

148

2022.2.65
177

新世纪常用法律新编系列

会计法新释与例解

主 编 付 强

同心出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计法新释与例解/付强主编. —北京: 同心出版社,
2001. 8

(新世纪常用法律新编系列)

ISBN 7—80593—542—4

I. 会… II. 付… III. ①会计法—注释—中国
②会计法—案例—分析—中国 IV. D922.265

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 049753 号

北京日报报业集团

同心出版社出版、发行

(北京市朝阳区和平里西街 21 号)

邮编: 100013 电话: (010) 84276223

有色曙光印刷厂印刷 新华书店经销

2001 年 8 月第 1 版 2001 年 8 月第 1 次印刷

850×1168 毫米 32 开本 15.125 印张

字数: 368 千字 印数: 1—5000 册

定价: 25.00 元

编辑委员会

编委会主任

马 原 中国法官协会副会长，中国女法官协会会长，最高人民法院原副院长，法学教授，民法专家

编委会副主任

林中梁 中央政法委员会研究室主任，中国法学会常务理事

编委会委员（按姓氏笔画为序）

吴慎宗 法制日报、中国律师报原总编辑，中国法学会理事

单长宗 中国法官协会秘书长、教授，刑法专家

杨振山 中国政法大学教授，民商法研究中心主任，博士生导师，中国国际经济贸易仲裁委员会仲裁员，中国法学会民法经济法研究会副会长

周贤奇 最高人民法院民事审判庭原副庭长、中国国际经济贸易仲裁委员会仲裁员，中国法学会民法经济法研究会副会长

徐学鹿 北京工商大学法学教授，商法研究所所长，硕士生导师

谢邦宇 中共中央党校法学教授，中国行为法学会会长

前 言

伴随着我国社会主义物质文明和精神文明的进步，我国社会主义法制建设取得了举世瞩目的成就。一部部刑事法律、民商法律、经济法律、行政法律由国家最高权力机关先后公布，可以说，我们现在已经基本做到有法可依，我国社会主义市场经济法律体系亦已初步形成。这对于我国人民安居乐业、市场有序竞争、政府依法行政，对于依法治国，建设社会主义法治国家等无疑将起到巨大的作用。

法律规范的抽象性和法律语言的专业化，给广大人民群众对法律内容的理解造成了很多障碍，同时也给司法和执法工作者对法律的适用带来了一定的难度。加之，我国现有法律尚有许多需要完善的地方，如何正确理解和准确适用法律已成为摆在我们面前的紧要问题。

为了使广大读者了解我国法律的具体内容和司法适用，我们约请全国人民代表大会常务委员会法制工作委员会、最高人民法院、最高人民检察院、中国人民大学、中国政法大学、北京大学、西南政法大学等单位的专家、学者共同撰写了这套《新世纪常用法律新编系列》，对我国常用的近 50 部法律依循法条的顺序，分关键词解释、理解与适用、案例与评析等三大部分对各个法条的立法原意和具体适用作了全面的说明。在关键词解释部分，对本条中的主要语汇进行定义性说明，以防杜适用中的分歧；在理解与适用部分，对本条的内容及其运用作具体阐述；在案例与评析部分，精选与本条有关的具体案件进行评点，以加深理解。

本套丛书着力反映我国新近的成熟理论和司法实践。全部内

容均结合最新的法律、法规、规章和司法解释，相关法律的修改也在文中相应部分作出明确说明。并且，我们将根据新颁布的法律规定随时进行修订，以使本套丛书提供给读者全新的信息。

编辑本类书籍尚属首次，不当之处，请读者指正。

本套丛书出版之际，我们已迎来 21 世纪。我们谨以此书献给我们伟大的祖国，献给我们伟大的时代，献给那些为我国法制建设作出贡献的人们。

《新世纪常用法律新编系列》

编辑委员会

二〇〇一年七月

目 录

第一章 总 则

第一条	(立法宗旨)	.....	(1)
	【关键词解释】	.....	(1)
	【理解与适用】	.....	(2)
第二条	(适用范围)	.....	(12)
	【关键词解释】	.....	(13)
	【理解与适用】	.....	(13)
第三条	(会计账簿的依法设置)	.....	(22)
	【关键词解释】	.....	(23)
	【理解与适用】	.....	(23)
	【案例与评析】	.....	(27)
第四条	(单位负责人对会计工作的责任)	.....	(30)
	【关键词解释】	.....	(31)
	【理解与适用】	.....	(31)
第五条	(会计机构、会计人员的职责和保护)	.....	(35)
	【关键词解释】	.....	(35)
	【理解与适用】	.....	(36)
第六条	(会计人员的奖励)	.....	(41)
	【理解与适用】	.....	(41)
第七条	(会计工作管理体制)	.....	(42)
	【关键词解释】	.....	(42)

【理解与适用】	(43)
第八条 （国家实行统一的会计制度）	(45)
【关键词解释】	(45)
【理解与适用】	(45)

第二章 会计核算

第九条 （会计核算的基本原则和要求）	(55)
【关键词解释】	(55)
【理解与适用】	(55)
第十条 （会计核算的内容）	(59)
【关键词解释】	(60)
【理解与适用】	(61)
【案例与评析】	(69)
第十一条 （会计年度）	(70)
【关键词解释】	(71)
【理解与适用】	(71)
第十二条 （记账本位币）	(72)
【关键词解释】	(72)
【理解与适用】	(73)
第十三条 （会计资料的基本要求）	(77)
【关键词解释】	(77)
【理解与适用】	(77)
【案例与评析】	(87)
第十四条 （会计凭证及其要求）	(88)
【关键词解释】	(89)
【理解与适用】	(89)
【案例与评析】	(100)

第十五条	(会计账薄的登记)	(101)
【关键词解释】		(102)
【理解与适用】		(102)
第十六条	(禁止私设会计账簿登记、核算)	(113)
【理解与适用】		(114)
【案例与评析】		(115)
第十七条	(对账)	(118)
【理解与适用】		(118)
第十八条	(会计处理方法)	(123)
【关键词解释】		(123)
【理解与适用】		(124)
第十九条	(或有事项)	(126)
【关键词解释】		(127)
【理解与适用】		(127)
第二十条	(财务会计报告的编制)	(137)
【关键词解释】		(137)
【理解与适用】		(137)
第二十一条	(财务会计报告的签名和盖章)	(201)
【关键词解释】		(202)
【理解与适用】		(202)
第二十二条	(会计记录的文字)	(205)
【关键词解释】		(206)
【理解与适用】		(206)
第二十三条	(会计档案)	(208)
【关键词解释】		(208)
【理解与适用】		(209)

第三章 公司、企业会计核算的特别规定

第二十四条 (公司、企业会计核算的法律适用)	
.....	(217)
【理解与适用】	(217)
第二十五条 (公司、企业经济业务事项的确认、 计量和记录)	(225)
【关键词解释】	(225)
【理解与适用】	(226)
【案例与评析】	(271)
第二十六条 (公司、企业会计核算的禁止行为)	
.....	(273)
【理解与适用】	(273)
【案例与评析】	(281)

第四章 会计监督

第二十七条 (单位内部会计监督制度的建立)	(283)
【关键词解释】	(283)
【理解与适用】	(283)
第二十八条 (单位负责人、会计机构和会计人员 在内部会计监督中的职责权限)	(292)
【理解与适用】	(293)
第二十九条 (会计机构、会计人员对会计资料和 财产物资的监督)	(297)
【理解与适用】	(297)
第三十条 (对会计违法行为的检举制度)	(299)

【关键词解释】	(299)
【理解与适用】	(300)
第三十一条 (会计的社会监督)	(302)
【关键词解释】	(302)
【理解与适用】	(303)
第三十二条 (财政监督)	(311)
【关键词解释】	(312)
【理解与适用】	(312)
【案例与评析】	(335)
第三十三条 (政府监督)	(337)
【理解与适用】	(337)
【案例与评析】	(344)
第三十四条 (政府各监督部门的保密义务)	(346)
【关键词解释】	(346)
【理解与适用】	(346)
第三十五条 (被监督单位的义务)	(349)
【理解与适用】	(349)

第五章 会计机构和会计人员

第三十六条 (会计机构的设置、总会计师的设置)	
.....	(352)
【关键词解释】	(352)
【理解与适用】	(352)
第三十七条 (会计机构的内部稽核制度和内部牵	
制制度)	(360)
【关键词解释】	(360)
【理解与适用】	(360)
【案例与评析】	(363)

第三十八条 (会计从业资格管理制度)	(364)
【关键词解释】	(365)
【理解与适用】	(365)
第三十九条 (会计人员的职业道德和继续教育)	
.....	(376)
【关键词解释】	(376)
【理解与适用】	(376)
第四十条 (取得会计从业资格证书的限制)	(384)
【关键词解释】	(384)
【理解与适用】	(384)
第四十一条 (会计工作的交接)	(390)
【关键词解释】	(390)
【理解与适用】	(390)

第六章 法律责任

第四十二条 (违反有关会计制度规定的法律责任)	
.....	(394)
【关键词解释】	(395)
【理解与适用】	(395)
【案例与评析】	(408)
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的法律責任)	
.....	(410)
【理解与适用】	(411)
【案例与评析】	(421)
第四十四条 (隐匿、故意销毁会计资料的法律責 任)	(423)

【关键词解释】	(423)
【理解与适用】	(423)
第四十五条 （授意、指使、强令他人伪造、变造 或者隐匿、故意销毁会计资料行为的 法律责任）	(426)
【理解与适用】	(427)
第四十六条 （打击报复会计人员的法律责任）	(432)
【关键词解释】	(432)
【理解与适用】	(432)
第四十七条 （政府监督管理人员滥用职权、玩忽 职守、徇私舞弊、泄露国家秘密、商 业秘密的法律责任）	(436)
【关键词解释】	(437)
【理解与适用】	(437)
第四十八条 （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的行政责任）	(446)
【理解与适用】	(446)
第四十九条 （违反本法行为实施行政处罚的法律 适用）	(447)
【理解与适用】	(448)

第七章 附 则

第五十条 （有关用语的含义）	(456)
【关键词解释】	(456)
【理解与适用】	(456)
第五十一条 （个体工商户的会计管理办法）	(461)

【关键词解释】	(462)
【理解与适用】	(462)
第五十二条 (施行日期)	(465)
【理解与适用】	(465)
后 记	(467)
主要参考书目	(469)

第一章 总 则

第一条 （立法宗旨）

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。

【关键词解释】

会计行为 是指运用货币量度对经济过程中使用财产物资和发生的劳动耗费进行系统的计算、记录、分析和检查的活动，以及围绕着这些活动，为充分保证通过这些活动能够形成真实、完整的会计信息而进行的监督活动和管理活动。

会计资料 是指记录和反映单位实际发生的经济业务活动的专业性会计资料，包括会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他书面会计资料。

经济管理 是指运用经济的、行政的、法律的手段规范经济行为，其目的是维护经济秩序，促进经济良性循环，提高经济效益。

财务管理 是指组织企业财务活动，处理财务关系的一项经济管理活动。

【理解与适用】

本条是关于本法立法宗旨的规定。

一、什么是会计和会计法

(一) 会计及其目的、任务和作用

会计是以货币作为主要计量单位，采用专门方法，对经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督，并在此基础上进行分析、预测和控制的一种管理活动。搞经济离不开经济管理，搞经济管理离不开会计。经济越发展，人们对经济管理的要求就越高，就越需要对生产经营活动进行核算与监督，以科学的会计活动加强价值管理工作。会计是人类社会对经济活动进行管理的客观需要。物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础，在生产活动中，用尽量少的劳动时间创造出尽量多的满足社会需要的物质财富，是生产发展的客观要求。为了更好地发展生产，并在生产中取得最大的经济效益，就必须对生产活动进行管理。这就要求对生产过程中人力、物力的消耗、数量和劳动成果的数量进行记录、计算，并加以比较、分析、考核、控制，以求得生产的迅速发展，经济效益的不断提高，达到预期的生产目的。会计是随着社会生产的发展和由此产生的对经济管理的需要而产生和发展起来的。

在以自然经济为主的奴隶社会和封建社会，会计主要是核算和监督国家的钱粮出纳等财政收支，通常把这种会计称为政府会计。随着商品经济和社会生产的不断发展，会计也得到迅速发展，其技术方法由简单到复杂，从不完善到逐步完善，在会计工作中广泛利用货币作为价值尺度进行价值核算和采用借贷复式记账法，形成了一套比较完整的会计核算方法，使近代会计有了重大发展，成为经济管理的重要组成部分。

会计具有以下特征：(1) 会计核算必须严格地以会计凭证为依据，进行系统连续的核算；(2) 以货币单位作为统一计量标准，

通过货币计价，对各单位的经济活动过程和结果进行综合的数量反映；(3) 会计要运用其特有的专门方法对经济活动进行反映和监督，以保证能够提供科学、严密的会计信息。

会计的任务是对会计的对象进行反映和监督所要达到的目的和要求，是人们期望会计应达到的目的和要求，主要包括以下方面：(1) 反映和监督企业、事业和行政单位资金运动情况，促进增产节约，增收节支，提高经济效益；(2) 反映和监督企业、事业和行政单位的计划和预算的执行情况，加强计划管理，促进各项计划任务顺利实现；(3) 反映和监督企业、事业和行政单位对国家发展经济的方针、政策、制度的执行情况，维护财经纪律，贯彻财经法规；(4) 反映和监督企业、事业和行政单位的财产物资的使用、保管情况，保护社会主义公共财产的安全与合理使用。

会计的作用是指会计在经济管理活动中所起的作用，主要包括会计在微观经济管理和宏观经济管理中的两个方面的作用。(1) 会计在微观经济管理中的作用，除了具有核算和监督的作用外，还包括：①预测作用。通过会计预测，确定目标利润和目标成本，对企业经济发展形势作出客观而科学的估计，并在此基础上编制全面预算，为把握形势，明确目标，加强日常控制，沟通企业内部情况，协调各部门工作奠定基础；同时还可以作为评定各部门业绩的依据。②反映经济情况的作用。通过运用会计核算的各种专门方法，如实、正确地记录、计算各项经济活动和财务收支，系统、及时地向企业经营管理部门反映计划和预算执行情况。③控制经济活动的作用。通过运用会计控制的各种专门方法，对预期可能发生及已经发生的各项经济活动，进行事前的和适时的控制。④参与经营决策，促进生产发展的作用。通过会计核算、会计分析和会计检查所提供的经济信息、数据和资料，为企业经营者选择实现增产节约的最优方案进行决策提供依据，为促进挖掘企业生产发展潜力，提高经济效益发挥作用。⑤维护国家财政

法规，保护国有资产安全、完整的作用。(2) 会计在宏观经济管理中的作用。随着生产社会化程度的不断提高和的发展，会计管理在宏观经济管理中所处的地位和作用必将是越来越重要。

(二) 会计法

会计首先表现为单位内部的一项管理活动，即对本单位的经济活动进行核算和监督。但会计在处理经济业务事项中所涉及的经济利益关系则超出本单位的范围，直接或间接地影响有关方面的利益。因为，一个单位的经济活动不可能是孤立进行的，必须与方方面面发生直接或间接的联系，如一个生产型企业，要与供应生产原料单位、商业单位、银行、投资者以及政府有关部门等发生供销关系、债权债务关系、信贷关系、分配关系、税款征纳关系、管理与被管理关系等等。会计如何处理上述经济关系，不仅对本单位的财务收支、利益分配等产生影响，对国家、其他经济组织、职工个人也都会产生影响。因此，会计处理各种经济业务事项必须有一个具有约束力的规范，这是包括国家在内的各方面利益关系者的客观要求。调整经济关系中各种会计关系的法律规范——会计法由此应运而生。

会计法是调整会计关系的法律规范的总称。会计关系是会计机构和会计人员在办理会计事务过程中以及国家在管理会计工作过程中所涉及的社会关系。会计法分为会计核算关系、会计监督关系以及会计管理关系。

会计核算关系是会计所在单位与国家之间，本单位与外单位之间，单位与个人之间，单位和单位内部各部门相互之间等的社会关系。这些社会关系是围绕着特定事项而展开的，这些事项是：(1) 款项和有价证券的收付；(2) 财物的收发、增减和使用；(3) 债权债务的发生和结算；(4) 资本、基金的增减和经费的收支；(5) 收入、费用、成本的计算；(6) 财务成果的计算和处理；(7) 其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。会计核算关