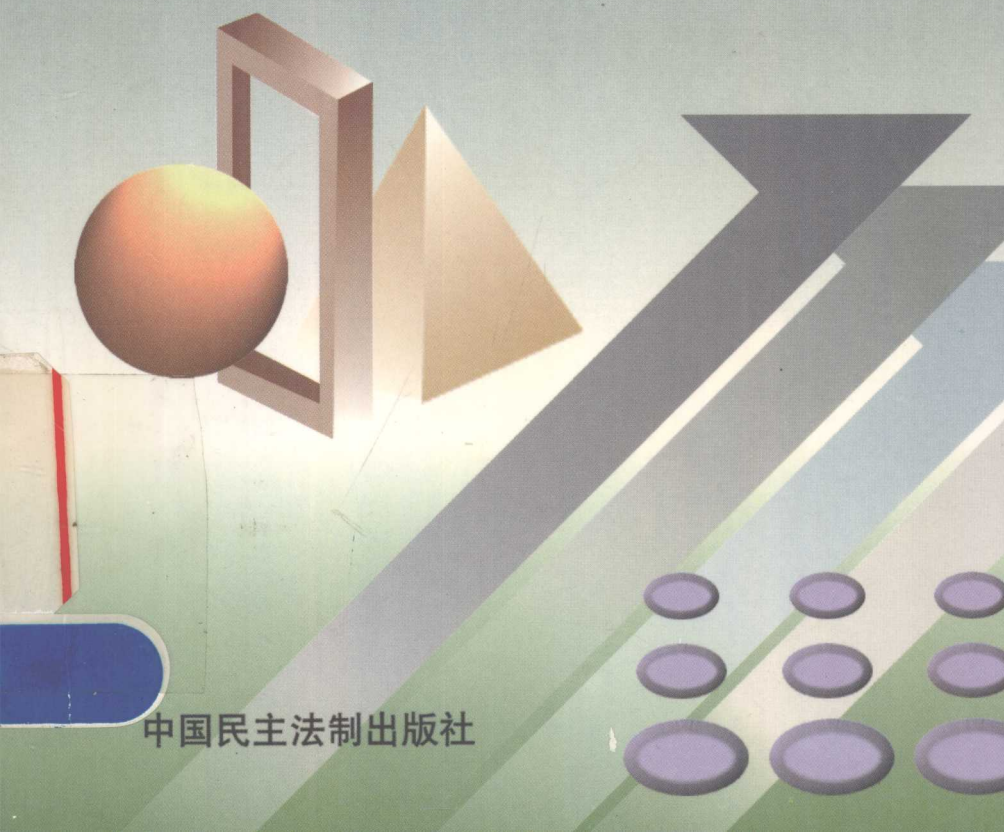


中华人民共和国 会 计 法

条文释义及实用指南

顾问 顾昂然 李适时 主编 赵晓光



中国民主法制出版社

中华人民共和国会计法 条文释义及实用指南

顾 问 顾昂然 ~~李适时~~

主 编 赵晓光

副主编 陈富治 ~~董解法~~

中国民主法制出版社

图书在版编目(CIP)数据

中华人民共和国会计法条文释义及实用指南/赵晓光主编. —北京:中国民主法制出版社,1999.11

ISBN 7-80078-446-0

I. 中… II. 赵… III. 会计法-法律解释-中国 IV. D92
2.265

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 66802 号

中华人民共和国会计法条文释义及实用指南

赵晓光 主编

*

中国民主法制出版社出版发行

(北京市西交民巷 23 号)

北京京东印刷厂印刷

新华书店经销

*

850×1168 毫米 大 32 开 12.75 印张 350 千字

1999 年 11 月第 1 版 1999 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 7-80078-446-0/D·353

定价:25.00 元

联系电话:63097459

中华人民共和国会计法 条文释义及实用指南

- | | | |
|--------|-----|----------------|
| 顾 问 | 顾昂然 | 全国人大常委会法工委主任 |
| | 李适时 | 国务院法制办党组成员 |
| 主 编 | 赵晓光 | 国务院法制办工交商事司副司长 |
| 副 主 编 | 陈富治 | 国务院法制办工交商事司处长 |
| | 董超洁 | 国务院法制办工交商事司副处长 |
| 责任审定 | 艾其来 | |
| 责任编辑 | 赵卜慧 | 王红旗 |
| 组织策划 | 张永军 | |

目 录

第一部分 中华人民共和国会计法

中华人民共和国主席令	(3)
中华人民共和国会计法	(5)

第二部分 中华人民共和国会计法条文释义

第一章 总 则	(19)
第二章 会计核算	(52)
第三章 公司、企业会计核算的特别规定	(132)
第四章 会计监督	(144)
第五章 会计机构和会计人员	(172)
第六章 法律责任	(207)
第七章 附 则	(258)

第三部分 中华人民共和国会计法实用指南

一、会计法实用问答	(269)
如何理解会计法是规范会计行为的 基本法律?	(269)
会计法的适用范围是如何确定的? 有什么变化?	(270)
什么是会计核算? 其基本特点是什么?	(272)
会计核算的一般原则有哪些? 其中哪些原则在 会计法中作了规定?	(273)

什么是会计假设？会计法对会计假设作了	
哪些规定？	(273)
什么是经济业务事项？为什么各单位必须以实际	
发生的经济业务事项进行会计核算？	(273)
哪些经济业务事项需要办理会计手续，进行	
会计核算？	(274)
什么是会计年度？我国会计年度是如何规定的？	
其主要依据是什么？	(274)
什么是记帐本位币？为什么要规定记帐本位币？	(274)
什么是会计凭证？会计凭证包括哪些？	(275)
什么是原始凭证？什么是记帐凭证？原始凭证和	
记帐凭证有何区别？	(276)
为什么原始凭证必须经过审核？对审核后的原始	
凭证如何进行处理？	(276)
什么是会计帐簿？其作用是什么？会计法	
对会计帐簿作了哪些新的规定？	(277)
错帐更正方法有哪几种？	(278)
什么是“小金库”？为什么不得私设“小金库”？	(278)
什么是对帐？对帐的内容和要求是什么？	(279)
什么是会计处理方法？为什么会计处理方法不得	
随意变更？	(279)
什么是或有事项？常见的或有事项有哪几种？	
或有事项在会计核算上如何处理？	(279)
什么是财务会计报告？财务会计报告的作用是什么？	
会计法中关于财务会计报告的要求增加了	
哪些新的规定？	(280)
会计法中关于会计记录的文字作了	
什么规定？	(281)

什么是会计档案? 会计档案的作用是什么?	(281)
什么是会计电算化? 其主要作用是什么?	
会计法对电算化问题有哪些要求?	(281)
会计法为什么要增加公司、企业会计核算的 特别规定一章?	(282)
公司、企业确认、计量和记录资产、负债、所有者权益、 收入、费用、成本和利润的原则是什么?	(283)
公司、企业进行会计核算,不得有哪些会计法 规定的禁止性行为?	(284)
为什么要建立健全单位内部的会计监督制度?	(286)
如何按照会计法的规定建立健全单位内部 会计监督制度?	(288)
单位负责人如何保证会计机构、会计人员依法 履行职责?	(290)
会计机构、会计人员如何保证会计帐簿记录与实物、 款项及有关资料相符?	(291)
为什么要规定全社会对会计行为的监督?	(292)
会计法关于会计机构的设置是如何规定的? 其设置条件是什么?	(294)
什么是会计机构的内部稽核制度? 其特点是什么?	(295)
什么是出纳人员工作岗位? 出纳人员为何不得兼任 稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权 债务帐目的登记工作?	(296)
会计法关于会计人员的从业资格是如何规定的? 会计人员取得从业资格应当具备哪些条件?	(298)
会计法关于禁止取得会计从业资格证书的 规定是什么? 为什么这样规定?	(300)

什么是会计交接？会计法关于会计人员办理交接	
手续是如何规定的？其内容和程序是什么？·····	(301)
为什么要在会计法中规定法律责任？	
它与旧会计法相比有何不同？·····	(304)
什么是法律责任？它包括哪些内容？·····	(305)
什么是刑事责任？它包括哪些内容？·····	(305)
什么是行政责任？它包括哪些内容？·····	(306)
什么是民事责任？它包括哪些内容？·····	(308)
违反会计法的法律责任是什么？	
主要包括哪些内容？·····	(309)
违反会计法承担行政责任的行为主要有哪些？·····	(309)
违反会计法应当承担刑事责任的行为	
主要有哪些？·····	(311)
会计法对会计人员的法律责任是如何规定的？·····	(312)
会计法对单位负责人规定了哪些法律责任？·····	(314)
什么是单位负责人？·····	(315)
什么是国家统一的会计制度？·····	(316)
个体工商户应当如何适用会计法？·····	(316)

二、会计法案例评析 ·····	(317)
案例一 会计凭证 会计帐簿违法·····	(317)
案例二 隐瞒收入 私设“小金库”·····	(317)
案例三 隐瞒收入 私设“小金库”·····	(318)
案例四 提供虚假财务会计报告·····	(318)
案例五 伪造会计凭证贪污·····	(318)
案例六 伪造会计凭证贪污·····	(319)
案例七 打击报复会计人员·····	(319)
案例八 打击报复会计人员·····	(319)

案例九 弄虚作假 盈亏不实	(319)
案例十 虚增成本 少计利润	(320)
案例十一 提前确认营业收入	(320)
案例十二 随意变更会计处理方法	(321)
案例十三 提供虚假财务会计报告	(322)
案例十四 虚盈实亏做假帐	(324)
案例十五 会计人员明知违法而不举报	(325)
案例十六 单位负责人对依法履行职责的 会计人员打击报复	(326)
案例十七 伪造会计凭证进行贪污	(326)
案例十八 隐匿会计凭证进行贪污	(327)
案例十九 利用电子计算机伪造会计凭证	(328)
案例二十 隐瞒销售收入造假帐	(329)

三、与会计法有关的法律规定	(330)
中华人民共和国审计法	(330)
中华人民共和国税收征收管理法	(337)
中华人民共和国注册会计师法	(347)
总会计师条例	(354)
企业会计准则	(358)
企业财务通则	(367)
会计档案管理办法	(375)
代理记账管理暂行办法	(382)
会计电算化管理办法	(385)
会计专业技术资格考试暂行规定	(387)
会计证管理办法(试行)	(390)
附：刑法有关规定	(391)

第一部分

中华人民共和国 会计法

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,现将修订后的《中华人民共和国会计法》公布,自 2000 年 7 月 1 日起施行。

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

(1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过 根据1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》修正
1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订)

目 录

- 第一章 总 则
- 第二章 会计核算
- 第三章 公司、企业会计核算的特别规定
- 第四章 会计监督
- 第五章 会计机构和会计人员
- 第六章 法律责任
- 第七章 附 则

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。

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。