从事 H 股企业审计业务试点工作方案(2009 年颁布)	804
7. 会计师事务所财务管理暂行办法(2010 年颁布)	806
8. 会计师事务所职业风险基金管理办法(2007 年颁布)	808
9. 中国注册会计师行业信息化建设总体方案(2011 年颁布)	808
10. 会计师事务所执业质量检查制度(2011 年修订)	814
11. 会计师事务所执业质量检查制度改革方案(2011 年修订)	818
12. 中国注册会计师协会会员执业违规行为惩戒办法(2011 年修订)	821
13. 关于会计师事务所承担中央企业财务决算审计有关问题的通知(2011 年颁布)	825
14. 境外会计师事务所在中国内地临时执行审计业务暂行规定(2011 年颁布)	826
15. 关于加强和完善基金会注册会计师审计制度的通知(2011 年颁布)	828
16. 基金行业人员离任审计及审查报告内容准则(2011 年颁布)	829
17. 会计师事务所内部治理指南(2007 年颁布)	831
18. 会计师事务所综合评价办法(2012 年修订)	838
19. 会计师事务所服务收费管理办法(2010 年颁布)	839
20. 关于证券资格会计师事务所转制为特殊普通合伙会计师事务所 有关业务延续问题的通知(2012 年颁布)	841
21. 会计师事务所执业质量检查工作廉政规定(2012 年颁布)	842
22. 外商投资企业外方权益确认表审核指导意见(2012 年颁布)	843
23. 中外合作会计师事务所本土化转制方案(2012 年颁布)	846
24. 上市公司年报审计监管工作规程(2011 年颁布)	850
第二十一章 注册会计师审计相关法规(下)——注册会计师审计准则 (2010 年修订)	853
1. 中国注册会计师鉴证业务基本准则	853
2. 中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求	860
3. 中国注册会计师审计准则第 1111 号——就审计业务约定条款达成一致意见	863
4. 中国注册会计师审计准则第 1121 号——对财务报表审计实施的质量控制	866
5. 中国注册会计师审计准则第 1131 号——审计工作底稿	869
6. 中国注册会计师审计准则第 1141 号——财务报表审计中与舞弊相关的责任	871
7. 中国注册会计师审计准则第 1142 号——财务报表审计中对法律法规的考虑	876
8. 中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通	879
9. 中国注册会计师审计准则第 1152 号——向治理层和管理层通报内部控制缺陷	881
10. 中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通	883



11. 中国注册会计师审计准则第 1201 号——计划审计工作	884
12. 中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境 识别和评估重大错报风险	886
13. 中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重要性	889
14. 中国注册会计师审计准则第 1231 号——针对评估的重大错报风险采取的应对措施	891
15. 中国注册会计师审计准则第 1241 号——对被审计单位使用服务机构的考虑	894
16. 中国注册会计师审计准则第 1251 号——评价审计过程中识别出的错报	897
17. 中国注册会计师审计准则第 1301 号——审计证据	899
18. 中国注册会计师审计准则第 1311 号——对存货、诉讼和索赔、分部信息等 特定项目获取审计证据的具体考虑	901
19. 中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证	902
20. 中国注册会计师审计准则第 1313 号——分析程序	905
21. 中国注册会计师审计准则第 1314 号——审计抽样	906
22. 中国注册会计师审计准则第 1321 号——审计会计估计 (包括公允价值会计估计)和相关披露	908
23. 中国注册会计师审计准则第 1323 号——关联方	911
24. 中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营	914
25. 中国注册会计师审计准则第 1331 号——首次审计业务涉及的期初余额	917
26. 中国注册会计师审计准则第 1332 号——期后事项	918
27. 中国注册会计师审计准则第 1341 号——书面声明	921
28. 中国注册会计师审计准则第 1401 号——对集团财务报表审计的特殊考虑	923
29. 中国注册会计师审计准则第 1411 号——利用内部审计人员的工作	929
30. 中国注册会计师审计准则第 1421 号——利用专家的工作	930
31. 中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告	932
32. 中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见	936
33. 中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段	939
34. 中国注册会计师审计准则第 1511 号——比较信息:对应数据和比较财务报表	940
35. 中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对含有已审计财务报表的 文件中的其他信息的信息的责任	942
36. 中国注册会计师审计准则第 1601 号——对按照特殊目的编制基础编制的财务 报表审计的特殊考虑	944
37. 中国注册会计师审计准则第 1602 号——验资	945
38. 中国注册会计师审计准则第 1603 号——对单一财务报表和财务报表特定要素 审计的特殊考虑	948
39. 中国注册会计师审计准则第 1604 号——对简要财务报表出具报告的业务	950
40. 中国注册会计师审计准则第 1611 号——商业银行财务报表审计	954
41. 中国注册会计师审计准则第 1612 号——银行间函证程序	960
42. 中国注册会计师审计准则第 1613 号——与银行监管机构的关系	962
43. 中国注册会计师审计准则第 1631 号——财务报表审计中对环境事项的考虑	965
44. 中国注册会计师审计准则第 1632 号——衍生金融工具的审计	970
45. 中国注册会计师审计准则第 1633 号——电子商务对财务报表审计的影响	978
46. 中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅	982
47. 中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或 审阅以外的鉴证业务	987
48. 中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3111 号——预测性财务信息的审核	994
49. 中国注册会计师相关服务准则第 4101 号——对财务信息执行商定程序	999

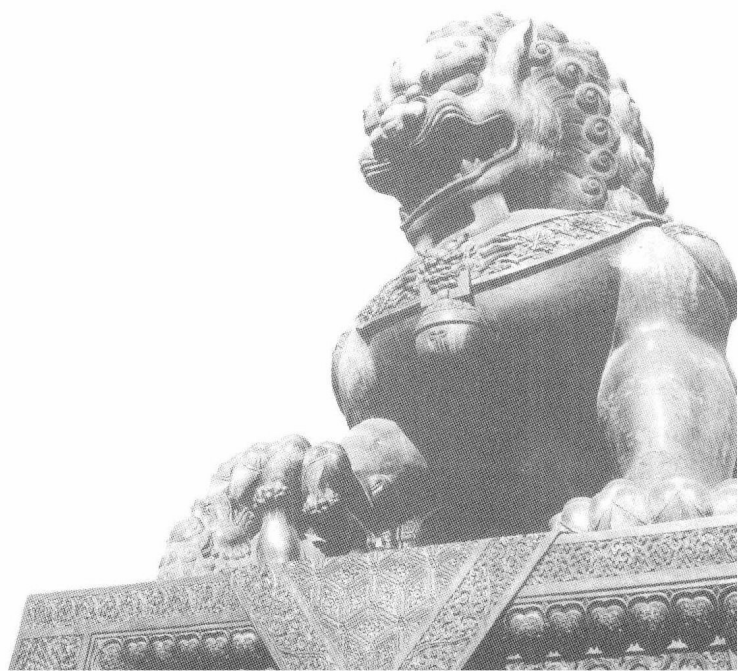
50. 中国注册会计师相关服务准则第 4111 号——代编财务信息	1000
51. 质量控制准则第 5101 号——会计师事务所对执行财务报表审计和 审阅、其他鉴证和相关服务业务实施的质量控制	1003

第二十二章 内部审计相关法规 1011

1. 审计署关于内部审计工作的规定(2003 年修订)	1011
2. 中国内部审计准则序言(2003 年颁布)	1012
3. 内部审计基本准则(2003 年颁布)	1013
4. 内部审计具体准则第 1 号——审计计划(2003 年颁布)	1015
5. 内部审计具体准则第 2 号——审计通知书(2003 年颁布)	1016
6. 内部审计实务指南第 3 号——审计报告(2003 年颁布)	1017
7. 内部审计具体准则第 4 号——审计工作底稿(2003 年颁布)	1024
8. 内部审计具体准则第 5 号——内部控制审计(2003 年颁布)	1025
9. 内部审计具体准则第 6 号——舞弊的预防、检查与报告	1027
10. 内部审计具体准则第 7 号——审计报告(2003 年颁布)	1030
11. 内部审计具体准则第 8 号——后续审计(2003 年颁布)	1031
12. 内部审计具体准则第 9 号——内部审计督导(2003 年颁布)	1032
13. 内部审计具体准则第 10 号——内部审计与外部审计的协调(2003 年颁布)	1033
14. 内部审计具体准则第 11 号——结果沟通(2004 年颁布)	1034
15. 内部审计具体准则第 12 号——遵循性审计(2004 年颁布)	1035
16. 内部审计具体准则第 13 号——评价外部审计工作质量(2004 年颁布)	1036
17. 内部审计具体准则第 14 号——利用外部专家服务(2004 年颁布)	1038
18. 内部审计具体准则第 15 号——分析性复核(2004 年颁布)	1039
19. 内部审计具体准则第 16 号——风险管理审计(2005 年颁布)	1041
20. 内部审计具体准则第 17 号——重要性与审计风险(2005 年颁布)	1043
21. 内部审计具体准则第 18 号——审计抽样(2005 年颁布)	1045
22. 内部审计具体准则第 19 号——内部审计质量控制(2005 年颁布)	1047
23. 内部审计具体准则第 20 号——人际关系(2005 年颁布)	1049
24. 内部审计具体准则第 21 号——内部审计的控制自我评估法(2006 年颁布)	1051
25. 内部审计具体准则第 22 号——内部审计的独立性与客观性(2006 年颁布)	1052
26. 内部审计具体准则第 23 号——内部审计机构与董事会或最高管理层的关系 (2006 年颁布)	1054
27. 内部审计具体准则第 24 号——内部审计机构的管理(2006 年颁布)	1056
28. 内部审计具体准则第 25 号——经济性审计(2007 年颁布)	1058
29. 内部审计具体准则第 26 号——效果性审计(2007 年颁布)	1060
30. 内部审计具体准则第 27 号——效率性审计(2007 年颁布)	1063
31. 内部审计具体准则第 28 号——信息系统审计(2009 年颁布)	1065
32. 内部审计具体准则第 29 号——内部审计人员后续教育(2009 年颁布)	1069
33. 内部审计质量评估机构管理暂行办法(2012 年颁布)	1072

第一编

综合性会计法规



第一章 统驭性会计法规

1. 中华人民共和国会计法(1999 年修正)

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账簿,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、会计账簿和其他会计资料,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,登记会计账簿,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账本位币。

业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币作为记账本位币,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、会计账簿、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、会计账簿、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、会计账簿及其他会计资料,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账凭证。

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。

记账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 会计账簿登记,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。会计账簿包括总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿。

会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记。会计账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,其会计账簿的登记、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账簿上统一登记、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账簿登记、核算。

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

第十九条 单位提供的担保、未决诉讼等或有事项,应当按照国家统一的会计制度的规定,在财务会计报告中予以说明。

第二十条 财务会计报告应当根据经过审核的会计账簿记录和有关资料编制,并符合本法和国家统一的会计制度关于财务会计报告的编制要求、提供对象和提供期限的规定;其他法律、行政法规另有规定的,从其规定。

财务会计报告由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书组成。向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告,其编制依据应当一致。有关法律、行政法规规定会计报表、会计报表附注和财务情况说明书须经注册会计师审计的,注册会计师及其所在的会计师事务所出具的审计报告应当随同财务会计报告一并提供。

第二十一条 财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章;设置总会计师的单位,还须由总会计师签名并盖章。

单位负责人应当保证财务会计报告真实、完整。

第二十二条 会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方,会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中华人民共和国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

第二十三条 各单位对会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料应当建立档案,妥善保管。会计档案的保管期限和销毁办法,由国务院财政部门会同有关部门制定。

第三章 公司、企业会计核算的特别规定

第二十四条 公司、企业进行会计核算,除应当遵守本法第二章的规定外,还应当遵守本章规定。

第二十五条 公司、企业必须根据实际发生的经济业务事项,按照国家统一的会计制度的规定确认、计