



中 华 人 民 共 和 国

现 行 会 计 法 律 法 规 汇 编

2015年
最 新 版

全国人大常委会法制工作委员会 审定

ZHONGHUA RENMIN GONGHEGUO
XIANXING KUAIJI FALV FAGUI HUIBIAN



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

2015年
最 新 版

全国人大常委会法制工作委员会 审定

ZHONGHUA RENMIN GONGHEGUO
XIANXING KUAIJI FALV FAGUI HUIBIAN



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: 2015 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, 2015. 2

ISBN 978-7-5429-4561-7

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 (2015) 第 028730 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 (2015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	邮政编码	200235
电 话	(021) 64411389	传 真	(021) 64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021) 64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	北京通州皇家印刷厂
开 本	787毫米×1092毫米 1/16
印 张	64.5 插 页 4
字 数	2110千字
版 次	2015年2月第1版
印 次	2015年2月第1次
书 号	ISBN 978-7-5429-4561-7/D
定 价	388.00元

如有印订差错, 请与本社联系调换

前 言

会计法规与时俱进,在 2014 年度仍然显示出强劲势头,虽然看起来让会计人员需要学习更多知识,但是从为我国经济发展保驾护航,为经济发展提供决策支持服务角度看待会计法规的变化就会很欣慰。

由于篇幅所限,2015 版会计法规汇编对综合性会计法规进行压缩,《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》等面临重大修订,请读者关注最新信息。

在企业会计法规方面,财政部在 2014 年对企业会计准则进行了“大修”,修订了《基本准则》,以及《长期股权投资》等五项具体准则,发布了《公允价值计量》等三项具体准则。本次会计准则“大修”把会计准则解释中的内容纳入各项具体会计准则,也不再发布会计准则实施指南,因此 2015 版会计法规汇编不再收录 1—6 号会计准则解释和会计准则实施指南。管理会计法规迎来春天,财政部发布了《财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》。

行政事业单位会计法规最大亮点在于《权责发生制政府综合财务报告制度改革方案》发布,以及《中华人民共和国预算法》的修订,二者对行政事业单位会计发展起到引领未来方向的作用。为了与中央反腐倡廉保持一致,2015 版法规汇编还收录了新颁布的《因公短期出国培训费用管理办法》等法规。

在审计法规方面的亮点是《国务院关于加强审计工作的意见》和《审计署关于加强公务支出和公款消费审计的若干意见》的颁布,注册会计师审计准则解答(2013 年推出《职业怀疑》等 6 项,2014 年推出《会计分录测试》等 7 项)的推出,以及《内部审计质量评估办法》的颁布。2015 年新版会计法规汇编与 2014 版相比没有大的结构调整,还是从综合性会计法规、企业会计法规、行政事业单位会计法规、审计(含国家审计、注册会计师审计和内部审计)法规四个大的方面进行梳理,体现全面性原则,同时从体系上保持逻辑清晰。水平有限,请读者批评指正。

编 者

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. 现金管理暂行条例(1988 年修订)	26
4. 发票管理办法(2010 年修订)	28
5. 中华人民共和国发票管理办法实施细则(2011 年颁布)	31
6. 银行办理结售汇业务管理办法(2014 年颁布)	34
第三章 综合性会计电算化管理相关法规	37
1. 中华人民共和国电子签名法(2005 年颁布)	37
2. 电子商业汇票业务管理办法(2009 年颁布)	40

第二编 企业会计相关法规

第四章 企业会计准则(2006 年颁布)	49
1. 企业会计准则——基本准则(2014 年修订)	49
2. 企业会计准则第 1 号——存货	52
3. 企业会计准则第 2 号——长期股权投资(2014 年修订)	54
4. 企业会计准则第 3 号——投资性房地产	56
5. 企业会计准则第 4 号——固定资产	58
6. 企业会计准则第 5 号——生物资产	60
7. 企业会计准则第 6 号——无形资产	63
8. 企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换	65

9. 企业会计准则第 8 号——资产减值	66
10. 企业会计准则第 9 号——职工薪酬(2014 年修订)	71
11. 企业会计准则第 10 号——企业年金基金	74
12. 企业会计准则第 11 号——股份支付	76
13. 企业会计准则第 12 号——债务重组	78
14. 企业会计准则第 13 号——或有事项	79
15. 企业会计准则第 14 号——收入	81
16. 企业会计准则第 15 号——建造合同	83
17. 企业会计准则第 16 号——政府补助	85
18. 企业会计准则第 17 号——借款费用	86
19. 企业会计准则第 18 号——所得税	87
20. 企业会计准则第 19 号——外币折算	89
21. 企业会计准则第 20 号——企业合并	91
22. 企业会计准则第 21 号——租赁	94
23. 企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量	97
24. 企业会计准则第 23 号——金融资产转移	104
25. 企业会计准则第 24 号——套期保值	107
26. 企业会计准则第 25 号——原保险合同	111
27. 企业会计准则第 26 号——再保险合同	114
28. 企业会计准则第 27 号——石油天然气开采	116
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	119
30. 企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项	120
31. 企业会计准则第 30 号——财务报表列报(2014 年修订)	122
32. 企业会计准则第 31 号——现金流量表	127
33. 企业会计准则第 32 号——中期财务报告	130
34. 企业会计准则第 33 号——合并财务报表(2014 年修订)	131
35. 企业会计准则第 34 号——每股收益	138
36. 企业会计准则第 35 号——分部报告	139
37. 企业会计准则第 36 号——关联方披露	141
38. 企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2014 年修订)	143
39. 企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则	154
40. 企业会计准则第 39 号——公允价值计量(2014 年颁布)	156
41. 企业会计准则第 40 号——合营安排(2014 年颁布)	164
42. 企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露(2014 年颁布)	166

第五章 企业会计信息化相关法规

1. 企业会计信息化工作规范(2013 年颁布)	170
2. 企业会计准则通用分类标准编报规则(2013 年颁布)	173

第六章 其他企业会计法规

1. 企业财务会计报告条例(2000 年颁布)	180
2. 企业产品成本核算制度(试行)(2013 年颁布)	184
3. 企业产品成本核算制度——石油石化行业(2014 年颁布)	189
4. 小企业会计准则(2011 年颁布)	198

5. 纳税人财务会计报表报送管理办法(2005 年颁布)	209
6. 金融负债与权益工具的区分及相关会计处理规定(2014 年颁布)	212

第七章 企业管理会计与财务管理法规 219

1. 财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见(2014 年颁布)	219
2. 企业财务通则(2006 年修订)	221
3. 中央企业国有资本收益收取管理暂行办法(2007 年颁布)	228
4. 中央企业综合绩效评价实施细则(2006 年颁布)	230
5. 中央国有资本经营预算编报办法(2011 年修订)	235
6. 中央企业财务预算管理暂行办法(2007 年颁布)	238

第八章 企业内部控制相关法规 243

1. 企业内部控制基本规范(2008 年颁布)	243
2. 企业内部控制应用指引第 1 号——组织架构(2010 年颁布)	247
3. 企业内部控制应用指引第 2 号——发展战略(2010 年颁布)	249
4. 企业内部控制应用指引第 3 号——人力资源(2010 年颁布)	250
5. 企业内部控制应用指引第 4 号——社会责任(2010 年颁布)	251
6. 企业内部控制应用指引第 5 号——企业文化(2010 年颁布)	253
7. 企业内部控制应用指引第 6 号——资金活动(2010 年颁布)	254
8. 企业内部控制应用指引第 7 号——采购业务(2010 年颁布)	256
9. 企业内部控制应用指引第 8 号——资产管理(2010 年颁布)	258
10. 企业内部控制应用指引第 9 号——销售业务(2010 年颁布)	260
11. 企业内部控制应用指引第 10 号——研究与开发(2010 年颁布)	261
12. 企业内部控制应用指引第 11 号——工程项目(2010 年颁布)	262
13. 企业内部控制应用指引第 12 号——担保业务(2010 年颁布)	264
14. 企业内部控制应用指引第 13 号——业务外包(2010 年颁布)	266
15. 企业内部控制应用指引第 14 号——财务报告(2010 年颁布)	267
16. 企业内部控制应用指引第 15 号——全面预算(2010 年颁布)	269
17. 企业内部控制应用指引第 16 号——合同管理(2010 年颁布)	270
18. 企业内部控制应用指引第 17 号——内部信息传递(2010 年颁布)	272
19. 企业内部控制应用指引第 18 号——信息系统(2010 年颁布)	273
20. 企业内部控制评价指引(2010 年颁布)	274
21. 企业内部控制审计指引(2010 年颁布)	276
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)	280
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)	284
24. 商业银行内部控制指引(2014 年颁布)	287

第三编 行政事业单位法规汇编

第九章 行政事业单位会计制度与准则 293

1. 权责发生制政府综合财务报告制度改革方案(2014 年颁布)	293
--	-----

2. 财政总预算会计制度(1997 年修订)	296
3.《财政总预算会计制度》暂行补充规定(2001 年颁布)	309
4. 财政总预算会计管理基础工作规定(2012 年颁布)	310
5. 行政单位会计制度(2013 年修订)	314
6. 事业单位会计准则(2012 年修订)	347
7. 事业单位会计制度(2012 年修订)	351
8. 高等学校会计制度(2013 年修订)	384
9. 中小学校会计制度(2013 年修订)	424
10. 医院会计制度(2010 年修订)	460
11. 基层医疗卫生机构会计制度(2010 年颁布)	493
12. 科学事业单位会计制度(2013 年修订)	510
13. 彩票机构会计制度(2013 年颁布)	550

第十章 行政事业单位综合性财务管理法规 587

1. 中华人民共和国预算法(2014 年颁布)	587
2. 行政单位财务规则(2012 年修订)	597
3. 事业单位财务规则(2012 年修订)	601
4. 高等学校财务制度(2012 年修订)	605
5. 中小学校财务制度(2012 年修订)	611
6. 文化事业单位财务制度(2012 年修订)	617
7. 广播电视事业单位财务制度(2012 年修订)	623
8. 体育事业单位财务制度(2012 年修订)	630
9. 文物事业单位财务制度(2012 年修订)	637
10. 人口和计划生育事业单位财务制度(2012 年修订)	642
11. 科学事业单位财务制度(2012 年修订)	649
12. 医院财务制度(2010 年颁布)	655
13. 基层医疗卫生机构财务制度(2010 年颁布)	664
14. 部门决算管理制度(2013 年颁布)	669

第十一章 行政事业单位财务管理其他相关法规 675

1. 行政事业单位内部控制规范(试行)(2012 年颁布)	675
2. 关于进一步规范地方国库资金和财政专户资金管理的通知(2014 年颁布)	681
3. 财政部门内部监督检查办法(2010 年修订)	682
4. 财政票据管理办法(2012 年颁布)	685
5. 行政事业单位资产清查暂行办法(2006 年颁布)	689
6. 行政事业单位资产核实暂行办法(2007 年颁布)	692
7. 行政事业单位国有资产管理信息系统管理规程(2013 年颁布)	697
8. 因公临时出国经费管理办法(2013 年颁布)	699
9. 因公短期出国培训费用管理办法(2014 年颁布)	702
10. 中央和国家机关差旅费管理办法(2013 年颁布)	703
11. 中央和国家机关培训费管理办法(2013 年颁布)	706
12. 地方行政单位国有资产处置管理暂行办法(2014 年颁布)	708
13. 政府购买服务管理办法(暂行)(2014 年颁布)	711
14. 关于推进和完善服务项目政府采购有关问题的通知(2014 年颁布)	714

15. 地方财政管理绩效综合评价方案(2014 年颁布)	716
16. 关于深入推进地方预决算公开工作的通知(2014 年颁布)	723
17. 深入开展贯彻执行中央八项规定严肃财经纪律和“小金库”专项治理工作方案 (2014 年颁布)	725

第四编 审计相关法规

第十二章 国家审计相关法规	731
---------------------	-----

1. 中华人民共和国审计法(2006 年修正)	731
2. 中华人民共和国审计法实施条例(2010 年颁布)	735
3. 中华人民共和国国家审计准则(2010 年修订)	740
4. 国务院关于加强审计工作的意见(2014 年颁布)	759
5. 政府投资项目审计规定(2010 年修订)	761
6. 审计机关封存资料资产规定(2010 年颁布)	763
7. 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)	765
8. 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实施细则	768
9. 审计机关审计档案管理规定(2013 年发布)	775
10. 审计署关于加强公务支出和公款消费审计的若干意见(2014 年颁布)	777

第十三章 注册会计师审计相关法规(2010 年修订)	779
----------------------------------	-----

1. 中国注册会计师鉴证业务基本准则	779
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	786
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	789
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	792
5. 中国注册会计师审计准则第 1131 号——审计工作底稿	795
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	797
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	802
8. 中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通	805
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	807
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	809
11. 中国注册会计师审计准则第 1201 号——计划审计工作	810
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	812
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	815
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	817
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	820
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	823
17. 中国注册会计师审计准则第 1301 号——审计证据	825
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	827
19. 中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证	828

20. 中国注册会计师审计准则第 1313 号——分析程序	831
21. 中国注册会计师审计准则第 1314 号——审计抽样	832
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	834
23. 中国注册会计师审计准则第 1323 号——关联方	837
24. 中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营	840
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	843
26. 中国注册会计师审计准则第 1332 号——期后事项	844
27. 中国注册会计师审计准则第 1341 号——书面声明	847
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	849
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	855
30. 中国注册会计师审计准则第 1421 号——利用专家的工作	856
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	858
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	862
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	865
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	866
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责任	868
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	870
37. 中国注册会计师审计准则第 1602 号——验资	871
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	874
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	876
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	880
41. 中国注册会计师审计准则第 1612 号——银行间函证程序	886
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	888
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	891
44. 中国注册会计师审计准则第 1632 号——衍生金融工具的审计	896
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	904
46. 中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅	908
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	913
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	920
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	925
50. 中国注册会计师相关服务准则第 4111 号——代编财务信息	926
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	929

第十四章 注册会计师审计准则解答 936

1. 中国注册会计师审计准则问题解答第 1 号——职业怀疑(2013 年颁布)	936
2. 中国注册会计师审计准则问题解答第 2 号——函证(2013 年颁布)	940
3. 中国注册会计师审计准则问题解答第 3 号——存货监盘(2013 年颁布)	945
4. 中国注册会计师审计准则问题解答第 4 号——收入确认(2013 年颁布)	948
5. 中国注册会计师审计准则问题解答第 5 号——重大非常规交易(2013 年颁布)	952

6. 中国注册会计师审计准则问题解答第 6 号——关联方(2013 年颁布)	956
7. 中国注册会计师审计准则问题解答第 7 号——会计分录测试(2014 年颁布)	960
8. 中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报(2014 年颁布)	963
9. 中国注册会计师审计准则问题解答第 9 号——项目质量控制复核(2014 年颁布)	966
10. 中国注册会计师审计准则问题解答第 10 号——集团财务报表审计(2014 年颁布)	969
11. 中国注册会计师审计准则问题解答第 11 号——会计估计(2014 年颁布)	972
12. 中国注册会计师审计准则问题解答第 12 号——货币资金审计(2014 年颁布)	977
13. 中国注册会计师审计准则问题解答第 13 号——持续经营(2014 年颁布)	979

第十五章 内部审计相关法规 982

1. 审计署关于内部审计工作的规定(2003 年修订)	982
2. 第 1101 号——内部审计基本准则(2013 年颁布)	983
3. 第 1201 号——内部审计人员职业道德规范(2013 年颁布)	985
4. 第 2101 号内部审计具体准则——审计计划(2013 年颁布)	986
5. 第 2102 号内部审计具体准则——审计通知书(2013 年颁布)	988
6. 第 2103 号内部审计具体准则——审计证据(2013 年颁布)	989
7. 第 2104 号内部审计具体准则——审计工作底稿(2013 年颁布)	990
8. 第 2105 号内部审计具体准则——结果沟通(2013 年颁布)	991
9. 第 2106 号内部审计具体准则——审计报告(2013 年颁布)	992
10. 第 2107 号内部审计具体准则——后续审计(2013 年颁布)	993
11. 第 2108 号内部审计具体准则——审计抽样(2013 年颁布)	994
12. 第 2109 号内部审计具体准则——分析程序(2013 年颁布)	996
13. 第 2201 号内部审计具体准则——内部控制审计(2013 年颁布)	998
14. 第 2202 号内部审计具体准则——绩效审计(2013 年颁布)	1000
15. 第 2203 号内部审计具体准则——信息系统审计(2013 年颁布)	1002
16. 第 2204 号内部审计具体准则——对舞弊行为进行检查和报告(2013 年颁布)	1006
17. 第 2301 号内部审计具体准则——内部审计机构的管理(2013 年颁布)	1008
18. 第 2302 号内部审计具体准则——与董事会或者最高管理层的关系(2013 年颁布)	1010
19. 第 2303 号内部审计具体准则——内部审计与外部审计的协调(2013 年颁布)	1012
20. 第 2304 号内部审计具体准则——利用外部专家服务(2013 年颁布)	1013
21. 第 2305 号内部审计具体准则——人际关系(2013 年颁布)	1014
22. 第 2306 号内部审计具体准则——内部审计质量控制(2013 年颁布)	1016
23. 第 2307 号内部审计具体准则——评价外部审计工作质量(2013 年颁布)	1017
24. 内部审计质量评估机构管理暂行办法(2012 年颁布)	1019
25. 内部审计质量评估办法(2014 年颁布)	1020

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、计量和记录资产、负债、所有者权益、收入、费用、成本和利润。

第二十六条 公司、企业进行会计核算不得有下列行为：

- (一)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；
- (二)虚列或者隐瞒收入，推迟或者提前确认收入；
- (三)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；
- (四)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；
- (五)违反国家统一的会计制度规定的其他行为。

第四章 会计监督

第二十七条 各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。单位内部会计监督制度应当符合下列要求：

(一)记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约；

(二)重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确；

(三)财产清查的范围、期限和组织程序应当明确；

(四)对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确。

第二十八条 单位负责人应当保证会计机构、会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项。

会计机构、会计人员对违反本法和国家统一的会计制度规定的会计事项，有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。

第二十九条 会计机构、会计人员发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的，按照国家统一的会计制度的规定有权自行处理的，应当及时处理；无权处理的，应当立即向单位负责人报告，请求查明原因，作出处理。

第三十条 任何单位和个人对违反本法和国家统一的会计制度规定的行为，有权检举。收到检举的部门有权处理的，应当依法按照职责分工及时处理；无权处理的，应当及时移送有权处理的部门处理。收到检举的部门、负责处理的部门应当为检举人保密，不得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。

第三十一条 有关法律、行政法规规定，须经注册会计师进行审计的单位，应当向受委托的会计师事务所如实提供会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料以及有关情况。

任何单位或者个人不得以任何方式要求或者示意注册会计师及其所在的会计师事务所出具不实或者不当的审计报告。

财政部门有权对会计师事务所出具审计报告的程序和内容进行监督。

第三十二条 财政部门对各单位下列情况实施监督：

- (一)是否依法设置会计账簿；
- (二)会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实、完整；
- (三)会计核算是否符合本法和国家统一的会计制度的规定；
- (四)从事会计工作的人员是否具备从业资格。

在对前款第(二)项所列事项实施监督，发现重大违法嫌疑时，国务院财政部门及其派出机构可以向与被监督单位有经济业务往来的单位和被监督单位开立账户的金融机构查询有关情况，有关单位和金融机构应当给予支持。

第三十三条 财政、审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门应当依照有关法律、行政法规规定的职责，对有关单位的会计资料实施监督检查。

前款所列监督检查部门对有关单位的会计资料依法实施监督检查后，应当出具检查结论。有关监督检查部门已经作出的检查结论能够满足其他监督检查部门履行本部门职责需要的，其他监督检查部门应当加以利用，避免重复查账。

第三十四条 依法对有关单位的会计资料实施监督检查的部门及其工作人员对在监督检查中知悉的国家秘密和商业秘密负有保密义务。

第三十五条 各单位必须依照有关法律、行政法规的规定,接受有关监督检查部门依法实施的监督检查,如实提供会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料以及有关情况,不得拒绝、隐匿、谎报。

第五章 会计机构和会计人员

第三十六条 各单位应当根据会计业务的需要,设置会计机构,或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员;不具备设置条件的,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。

国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师。总会计师的任职资格、任免程序、职责权限由国务院规定。

第三十七条 会计机构内部应当建立稽核制度。

出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

第三十八条 从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证书。

担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,除取得会计从业资格证书外,还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上经历。

会计人员从业资格管理办法由国务院财政部门规定。

第三十九条 会计人员应当遵守职业道德,提高业务素质。对会计人员的教育和培训工作应当加强。

第四十条 因有提供虚假财务会计报告,做假账,隐匿或者故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告,贪污,挪用公款,职务侵占等与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员,不得取得或者重新取得会计从业资格证书。

除前款规定的人员外,因违法违纪行为被吊销会计从业资格证书的人员,自被吊销会计从业资格证书之日起五年内,不得重新取得会计从业资格证书。

第四十一条 会计人员调动工作或者离职,必须与接管人员办清交接手续。

一般会计人员办理交接手续,由会计机构负责人(会计主管人员)监交;会计机构负责人(会计主管人员)办理交接手续,由单位负责人监交,必要时主管单位可以派人会同监交。

第六章 法律责任

第四十二条 违反本法规定,有下列行为之一的,由县级以上人民政府财政部门责令限期改正,可以对单位并处三千元以上五万元以下的罚款;对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员,可以处二千元以上二万元以下的罚款;属于国家工作人员的,还应当由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分:

- (一)不依法设置会计账簿的;
- (二)私设会计账簿的;
- (三)未按照规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的;
- (四)以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿不符合规定的;
- (五)随意变更会计处理方法的;
- (六)向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告编制依据不一致的;
- (七)未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的;
- (八)未按照规定保管会计资料,致使会计资料毁损、灭失的;
- (九)未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度或者拒绝依法实施的监督或者不如实提供有关会计资料及有关情况的;
- (十)任用会计人员不符合本法规定的。

有前款所列行为之一,构成犯罪的,依法追究刑事责任。

会计人员有第一款所列行为之一,情节严重的,由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

有关法律对第一款所列行为的处罚另有规定的,依照有关法律的规定办理。

第四十三条 伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告,构成犯罪的,依法追究刑事责任。