

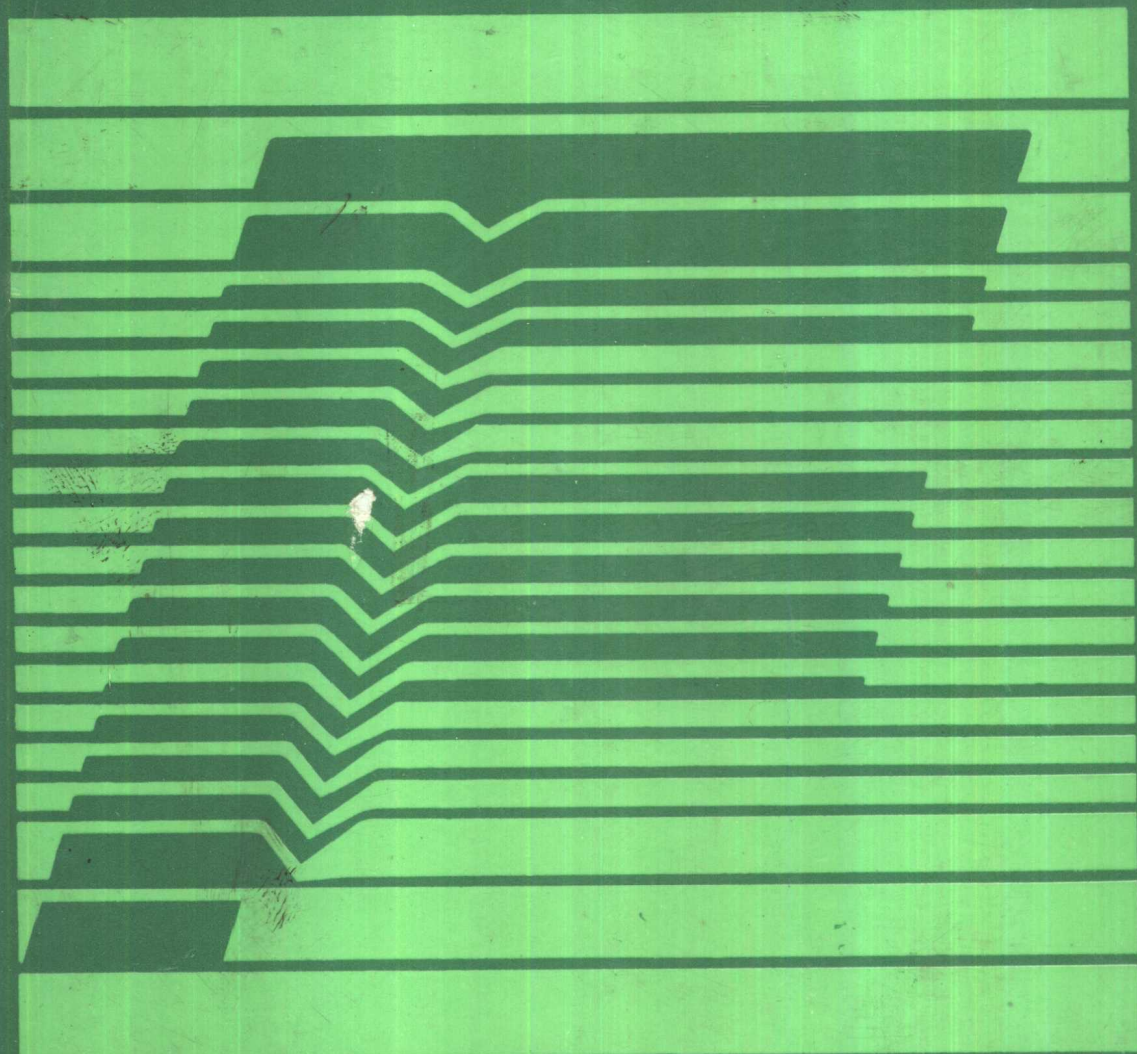
会计法规 知识大全



FAGUI

于玉林 主编

辽宁人民出版社



会计法规知识大全

于玉林 主编

辽宁人民出版社

1991年·沈阳

会计法规知识大全
Kuaiji Fagui Zhishi Daquan
于玉林 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号) 朝阳新华印刷厂印刷

字数:3,230,000 开本:787×1092¹/₁₆ 印张:134¹/₂ 插页:5
印数:1—4,500

1991年11月第1版 1991年11月第1次印刷

责任编辑:刘万庆 时中 谭燕 版式设计:王珏菲
封面设计:杨 勇 责任校对:孙明慧
宋毓培 陈 越

ISBN 7-205-01795-5/F·351

登记号:(辽)第1号 定价:67.00元

编写人员名单

(以姓氏笔画为序)

主 编	于玉林				
副主编	方正生	丘 明	卢广余	齐 雍	许中祐
	肖 瑜	翁松柏			
编 委	王宝望	王嘉诚	孙 璉	余恩九	李光华
	李金平	张贵华	张振席	杨凯堂	陈德安
	邱景和	胡寿龄	袁保仁	贾复文	顾孟尧
	韩传模				
编 写	于玉林	于德惠	方正生	王 平	王 遐
	王力群	王丽华	王学农	王建中	王宝望
	王嘉诚	仇勤培	及桂兰	尹建平	卞秀英
	卢广余	边建民	边恭甫	石 珉	丘 明
	刘廷春	刘坤盛	刘哲圣	刘鸿玲	田琨儒
	许中祐	许翠薇	孙 璉	孙艳兰	齐 雍
	朱 琦	朱文华	杨 军	杨永平	杨志学
	杨国清	杨凯堂	杨淑珍	李 军	李玉清
	李则上	李光华	李金平	李明珠	吕 翔
	肖 平	肖 瑜	吴彦龙	吴迺郑	张 炜
	张 影	张运发	张贵华	张振席	张翠荷
	宋和山	余 澄	余恩九	贡俊仁	沈锡芬
	京 津	陈用雄	陈恕慈	陈新民	陈德安
	罗生宝	周志济	周国干	周秀芝	邱景和
	邹本能	胡寿龄	赵全喜	姚翠蓉	夏莉英
	姜代乾	郑春田	翁松柏	袁保仁	秦寿生
	徐春立	徐培玺	贾复文	顾孟尧	梅宝宗
	郭玉英	郭佩琍	韩传模	谢基煌	蔡吉祥
	潘先恕				

编写说明

根据《中共中央宣传部、司法部关于在公民中开展法制宣传教育的第二个五年规划》要求，为在会计工作领域加强法制建设，增强法律意识，满足财会人员系统学习会计法规知识，依据会计法规做好会计工作，发挥会计工作在社会主义现代化建设中重要作用的需要，我们组织天津财经学院、中国民航学院和天津有关工业局、建筑工程局、商业局、旅游局、银行，山东省会计师事务所、交通厅和有关财政局，河北省会计师事务所、审计局和石家庄铁道学院，中南财经大学、武汉市税务学会和武汉钢铁公司，辽宁省财政厅、江苏省无锡县和国家海洋局等单位的教授、高级会计师和具有丰富实际工作经验的财会工作者，在有关部门的大力支持下编写了这本《会计法规知识大全》。

《会计法规知识大全》具有如下特点：第一，全面性。本书的内容包括会计法规的基本理论知识和现行各种会计法规知识，包括全国人民代表大会及其常委会制定的会计法律，国务院及其部、委制定的行政法规和规章制度，包括直接关于会计的法规和其他经济法、民法和刑法中有关会计的法规，包括会计核算法规、财务管理法规和会计事务管理法规等，包括中国会计法史和国外会计法规知识；第二，知识性。本书所形成的会计法规体系，也反映了会计知识体系，同时，为系统地学习会计法规，在本书中编写了相应的便于学习的有关知识性条目；第三，实用性。本书编写的是现行必须贯彻执行的有关会计的法规，是做好会计工作的依据的准绳；本书按会计法规体系结合会计知识体系、国民经济部门结构体系，以条目形式编写，检索方便，有利于学习和工作，是一部较好的工具书。

《会计法规知识大全》全书分十一篇和附录：第一篇 会计法规基础知识；第二篇 基本会计法知识；第三篇 综合会计法规知识；第四篇 部门会计法规知识；第五篇 涉外会计法规知识；第六篇 私营企业和个体法规知识；第七篇 经济法中有关会计法规知识；第八篇 民法和刑法中有关会计法规知识；第九篇 中国会计法史知识；第十篇 审计法规知识；第十一篇 国外会计法规知识。各篇相互联系，形成完整的会计法规知识体系。

《会计法规知识大全》适用于会计界从事于实际工作、研究工作和教学工作的人员学习和参考，也适用于其他部门从事有关会计工作的人员学习和参考。

我们在编写过程中，得到各方面的大力支持，在此特致谢意。由于我们水平所限，本书不妥之处，欢迎读者批评指正。

编者

1991年2月

总 目 录

第一篇 会计法基础知识

第一章 会计法基础知识	3
一、法律一般知识.....	3
二、会计法规概述.....	12
三、会计法律关系.....	14
四、会计法规的制定.....	15
五、会计法规的内容.....	17
六、会计法规的实施.....	18

第二篇 基本会计法知识

第二章 基本会计法知识	27
--------------------------	----

第三篇 综合会计法规知识

第三章 会计事务管理法规知识	47
一、会计机构法规知识.....	47
二、会计人员法规知识.....	49
三、会计工作法规知识.....	62
四、会计档案管理法规知识.....	76
五、总会计师制度法规知识.....	77
第四章 注册会计师和会计师事务所法规知识	80
第五章 会计核算法规知识	100
一、会计凭证法规知识.....	100
二、会计帐簿法规知识.....	104
三、会计报表法规知识.....	109
四、会计核算软件法规知识.....	117
第六章 财务管理法规知识	127
一、国有资产管理法规知识.....	127
二、固定资产折旧法规知识.....	156
三、成本管理法规知识.....	184

四、资金管理法规知识.....	200
五、利润管理法规知识.....	221
六、财务分析法规知识.....	230

第四篇 部门会计法规知识

第七章 工业部门会计法规知识	237
一、国营工业企业会计核算法规知识.....	237
二、集体工业企业会计法规知识.....	381
三、机械电子工业会计法规知识.....	424
四、石油化工工业会计法规知识.....	443
五、冶金工业会计法规知识.....	459
六、纺织工业会计法规知识.....	482
第八章 农业会计法规知识	507
一、国营农场会计法规知识.....	507
二、农村合作经济会计法规知识.....	607
第九章 乡镇企业会计法规知识	619
一、乡镇企业会计核算法规知识.....	619
二、乡镇企业财务管理法规知识.....	639
第十章 基本建设会计法规知识	647
一、基本建设综合会计法规知识.....	647
二、国营建设单位会计法规知识.....	655
三、国营施工企业会计法规知识.....	694
第十一章 交通运输企业会计法规知识	766
一、水路运输企业会计法规知识.....	766
二、公路运输企业会计法规知识.....	825
三、铁路运输企业会计法规知识.....	860
四、民航运输企业会计法规知识.....	897
第十二章 商业会计法规知识	921
一、商业企业会计法规（包括饮食服务）知识.....	921
二、粮食企业会计法规知识.....	1020
三、供销企业会计法规知识.....	1038
第十三章 物资会计法规知识	1067
第十四章 对外贸易会计法规知识	1120
第十五章 旅游会计法规知识	1179
一、国营旅游企业会计法规知识.....	1179
二、中外合资旅游企业会计法规知识.....	1218
第十六章 财政机关总预算会计法规知识	1228
第十七章 事业行政单位预算会计法规知识	1241

第十八章 高等学校会计法规知识	1278
一、高等学校会计核算法规知识.....	1278
二、高等学校财务管理法规知识.....	1296
三、高等学校校办工厂会计法规知识.....	1321
第十九章 科研单位会计法规知识	1334
一、科研单位会计核算法规知识.....	1334
二、科研单位财务管理法规知识.....	1350
第二十章 联合企业会计法规知识	1374

第五篇 涉外会计法规知识

第二十一章 涉外会计法规知识	1387
一、“三资”企业会计法规知识.....	1387
二、“三来一补”企业会计法规知识.....	1431
三、其他涉外会计法规知识.....	1436

第六篇 私营企业和个体业户会计法规知识

第二十二章 私营企业会计法规知识	1445
一、私营工业、交通企业会计法规知识.....	1445
二、私营建筑安装企业会计核算法规知识.....	1457
三、私营商业（饮食、服务）企业会计核算法规知识.....	1463
四、私营企业财务管理法规知识.....	1467
第二十三章 个体业户会计法规知识	1473

第七篇 经济法中有关会计法规知识

第二十四章 综合经济法中有关会计法规知识	1485
一、基本建设法中有关会计法规知识.....	1485
二、财政法中有关会计法规知识.....	1500
三、税法.....	1518
四、金融法.....	1620
五、保险法中有关会计法规知识.....	1723
六、劳动法中有关会计法规知识.....	1747
七、破产法中有关会计法规知识.....	1771
八、环境保护法中有关会计法规知识.....	1773
九、统计法中有关会计法规知识.....	1777
十、横向经济联合法中有关会计法规知识.....	1780
十一、其他经济法中有关会计法规知识.....	1785

第二十五章 部门经济法中有关会计法规知识	1803
一、工业企业法中有关会计法规知识.....	1803
二、农业经济法中有关会计法规知识.....	1820
三、商业法中有关会计法规知识.....	1842
四、交通运输法中有关会计法规知识.....	1868
五、涉外经济法中有关会计法规知识.....	1899
第二十六章 行政处罚法规中有关会计法规知识	1919

第八篇 民法和刑法中有关会计法规知识

第二十七章 民法中有关会计法规知识	1931
一、民法中有关会计法规知识.....	1931
二、经济合同法中有关会计法规知识.....	1935
三、知识产权法中有关会计法规知识.....	1941
第二十八章 刑法中有关会计法规知识	1946

第九篇 中国会计法史知识

第二十九章 中国会计法史知识	1957
-----------------------------	------

第十篇 审计法规知识

第三十章 审计法规知识	1977
一、审计法规一般知识.....	1977
二、审计机关和审计工作人员法规知识.....	1979
三、审计机关主要任务法规知识.....	1986
四、有关行业审计法规知识.....	1989
五、专项审计法规知识.....	2003
六、经济责任审计法规知识.....	2012
七、审计机关主要职权法规知识.....	2014
八、审计工作程序法规知识.....	2015
九、内部审计法规知识.....	2020
十、社会审计法规知识.....	2024
十一、法律责任法规知识.....	2031
十二、宪法及其他法律、法规中关于审计的规定.....	2032

第十一篇 国外会计法规知识

第三十一章 国外会计法规知识	2039
一、国际会计法规知识.....	2039

二、区域性会计法规知识.....	2045
三、国际会计法规知识.....	2048
四、国际经济法规中有关会计法规知识.....	2061
五、国际经济惯例中有关会计法规知识.....	2062

目 录

第一篇 会计法基础知识

第一章 会计法基础知识

一、法律一般知识.....	3	社会主义法制与社会主义民主.....	7
法.....	3	社会主义法与社会主义道德.....	7
法的本质.....	3	社会主义法与社会主义精神文明建设.....	8
法的历史类型.....	3	社会主义法与共产党的政策.....	8
法的对象.....	3	社会主义法律关系.....	9
法的形式.....	3	社会主义法律关系主体.....	9
法的种类.....	3	社会主义法律关系的内容.....	9
法的基本特征.....	4	社会主义法律关系客体.....	9
法的社会作用.....	4	经济法.....	9
法规.....	4	经济法的对象.....	9
法律.....	4	经济法的本质.....	9
行政法规.....	4	经济法的特征.....	9
地方性法规.....	4	经济法的作用.....	10
行政规章制度.....	5	经济法的基本原则.....	10
法令.....	5	财政法规.....	10
命令.....	5	财政制度.....	10
法制.....	5	财经纪律.....	10
法律制度.....	5	政策.....	10
法治.....	5	经济政策.....	10
法律意识.....	5	财政政策.....	11
法制观念.....	5	经济法与经济政策.....	11
法律文件.....	5	经济法与经济规律.....	11
法律规范.....	6	经济法律关系.....	11
法律关系.....	6	经济法律关系的主体.....	11
法律行为.....	6	经济法律关系的内容.....	11
法律事实.....	6	经济法律关系的客体.....	11
社会主义的法.....	6	经济法律关系的体系.....	11
社会主义法的基本原则.....	6	经济法律关系的发生、变更和终止.....	11
社会主义法的作用.....	7	二、会计法规概述.....	12
社会主义法制.....	7	经济法与会计法.....	12

会计法	12	六、会计法规的实施	18
会计法的对象	12	会计法的实施	18
会计法的本质	12	会计法实施的特点	18
会计法的作用	12	会计法的遵守	18
会计法的体系	12	遵守会计法的原则	19
会计法规	13	遵守会计法的职责	19
会计法律	13	会计法的适用	19
会计行政法规	13	会计法适用的原则	19
会计地方法规	13	会计法实施的社会形式	19
会计规章制度	13	经济监督	19
会计制度	13	经济仲裁	19
财务制度	13	会计纠纷	19
会计法的特点	13	会计纠纷的种类	19
三、会计法律关系	14	会计纠纷解决的方式	20
会计法律关系	14	会计仲裁的机构	20
会计法律关系的特征	14	企业内部会计纠纷的仲裁	20
会计法律关系的主体	14	经济检察	20
会计法律关系的内容	14	守法	20
会计法律关系的客体	14	违法	20
会计法律关系的发生、变更和终止	14	会计法律事实	20
会计法律关系的保护	15	会计法律行为	20
四、会计法规的制定	15	会计法律行为的分类	20
经济立法	15	会计法律行为的要件	21
会计立法	15	会计合法行为	21
会计立法原则	15	会计违法行为	21
会计立法机关	15	经济案件	21
会计法的表现形式	16	会计案件	21
会计法制定的程序	16	会计案件的司法	21
会计法的结构形式	17	法律责任	21
五、会计法规的内容	17	行政责任	21
会计法的分类	17	民事责任	22
基本会计法	17	刑事责任	22
综合会计法规	17	经济责任	22
专项会计法规	17	当事人	22
部门会计法规	17	失职	22
经济法中有关会计法规	18	过错	22
民法中有关会计法规	18	事故	22
刑法中有关会计法规	18	责任事故	22
		一般责任事故	22
		技术事故	22
		重大责任事故	22
		自然事故	22
		设备事故	23

伤亡事故	23	行政制裁	23
意外事故	23	法律制裁	23
累犯	23	民事制裁	24
惯犯	23	行政处罚	24
违反政纪	23	行政处分	24
经济审判庭	23	纪律处分	24
经济制裁	23	刑罚	24
财政制裁	23		

第二篇 基本会计法知识

第二章 基本会计法知识

《中华人民共和国会计法》	27	会计监督内容的规定	36
制定《会计法》的必要性	27	内部会计监督	37
制定《会计法》的目的	27	各单位接受外部监督的规定	37
制定《会计法》的基本原则	28	设置会计机构的规定	37
《会计法》适用范围的规定	29	会计主管人员	38
会计职能	30	会计机构负责人	38
会计管理体制的规定	30	总会计师	39
会计工作领导体制的规定	31	会计机构、会计人员主要职责的规定	39
会计人员管理体制的规定	31	会计人员任免的规定	39
会计制度管理体制的规定	32	会计人员办理交接手续的规定	39
会计核算	32	会计工作的法律责任	39
会计核算内容的规定	32	违反会计核算规定行政处分的规定	41
会计年度的规定	33	关于伪造、变造、毁灭证、帐的处分的规定	42
会计记帐本位币的规定	33	会计人员、行政领导人明知而违反会计法	
会计核算的基本要求	34	的处分规定	42
会计核算程序的规定	34	对会计人员提出报告逾期不处理的处分	
建立会计档案的规定	35	规定	43
会计监督	35	对会计人员打击报复的处分规定	43
会计监督主体和对象的规定	35		

第三篇 综合会计法规知识

第三章 会计事务管理法规知识

一、会计机构法规知识	47	会计机构法规	47
会计机构	47	会计机构与其他管理机构的关系	47
		会计机构内部分工的规定	48

会计机构职责的规定	48	聘任(任命)会计专业职务的暂行规	
会计机构的任务	48	定	63
会计机构撤销和合并的规定	48	《关于会计师事务所会计专业职务聘任工作有	
会计事务管理机构	49	关问题的通知》	63
会计局	49	会计专业职务	63
二、会计人员法规知识	49	会计专业职务等级划分和设置的规定	63
会计人员	49	会计专业职务评审委员会	64
会计人员法规	50	会计专业职务聘任和任命的规定	64
《会计人员职权条例》	50	会计专业职务任职条件的规定	64
《会计人员工作规则》	50	会计专业职务任职条件中对学历和工作年	
《关于贯彻施行〈会计法〉中有关会计人		限的规定	64
员任免规定的通知》	50	会计专业职务基本职责的规定	65
会计人员任免的规定	51	会计专业职务虚假的处理规定	65
会计人员职责的规定	51	《会计工作达标升级试行办法》	65
会计人员工作权限的规定	51	《会计工作达标考核标准(试行)》	66
会计人员任职基本要求的规定	52	会计工作达标升级	66
会计人员应负法律责任的规定	52	会计工作等级划分的规定	66
会计人员离职或调动的规定	52	会计工作达标升级考核标准确定权限的规	
会计人员的职业道德	53	定	66
会计人员培训的规定	53	会计工作达标考核标准的规定	67
会计大专“专业证书”教育	54	会计工作达标升级基本要求的规定	67
《工业企业会计人员岗位责任制》(参考		单位会计工作达标升级的工作程序	67
方案)	54	会计工作达标升级考核及证书发放的规	
建立会计人员岗位责任制原则的规定	54	定	68
会计主管岗位的职责规定	55	会计工作达标升级复查的规定	68
出纳岗位的职责规定	56	《会计证管理办法(试行)》	68
流动资金核算岗位的职责规定	57	会计证	69
固定资产核算岗位的职责规定	57	会计证管理与会计专业职务制度的关系	69
材料核算岗位的职责规定	58	取得会计证条件的规定	70
工资核算岗位的职责规定	59	会计证考试科目的规定	70
成本核算岗位的职责规定	59	会计证的颁发对象和颁发程序的规定	70
利润核算岗位的职责规定	60	会计证的颁发和管理机关的规定	71
往来结算岗位的职责规定	60	取得会计证的会计人员权力和保障措施的	
专项资金核算岗位的职责规定	61	规定	71
总帐报表岗位的职责规定	61	会计证日常管理的规定	71
稽核岗位的职责规定	61	《全国先进财会工作集体和先进会计工作	
综合分析岗位的职责规定	62	者评选表彰办法》	71
三、会计工作法规知识	62	会计表彰	71
会计工作法规	62	会计表彰范围的规定	72
《会计专业职务试行条例》	63	全国先进财会工作集体条件的规定	72
《关于不具备规定学历的会计人员评审、		全国先进会计工作者条件的规定	73
		会计表彰工作程序和要求的规定	73
		《颁发会计人员荣誉证书试行规定》	73

会计人员荣誉证书	73	会计档案建立和保管的规定	76
会计人员荣誉证书发放条件的规定	74	会计档案保密性的规定	76
会计人员荣誉证书颁发程序和颁发机关的 规定	74	会计档案调阅的规定	76
会计电算化的制度管理	74	会计档案保管期限的规定	77
会计电算化的工作管理	74	会计档案销毁的规定	77
会计制度制定权限的规定	74	五、总会计师制度法规知识	77
会计工作管理制度	75	设置总会计师的规定	77
会计人员管理制度	75	总会计师任职条件的规定	78
会计核算制度管理	75	总会计师基本职责的规定	78
制定地方会计制度的规定	75	总会计师工作权限的规定	78
四、会计档案管理法规知识	76	总会计师地位的规定	79
《会计档案管理办法》	76	总会计师任免的规定	79
会计档案	76	总会计师奖惩的规定	79

第四章 注册会计师和会计师事务所法规知识

《关于成立会计顾问处的暂行规定》	80	会计师事务所	85
《中华人民共和国注册会计师条例》	80	对会计师事务所管理的规定	85
注册会计师	80	成立会计咨询机构的规定	86
注册会计师的性质	80	注册会计师不再执行业务时的规定	86
注册会计师的特点	80	会计师事务所财务收支管理的规定	86
注册会计师注册的规定	81	会计师事务所人员待遇的规定	87
不能担任注册会计师的规定	81	注册会计师执行业务收费的规定	87
注册会计师考试、考核的规定	81	会计师事务所年度报告的规定	88
注册会计师业务范围的规定	81	会计师事务所年度报告汇总工作的规定	89
注册会计师会计查帐验证业务的规定	82	会计师事务所违反《中华人民共和国注册 会计师条例》处分的规定	90
注册会计师会计咨询业务的规定	82	《注册会计师检查验证会计报表规则 (试行)》	90
由注册会计师承办涉外经济业务的规定	82	检查验证会计报表约定事项的规定	90
外商投资企业委托注册会计师验资查帐的 规定	83	检查验证会计报表实行回避的规定	90
到国外核实收支的规定	83	检查验证会计报表工作准则的规定	91
对公司注册资金进行验证的规定	83	检查验证会计报表查验范围的规定	92
注册会计师工作规则的规定	84	检查验证会计报表的方法	92
注册会计师违反工作规则处分的规定	84	检查验证会计报表的查验程序	92
委托书	84	对内部管理制度的检查	92
验资	84	对会计报表和帐簿的检查	93
资信证明	84	对库存现金的检查	93
注册会计师出具报告不需任何部门审定的 规定	84	对银行存款的检查	93
注册会计师出具报告报送的规定	85	对应收票据和有价证券的检查	93
对国营企业决算审批的规定	85	对应收帐款和其他应收款的检查	93

对预算所得税和预付货款的检查	94	查帐工作底稿的内容	97
对存货的检查	94	查帐工作底稿的形式	97
对长期投资的检查	94	查帐工作底稿的管理	97
对固定资产的检查	94	查帐报告	97
对无形资产和其他资产的检查	95	查帐报告意见的内容	97
对短期银行借款的检查	95	查帐报告的形式	97
对应付票据的检查	95	查帐报告意见的类型	97
对应付货款和预收货款的检查	95	《中国注册会计师协会章程》	98
对其他应付费用和款项的检查	95	中国注册会计师协会	98
对长期负债的检查	95	中国注册会计师协会的职责	98
对资本权益的检查	96	中国注册会计师协会的会员	98
对成本、费用的检查	96	中国注册会计师协会会员代表大会和理事 会	99
对销售和营业收入的检查	96	地区注册会计师协会	99
对其他业务损益和营业外收支的检查	96	注册会计师制度	99
查帐工作底稿	96		

第五章 会计核算法规知识

一、会计凭证法规知识	100	总分类帐	105
会计凭证法规	100	明细分类帐	105
会计凭证	100	明细帐	105
会计凭证的种类	100	日记帐	105
原始凭证内容的规定	100	辅助帐	106
原始凭证的分类	100	会计帐簿启用的规定	106
原始凭证填制的规定	101	会计帐簿的基本内容	106
原始凭证审核的规定	102	会计帐簿登记的规定	106
原始凭证审核的内容及审核后的处理	102	总分类帐与明细帐的平行登记	106
原始凭证的整理与汇总	102	更正记帐错误的规定	107
记帐凭证内容的规定	102	更正记帐错误的方法	107
记帐凭证种类的规定	102	会计帐簿的试算	107
记帐凭证的分类	102	会计帐簿结帐的规定	108
记帐凭证填制的规定	103	会计帐簿的核对	108
记帐凭证审核的规定	103	会计帐簿保管的规定	108
记帐凭证审核的内容与形式	103	会计帐簿的更换与保管	108
更正记帐凭证错误的规定	104		
会计凭证的传递	104	三、会计报表法规知识	109
会计凭证保管的规定	104	会计报表	109
		会计报表分类	109
二、会计帐簿法规知识	104	会计报表法规	109
会计帐簿法规	104	会计报表的编制单位	110
会计帐簿	105	会计报表编制时间的规定	110
会计帐簿设置的规定	105	会计报表报送期限的规定	110
		会计报表制度的制定权限	110