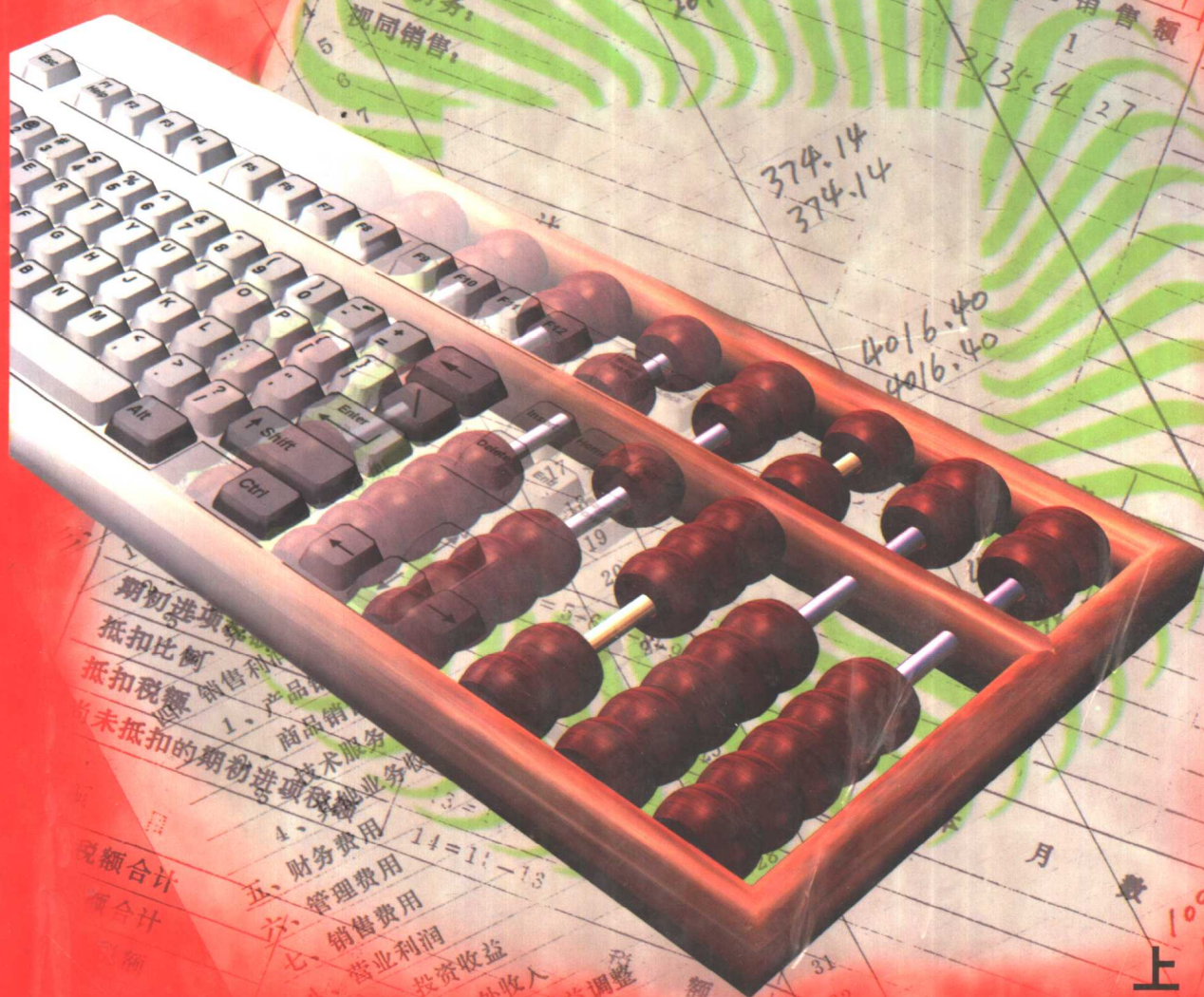


会计法规全书



上卷

中国书籍出版社

会计法规全书

《中华会计书库》编委会编写

上 卷

中国书籍出版社

北京

152561

图书在版编目 (CIP) 数据

会计法规全书/《中华会计书库》编委会编著. - 北京: 中国书籍出版社, 1997. 8
ISBN 7-5068-0675-4

I. 会… II. 会… III. 会计学-基本知识-中国 IV. D922.265

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 17535 号

责任编辑 张 瑞

封面设计 李 木

会计法规全书

《中华会计书库》编委会编著

*

中国书籍出版社出版发行

(北京市西城区西绒线胡同甲 7 号 邮政编码: 100031)

北京顺义后沙峪印刷厂印刷 全国新华书店经销

*

787 毫米×1092 毫米 16 开 148 印张 3150 千字

1997 年 8 月第 1 版 1997 年 8 月第 1 次印刷

*

印数: 1-1000 册 定价: 468.00 元

前 言

在 1995 年全国会计工作会议上，确定了会计改革与发展的重要任务，其中运用现代会计理论、技术和方法建立会计管理体系，建立会计监督和服务体系为我国会计工作的主要任务之一。在这次会议上，国务院副总理朱镕基提出了整顿会计工作秩序的约法三章：一、所有企业、事业单位必须依法建帐，并保证会计工作的秩序和会计信息的质量；二、认真培训和大力提高会计工作者和注册会计师的政治素质，业务能力和职业道德；三、财政部门要负责从法规、制度、培训、监督等方面加强全国的会计工作，其它主管部门都要加强对基层单位的会计监督。为了落实朱镕基副总理指示精神，我们在 1996 年相继编写了《现代查帐手册》、《现代企业内部会计手册》、《会计报表编制阅读分析实务全书》，受到各级财会主管部门和广大财会人员的广泛欢迎，有力地促进了我国的财务会计工作。今年我们又编写了《会计法规全书》、《会计操作规范全书》等，主要从法规和制度方面加强和促进全国的财务会计工作，以进一步落实全国会计工作会议精神，把朱镕基副总理提出的整顿会计秩序约法三章落到实处。

根据朱镕基副总理的指示精神和当前会计工作的实际情况，结合整顿会计工作秩序的活动，我们组织了国家财政部、审计署、国家税务总局、中国人民大学、郑州大学、中国企业管理协会、中国人民银行、中国工商银行、中国农业银行、中国建设银行、北京经济管理干部学院、长春税务学院等单

位的领导、专家和学者共同编写了这本书。本书内容分为八篇，第一篇，会计法律制度；第二篇，审计法律制度；第三篇，税收法律制度；第四篇，会计内部管理制度；第五篇，会计工作法律责任；第六篇，典型案例精析；第七篇，关键词语释义；第八篇，会计律规选编。本书不但是企事业单位财会人员和主管领导的会计业务工作必备工具书，它也是国家财政部门、审计部门、税务部门、金融部门、工商行政管理部门、法院、检察院等部门进行经济监督工作的必备工具书；同时也是会计事务所、律师事务所、咨询事务所进行中介服务的必备工具书！

本书采用分级管理、分工负责的办法编写，在编写过程中得到了国家有关部委、科研院校和企事业单位的大力支持和帮助，在此一并表示真诚的谢意！在本书的编写过程中，我们参考了会计领域的优秀成果，我们谨向各位同仁表示衷心的感谢！

本书写作时间仓促，加之经验有限，尽管我们尽了最大努力，书中仍不免有不妥之处，敬请广大财会工作者和领导指正，便于再版时修订改进，以期共同提高。

《中华会计书库》编委会

1997年8月18日

《会计法规全书》编委会

主 编：王 革 孙宗绪 纪永存 吕庆家 张相国
执行主编：于久洪 朱 倩 胡友连
副 主 编：刘同友 许 波 王永义 郭双舟 耿占东
 徐明亮 苏春林 仲 玲 高惠茹 支平智
编 委：陈晓燕 陈德奇 丁 兰 李锦光 张 岩
 孙 烨 牛 刚 马凯军 邱信君 冯 平
 陈秀波 王青云 邵振银 陈 香 周 明
 李 际 白春良 李添龙 王静荣 张 颖
第一篇主编：韩建勋 牛 刚
第二篇主编：仲 玲 路秀丽
第三篇主编：王庆成 徐义国
第四篇主编：苏春林 马金萍
第五篇主编：刘宏宇 金 春
第六篇主编：邱信君 吕景胜
第七篇主编：赵 刚 牟小楠
第八篇主编：陈德奇 陈 蕊
作 者：朱海迎 陈晓燕 张 岩 崔 波 陈秀波
 张玉英 牛 刚 李 钺 吕 罡 毕锦龄
 冯 平 王静荣 朱 倩 徐义国 刘东明
 薛 春 王希颖 李添龙 林翠玉 李 炘
 王衍行 庞有涛 田悌昌 张金虹 朱友连

王 丽	苏春林	牟小楠	郎品杰	邹国华
杨维山	刘 海	杜凤英	叶利萍	高晓路
马凯军	王泽国	马 龙	孙晓娟	贾延忠
张 宽	王燕红	阚 艳	祖希武	张 玮
朱 琳	孟繁有	张 杰	王凤山	周清东
安 宏	徐建廷	李怡淳	丁 兰	王 革
支平智	李锦光	张善轩	陈佳奇	邵振银
张相国	王晓晨	单十八	李 耿	赵恩燕
路秀丽	吕庆家	高惠茹	王庆成	陈 香
刘赤诚	郭双舟	马兴洲	杨奎茂	丁 海
季胜荣	李 研	周 明	李 际	李 忻
王 军	李 平	王 云	王小松	林国水
刘 儒	刘 霞	宋玉琦	周专政	李玉环
赵成敏	姜树荃	曹 丽	郭志华	曹胜龙
秦登连	汪绍伟	陈志成	阎宋华	李淑华
张 华	龚东明	仲 玲	苏世俭	陈作纯
李玉华	刘慧新	金成子	赵文奎	牛俊伟
刘雅露	孙守志	高埃仁	刘宏宇	刘金辉
国 辉	公 蒂	马 红	郝英华	叶利建
张伟伟	刘仰刚	单九军	徐沫敏	徐茂湖
邵泽民	黑德真	甘建春	张玉香	朴光宪
卢 刚	马凯军	代建春	王丽娟	梁 梅
李德光	白春良	孙 烨	张勇刚	王青云

总 策 划：伊 鑫

上卷目录

第一篇 会计法律制度

第一章 会计法	(3)
第一节 会计法概述.....	(3)
第二节 会计核算与会计监督	(13)
第三节 会计机构和人员	(31)
第四节 法律责任	(44)
第二章 企业会计准则	(57)
第一节 会计准则概述	(57)
第二节 资产要素准则	(66)
第三节 权益要素准则.....	(137)
第四节 经营成果要素准则.....	(176)
第五节 财务报告准则.....	(206)
第三章 企业财务通则	(247)
第一节 财务通则概述.....	(247)
第二节 筹资与投资法律制度.....	(252)
第三节 流动资产管理制度.....	(265)
第四节 长期资产管理制度.....	(281)
第五节 收入、费用和利润管理制度.....	(295)
第六节 财务报告与财务评估的管理制度.....	(308)

第七节 企业清算制度.....	(316)
-----------------	-------

第二篇 审计法律制度

第一章 审计法规概述.....	(323)
第一节 审计的概念及特征.....	(323)
第二节 审计的职能、任务和作用.....	(326)
第三节 审计的产生和发展.....	(330)
第四节 审计的对象及目标.....	(334)
第五节 审计准则.....	(339)
第六节 审计依据.....	(348)
第七节 审计监督与其他专业经济监督的关系.....	(352)
第八节 审计机构与人员.....	(355)
第九节 审计的分类.....	(368)
第二章 审计技术方法与程序.....	(374)
第一节 审计方法.....	(374)
第二节 审计证据.....	(384)
第三节 审计工作底稿.....	(394)
第四节 审计程序.....	(398)
第三章 审计计划和内部控制制度.....	(408)
第一节 审计计划.....	(408)
第二节 审计业务约定书.....	(416)
第三节 企业内部控制制度的审计.....	(422)
第四章 审计报告、审计结论和审计档案.....	(435)
第一节 审计报告.....	(435)
第二节 审计结论.....	(440)
第三节 审计档案.....	(443)

第五章 企业会计报表审计 (一)	(447)
第一节 企业会计报表的审计及其规则	(447)
第二节 货币资金与应收预付款审计	(454)
第三节 存货及固定资产审计	(464)
第四节 投资、无形资产、递延资产及其他资产审计	(476)
第五节 负债审计	(487)
第六章 企业会计报表审计 (二)	(502)
第一节 所有者权益审计	(502)
第二节 收入审计	(511)
第三节 成本费用审计	(517)
第四节 利润形成及分配的审计	(527)
第七章 其他审计业务	(535)
第一节 财政审计	(535)
第二节 企业财务收支审计	(538)
第三节 验资	(543)
第四节 上市公司审计	(551)
第五节 资产评估业务	(565)
第六节 税务代理业务	(573)
第七节 会计电算化审计业务	(576)

第三篇 税收法律制度

第一章 税收法律制度概述	(585)
第一节 税收法律制度基础	(585)
第二节 我国税收法律制度的演变和税制改革	(597)
第三节 税收管理体制	(606)
第二章 流转税收法律制度	(609)
第一节 流转税收法律制度的改革	(609)

第二节 增值税·····	(613)
第三节 消费税·····	(631)
第四节 营业税·····	(641)
第五节 关税·····	(650)
第三章 所得税法律制度·····	(660)
第一节 企业所得税·····	(660)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税·····	(671)
第三节 个人所得税·····	(682)
第四章 其他税收法律制度·····	(694)
第一节 资源税·····	(694)
第二节 土地增值税·····	(701)
第三节 土地使用税·····	(711)
第四节 印花税·····	(712)
第五节 固定资产投资方向调节税·····	(715)
第六节 城建税·····	(719)
第七节 房产税·····	(722)
第五章 税收与会计核算制度·····	(724)
第一节 流转税类的计算与会计核算·····	(725)
第二节 所得税类的计算与会计核算·····	(749)
第三节 关税的计算与会计核算·····	(767)
第四节 行为税类的计算与会计核算·····	(775)
第五节 资源税类及财产税的计算与会计核算·····	(779)
第六节 特定目的税类及农业税的计算与会计核算·····	(784)

第四篇 内部会计管理制度

第一章 成本会计制度·····	(793)
第一节 成本会计制度概述·····	(793)

第二节 成本核算制度·····	(806)
第三节 成本计算制度·····	(834)
第四节 成本预测与控制制度·····	(852)
第二章 责任会计制度·····	(882)
第一节 责任会计制度概述·····	(882)
第二节 责任中心的建立与运行制度·····	(889)
第三节 责任报告制度·····	(899)
第四节 责任中心的考核与评价制度·····	(915)
第三章 内部经营会计制度·····	(927)
第一节 内部经营会计制度概述·····	(927)
第二节 内部预测会计制度·····	(962)
第三节 内部经营决策会计制度·····	(978)
第四节 内部预算制度·····	(997)

第五篇 会计工作法律责任

第一章 法律责任概述·····	(1033)
第一节 法律责任概述·····	(1033)
第二节 法律制裁的种类·····	(1034)
第三节 会计法律关系·····	(1035)
第四节 会计违法行为与制裁·····	(1038)
第五节 行政责任·····	(1040)
第六节 刑事责任·····	(1042)
第七节 行政处罚争议的处理·····	(1046)
第二章 《会计法》规定的法律责任·····	(1051)
第一节 违反会计核算规定的法律责任·····	(1051)
第二节 伪造、变造、故意毁灭会计资料的法律责任·····	(1053)
第三节 利用虚假的会计资料偷税的法律责任·····	(1055)

第四节	利用虚假的会计资料损害国家、社会公众利益的法律责任	(1057)
第五节	单位领导人对违法的收支决定办理或者不作处理的法律责任	(1059)
第六节	会计人员受理非法的原始凭证或者对违法的收支不依法报告的 法律责任	(1060)
第七节	对会计人员依法履行职责进行打击报复的法律责任	(1061)
第三章	《审计法》规定的会计法律责任	(1064)
第一节	会计人员要接受审计机关依法进行审计监督	(1064)
第二节	会计人员违反审计法应承担法律责任	(1067)
第四章	其他会计法规规定的法律责任	(1069)
第一节	《注册会计师法》规定的法律责任	(1069)
第二节	《总会计师条例》规定的法律责任	(1073)
第三节	《会计证管理办法》规定的法律责任	(1076)
第四节	《代理记账管理暂行办法》规定的法律责任	(1079)
第五节	会计电算化管理规定的法律责任	(1081)
第五章	《违反财政法规处罚的暂行规定》规定的法律责任	(1085)
第一节	概述	(1085)
第二节	对违反财政法规单位、责任人员和违反财政法规款额的处罚原则	(1087)
第三节	隐瞒、截留或者擅自减免、动用国家财政收入和骗取财政拨款 的法律责任	(1088)
第四节	违反规定挪用资金和转让财产的法律责任	(1090)
第五节	严重违反国家财务开支规定和侵占公共财物的法律责任	(1091)
第六节	违反财政法规的从重、从轻处罚	(1093)
第六章	《税收征收管理法》规定的法律责任	(1095)
第一节	《税收征收管理法》概述	(1095)
第二节	税收管理法规规定的行政责任	(1097)
第三节	偷税的行政责任	(1104)
第四节	偷税、抗税的刑事责任	(1105)
第五节	《发票管理办法》概述	(1107)

第六节	《发票管理办法》规定的法律责任	(1109)
第七节	增值税专用发票的有关规定	(1116)
第七章	《公司法》规定的法律责任	(1120)
第一节	公司法的特征和基本情况	(1120)
第二节	注册登记、发行股票债券、出资上弄虚作假的法律责任	(1121)
第三节	另立帐册提供虚假财务报告和损害国有资产的法律责任	(1124)
第四节	董事、监事、经理从事职务性违法行为及违反竞业禁止的法律责任	(1126)
第五节	不按规定提取法定积累和清算的法律责任	(1127)
第六节	履行资产评估或者验资义务的机关或者人员违法行为的法律责任	(1129)
第七节	擅自以公司名义进行生产经营活动和无正当理由超过六个月未开 业或连续停业的法律责任	(1130)
第八章	其他法规规定的有关会计法律责任	(1132)
第一节	金融法规规定的会计法律责任	(1132)
第二节	预算法规规定的会计法律责任	(1135)
第三节	破产法规规定的会计法律责任	(1135)

第一篇

会计法律制度

第一章 会计法

第一节 会计法概论

一、会计法的概念

对会计法的理解，有广义和狭义之分。广义的会计法是指国家权力机关和行政机关制定的各种会计规范的总称，包括会计法律、会计行政法规、会计规章等。狭义的会计法仅指国家最高权力机关通过一定立法程序颁发施行的会计法律。

二、会计法规体系

我国会计法规体系是：

1. 会计基本法

是指调整我国经济生活中会计关系的法律总规范，即是《会计法》，由全国人大常委会制定发布。《会计法》是会计法律规范体系的最高层次，是制定其他会计法规的依据，也是指导会计工作的最高准则。

2. 会计行政法规

是指调整经济生活中某方面会计关系的法律规范。会计行政法规由国务院制定发布或者国务院有关部门拟定经国务院批准发布，制定依据是《会计法》。如国务院发布的《总会计师条例》、《会计人员职权条例》等。1992年11月30日财政部发布的《企业会计准则》是经国务院批准的，应作为会计行政法规。会计行政法规在法律效力上仅次于《会计法》。

3. 会计规章

主要是指由主管全国会计工作的行政部门——财政部就会计工作中的某些方面所制定的规范性文件。国务院其他各部门根据其职责权限制定的会计方面的规范性文件也属于会计规章，但必须报财政部审核或者备案。会计规章的制定依据是《会计法》和会计行