

会计信息质量 与会计监督检查

《会计信息质量与会计监督检查》编写组 编



中国财政经济出版社

会计信息质量与 会计监督检查

《会计信息质量与会计监督检查》编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息质量与会计监督检查 / 《会计信息质量与会计监督检查》编写组 编. —北京: 中国财政经济出版社, 2001.4
ISBN 7-5005-5105-3

I. 会… II. 会… III. ①会计检查②会计—监督
IV. F231.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 17827 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@cec.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话 64033436

清华大学印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 15 875 印张 373 000 字

2001 年 4 月第 1 版 2001 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—30 050 定价: 29.50 元

ISBN 7-5005-5105-3/F·4558

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《会计信息质量与会计监督检查》

编 写 组

主 编：段景泉 朱思泽

副 主 编：胡柏枝 钱红一 蔺春林 张承纓 冯惠敏
苏道伊 李恒发

编写人员：邵 敏 秦道武 刘 峰 晁 晖 汪水文
卞文甫 吴如兴 陈建平 潘文立 刘 刚
孟建国 范永恒 李学军 郭秀宏 张光月

前 言

近年来，为了贯彻落实党中央、国务院关于整顿会计工作秩序、提高会计信息质量的指示，财政部在全国范围内对部分企业开展了会计信息质量检查工作，取得了显著成效。从已开展的两年三次会计信息质量检查工作看，企业会计信息质量和会计师事务所审计质量不容乐观，尤其是会计核算混乱、会计信息严重失真等问题，直接导致减少财政收入、损害投资者利益、影响国家宏观决策，已经越来越引起各级政府、有关部门及投资者的重视，企业会计信息质量问题已经成为会计监督工作的一个十分重要的课题。对此，根据《会计法》要求和财政部的统一部署，今后各级财政部门将把开展会计信息质量检查工作，作为一项长期的重要的工作来抓。企业和会计师事务所在贯彻《会计法》工作中，也必须重视会计信息质量和审计执业质量问题。为了促进企业和会计师事务所提高会计信息质量，规范审计行为，指导各级财政部门开展会计信息质量监督检查工作，应广大读者的要求，我们组织编写了此书。

本书始终把指导性、针对性和实用性作为编写目标。全书分为：第一篇会计信息质量；第二篇会计监督体系；第三篇会计信息质量检查；第四篇会计监督检查的主要方法。全书按各篇内容的内在联系设计章、节体系，以贯彻《会计法》赋予的会计监督职责、提高会计信息质量出发点为归宿；以会计核算体系为线索，阐述会计信息的生成、规范和依法进行监督检查的程序、原

则、内容和方法技巧等；以会计信息质量和会计监督检查为基本内容，探索建立会计信息质量保证体系和会计监督机制；以面向各级财政部门、会计监督机构、会计师事务所和广大工商企业为主要对象，回答了会计监督检查“查谁”、“查什么”和“怎样查”等程序、方法方面的问题。编撰过程中，我们力求理论、实践与法规三者的紧密结合，使各方面读者都能有所裨益，对实际工作能有所指导。我们希望本书的出版，既有利于促进广大企业提高自身会计信息质量，也有利于指导各级财政部门开展会计监督检查实践，同时也为广大会计师事务所规范审计行为，以及为大专院校的会计、审计教学和科研工作提供参考。本书由财政部监督检查局局长段景泉、副局长朱思泽任主编，财政部驻湖北专员办专员胡柏枝、江苏专员办专员钱红一、江西专员办副专员蔺春林、浙江专员办专员张承纓、广东专员办专员冯惠敏、广西专员办专员苏道俨、吉林专员办副专员李恒发等同志任副主编，财政部监督检查局、各地专员办、财政厅的有关同志参与了本书的撰写，全书由邵敏、汪水文同志总纂。本书在编写过程中得到了很多同志的支持。财政部党组成员、纪检组长金莲淑同志为本书作了序。

由于会计信息质量和会计监督问题实践内容丰富、理论蕴涵深厚、法规关联广泛、知识基点很高，限于作者水平，书中难免存在一些疏漏欠妥之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

2001年3月10日

目 录

序.....	(1)
--------	-------

第一篇 会计信息质量

第一章 会计信息概述.....	(5)
-----------------	-------

第一节 会计信息的概念.....	(5)
------------------	-------

第二节 会计信息的作用.....	(15)
------------------	--------

第三节 会计信息质量及其特征.....	(21)
---------------------	--------

第二章 企业会计信息的生成与披露.....	(28)
-----------------------	--------

第一节 会计信息的披露形式及会计报表的生成 过程.....	(28)
----------------------------------	--------

第二节 会计要素、会计恒等式在会计报表中的 基础地位.....	(33)
------------------------------------	--------

第三节 会计报表提供的主要信息及其分析评价.....	(37)
----------------------------	--------

第三章 会计信息失真分析.....	(44)
-------------------	--------

第一节 会计信息真实性.....	(44)
------------------	--------

第二节 会计信息失真的危害与表现.....	(48)
-----------------------	--------

第三节 会计信息失真原因分析.....	(55)
---------------------	--------

第四节 会计信息失真治理.....	(61)
-------------------	--------

第四章 会计信息质量规范	(65)
第一节 会计规范	(65)
第二节 会计规范的内容体系	(69)
第三节 会计信息质量评价	(83)

第二篇 会计监督体系

第五章 会计监督体系	(90)
第一节 会计监督概述	(90)
第二节 会计监督体系	(95)
第六章 单位内部的会计监督	(108)
第一节 单位内部的会计监督与内部控制制度	(108)
第二节 建立健全内部会计监督制度	(112)
第三节 单位相关人员在内部会计监督中的职责 权限	(121)
第七章 社会审计监督	(124)
第一节 社会审计监督的历史沿革	(124)
第二节 国有企业年度会计报表注册会计师审计 制度	(127)
第三节 会计报表审计存在的主要问题	(134)
第八章 政府部门的会计监督	(139)
第一节 政府部门会计监督的职责分工及财政部 的主导地位	(139)
第二节 新修订《会计法》对政府部门执法的基	

本要求	(143)
第三节 财政部门实施会计监督的主要环节	(145)
第四节 财政部门如何履行会计监督职责	(149)

第三篇 会计信息质量检查

第九章 会计信息质量检查概述	(154)
第一节 开展会计信息质量检查的背景及其法律依据	(154)
第二节 会计信息质量检查的执法主体及检查对象	(159)
第三节 会计信息质量检查的主要内容	(162)
第十章 会计信息质量检查的基本程序与方法	(167)
第一节 会计信息质量检查方案的制定	(167)
第二节 会计信息质量检查方案的实施	(171)
第三节 会计信息质量检查的基本方法	(181)
第十一章 会计信息质量检查的处理	(186)
第一节 会计信息质量检查的审理制度	(186)
第二节 会计信息质量检查的处理处罚决定	(191)
第三节 听证、行政复议与行政诉讼	(197)
第四节 会计信息质量检查的指标体系及其公告	(203)

第四篇 会计监督检查的主要方法

第十二章 会计监督检查的基本思路和方法	(220)
第一节 会计监督检查的基本思路	(220)
第二节 检查会计信息失真的主要方法	(229)

第十三章 对会计核算不真实的检查方法	(234)
第一节 货币资金不真实的检查方法	(234)
第二节 债权债务不真实的检查方法	(236)
第三节 实物资产不真实的检查方法	(242)
第四节 收入费用不真实的检查方法	(247)
第五节 所有者权益不真实的检查方法	(253)
第十四章 对会计报表编制不真实的检查方法	(256)
第一节 对资产负债表的检查	(256)
第二节 对损益表的检查	(258)
第三节 对利润分配表的检查	(259)
第四节 对现金流量表的检查	(260)
第五节 对会计报表附注的检查	(262)
第六节 对合并会计报表的检查	(265)
第七节 对汇总会计报表的检查	(268)
第十五章 对注册会计师会计报表审计执业质量检查 的主要方法	(269)
第一节 对审计计划阶段执业质量的检查	(269)
第二节 对审计实施阶段执业质量的检查	(271)
第三节 对审计完成阶段执业质量的检查	(277)
附 录	
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 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)	(281)
中华人民共和国注册会计师法 (1993 年 10 月 31 日 第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议 通过自 1994 年 1 月 1 日起施行)	(293)
企业财务会计报告条例 (中华人民共和国国务院令 第 287 号公布自 2001 年 1 月 1 日起施行)	(302)
企业会计制度 (财会 [2000] 25 号 2000 年 12 月 29 日)	(313)
国务院关于整顿会计工作秩序 进一步提高会计工 作质量的通知 (国发 [1996] 16 号 1996 年 4 月 19 日)	(388)
财政部门实施会计监督办法 (财政部令 [2001] 10 号 2001 年 2 月 20 日)	(394)
财政部关于印发《违反注册会计师法处罚暂行办法》的 通知 (财法字 [1998] 1 号 1998 年 1 月 14 日)	(409)
财政部关于印发《关于贯彻实施〈会计法〉加强会计 监督的意见》的通知 (财会字 [2000] 3 号 2000 年 3 月 6 日)	(415)
财政部关于印发《财政部门行政处罚听证程序实施办 法》的通知 (财法字 [1998] 18 号 1998 年 5 月 15 日)	(421)
财政部关于印发《会计从业资格管理办法》的通知 (财会字 [2000] 5 号 2000 年 5 月 8 日)	(427)
财政部 人事部关于对违反国家财经纪律的会计人 员解除专业技术职务等有关问题的通知 (财会 字 [1996] 33 号 1996 年 10 月 25 日)	(436)
财政部 审计署 监察部 最高人民检察院关于严	

- 肃追究扰乱财经秩序违法违纪人员责任的通知
(财监字[1998]4号 1998年1月19日) (438)
- 财政部关于财政部门追究扰乱财经秩序违法违纪
人员责任若干具体问题的通知(财监字[1998]
213号 1998年9月8日) (441)
- 财政部关于印发《财政检查工作规则》的通知(财
监字[1998]223号 1998年10月8日) (444)
- 财政部关于印发《国有企业年度会计报表注册会计
师审计暂行办法》的通知(财经字[1998]114号
1998年10月22日) (452)
- 财政部关于国有企业年度会计报表注册会计师审
计若干问题的通知(财企[2000]905号 2000年
12月29日) (459)
- 财政部关于印发《委托会计师事务所及聘用注册会
计师等相关人员开展会计信息质量抽查暂行办法》
的通知(财监[2000]17号 2000年7月28日) (465)
- 财政部 中国人民银行关于财政部及其派出机构
查询被监督单位有关情况若干具体问题的通知
(财监[2000]39号 2000年9月25日) (474)
- 中华人民共和国财政部会计信息质量抽查公告(第五
号)(2000年12月22日发布) (478)
- 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法
(节录)(1991年4月9日第七届全国人民代表
大会第四次会议通过 1991年4月9日中华人民
共和国主席令第45号公布) (480)
- 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法
实施细则(节录)(1991年6月30日国务院令第

85号发布)	(482)
中华人民共和国税收征收管理法 (节录) (1992年 9月4日第七届全国人民代表大会常务委员会第 二十七次会议通过 1995年2月28日第八届全国 人民代表大会常务委员会第十二次会议修正)	(484)
中华人民共和国税收征收管理法实施细则 (节录) (1993年8月4日中华人民共和国国务院令第 123号发布)	(487)
全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗税 犯罪的补充规定 (1992年9月4日第七届全国 人民代表大会常务委员会第二十七次会议通过)	(489)
主要参考书目	(491)

序

会计信息作为国民经济信息系统的重要组成部分，其质量如何，不仅关系到企业内部管理的成效，而且关系到国家宏观经济政策的制定，关系到广大投资者的利益以及现代企业制度的建立。为此，新修订的《会计法》把加强会计监督作为一项重要的内容加以规范。研究会计信息质量问题和致力提高会计信息质量，既是财政部门义不容辞的职责，也是摆在我们面前的一个十分重要的课题。

1999年，财政部开始建立会计信息质量检查公告制度，并在全中国范围内先后三次组织驻各地财政监察专员办事处对酿酒、外贸、烟草、汽车、机械、电信等行业（企业）的数百户企业会计信息质量进行了检查。同时，各级财政部门也相应开展了会计信息质量检查工作。检查结果表明：企业会计信息质量和会计师事务所审计质量虽逐年有所好转，但形势仍不容乐观，一些企业及其领导人为达到偷逃国家税收、完成上级任务、个人出政绩等目的，不惜采取在所属企业之间随意转移收入、变更会计报表合并范围、少计或多计成本费用、人为调节利润、向不同使用者提供不同报表等违法违规手段，粉饰经营成果、操纵会计信息。部分会计师事务所违背《独立审计准则》，出具不实审计报告，执业质量仍有待提高。对此，各级财政部门除依法责令被查单位按规定调账补税、限期整改纠正外，还排除干扰和各种阻力，加大责任追究和处罚的力度。财政部先后五次通过全国性报刊媒体，

向社会公开发布抽查情况和对责任人的处理处罚结果的公告，这不仅对所查单位和有关责任人员产生极大促动，而且产生了强烈的社会反响，逐步形成了贯彻落实《会计法》的良好氛围。

总结近两年来会计信息质量检查工作，我们清楚地看到，实行会计信息质量检查公告制度是财政部门进一步落实对会计工作的管理监督职责和完善会计监督方法的重要举措。不论是与计划经济体制下开展的一年一度的财税大检查和年度决算审查相比，还是与当前市场经济条件下其他经济监督相比，都具有鲜明的突出特点，概括而言，集中表现为“三新”、“三大”六个特点。所谓“三新”，一是立意新。会计信息质量检查公告制度适应了社会主义市场经济和新《会计法》对财政部门加强会计监督的要求，找准了财政监督的职责定位，体现了财政监督检查方式的重大转变，其立意蕴含着改革和创新精神。二是内容新。这项检查，开宗明义是检查会计信息质量，并且把被查单位的会计基础工作、会计核算、会计人员从业资格，以及会计师事务所出据审计报告的程序和内容一并列为检查范围，一举数得，反映了财政部门对会计监督的全面性。三是方法新。不仅财政部直接组织检查，而且地方财政部门也开展检查，上下联动；不仅财政干部实施检查，而且聘请注册会计师参加，加强和优化了检查力量；不仅严肃处理违法违规单位和责任人，而且定期地向社会公开发布检查结果和对责任人的处罚情况，严明了法纪，扩大了效果；不仅财政监督专门机构积极开展检查，而且会计事务日常管理机构 and 注册会计师协会积极参与，形成了合力。所谓“三大”，一是检查力度大。各级财政部门在检查中树立精品意识，强调时间服从质量，从公告的情况看，检查较为系统，揭示的问题也较为深刻，检查力度之大可见一斑。二是处罚力度大。仅财政部直接检查的二百个单位就有数十名违法违规的责任人员受到党纪、政

纪处分或被取消、暂停从业资格，并被公开曝光，此等力度，实属罕见。三是社会影响大。将抽查、处理结果予以公告，通过国内各大新闻媒体乃至海外媒体的广泛报道，这不仅对违法违规者形成了巨大的威慑力，而且使人们看到财政部贯彻依法治国方略和整顿会计秩序、打假治乱的决心，使全国广大财会人员、单位负责人、会计师事务所及注册会计师受到深刻的财经法纪教育，产生了强大的社会影响。

然而，会计信息质量检查公告制度毕竟刚刚起步，既需要加强总结，又要开展探索；会计信息质量和审计执业质量的提高也需要在财政监督中尽快建立成熟的保障机制。这本书正是在这种需求下编著的。本书的编著者都是长期从事财政监督工作并直接组织实施会计信息质量检查以及处在会计信息质量检查工作第一线的同志，他们注重理论研究和实践探索，求真务实，勤笔勉思，有一定理论功底和较丰富的实践经验，并注意借鉴和参考国内外理论界、实务界有关论著、资料。我相信，该书的出版，将为我国的会计监督研究园地增添新的色彩，也会对提高会计信息质量和强化会计监督工作产生积极作用。

金莲淑

2001.3.9

第一篇

会计信息质量

经济越发展，会计越重要，随着商品经济的发展和社会主义大生产的形成，任何行业、任何部门、任何单位的经济活动都不可能独立于社会经济生活之外，每个企业都与外界有着千丝万缕的联系，会计作为一种全社会通用的商业语言，承担着向外界传递经济活动信息的重要职责，企业的会计信息受到外界越来越多的关注。真实完整的会计信息，是政府管理部门、投资者、债权人以及社会公众进行宏观调控、作出投资决策的重要依据。反之，虚假的会计信息不仅严重削弱了会计工作为经济管理服务的功能，而且也严重干扰了社会经济秩序，造成国家税收流失，助长了虚假浮夸之风和腐败现象。本篇以会计核算体系为线索，阐述会计信息的特征、作用，会计信息的生成、披露，从深层次分析会计信息失真原因并提出会计信息质量规范。

- 会计信息及其特点及作用
- 会计信息的生成与披露
- 会计信息失真分析
- 会计信息质量规范