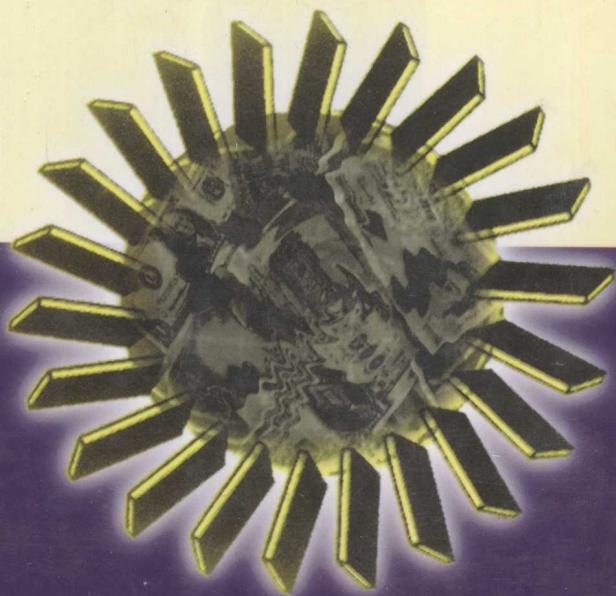


中华人民共和国审计署法制司 / 编

行业财务会计制度全书

(上卷)
会 计 法 规



中国审计出版社

行业财务会计制度全书

(上卷)

中华人民共和国审计署法制司 编



中国审计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

行业财务会计制度全书/审计署法制司编. —北京: 中国审计出版社, 2000.4
ISBN 7-80064-887-7

I. 行... II. 审... III. ①财务制度-中国-汇编②会计制度-中国-汇编③会计-法规-中国-汇编
IV. F233.2-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 10584 号

行业财务会计制度全书 (上卷)

中华人民共和国审计署法制司 编

出 版	中国审计出版社		
社 址	北京市海淀区白石桥路甲 4 号	邮政编码	100086
发行经销	新华书店总店北京发行所发行	各地新华书店经销	
印 刷	北京白帆印刷厂		
开 本	787×1092 1/16	版 次	2000 年 4 月北京第 1 版
总 印 张	200.75	印 次	2000 年 4 月第 1 次印刷
总 字 数	4900 千字	定 价	580.00 元 (上、下卷)
书 号	ISBN 7-80064-887-7/F·616		

版权所有 侵权必究

编辑说明

一、为使广大企事业单位和行政机关财会人员全面、正确掌握和使用 1993 年我国财会改革以来的财务~~会计~~的规章制度，我们特地组织编辑了《行业财务会计制度全书》。

二、本书所收集的是 1992 年 1 月至 2000 年 1 月底，全国人大、国务院和财政部、国家税务总局以及国务院其他部委公开颁发的财务通则、财务制度、财务管理，会计法律、会计准则、会计制度、会计核算等财务会计法规，共 580 多件，约 490 万字。

三、本书内容分两部分：下卷为财务法规，按行业分为企业财务通则、工业企业财务法规、交通运输企业财务法规、商品流通企业财务法规、旅游饮食企业财务法规、施工房地产企业财务法规、农业企业财务法规、邮电通信企业财务法规、电影新闻出版企业财务法规、对外经济合作企业财务法规、金融保险证券财务法规、外商投资企业财务法规、股份制企业财务法规、事业单位财务法规、行政单位财务法规、财政财务法规、其他财务法规等十七类；上卷为会计法规，按行业分为综合、工业企业会计法规、交通运输企业会计法规、商品流通企业会计法规、旅游饮食企业会计法规、施工房地产企业会计法规、农业企业会计法规、邮电通信企业会计法规、电影新闻出版企业会计法规、对外经济合作企业经济企业会计法规、保险企业会计法规、金融证券会计法规、外商投资企业会计法规、股份制企业会计法规、事业单位会计法规、行政单位会计法规、预算会计法规、税务会计法规、其他会计法规等十九类。在每类文件中再按小类分块，原则上按发布日期先后顺序编排。

四、本书所收集法规文件一般全文汇入，少数有删节。这些文件如有新规定，均应按新规定执行。

编 者

2000 年 4 月 18 日

目 录

上卷:会计法规

一、综 合	(1)
中华人民共和国会计法	
1999 年 10 月 31 日第九届全国人大常委会第十二次会议修订	(1)
中华人民共和国注册会计师法	
1993/10/31 (1993)国家主席令第 13 号	(7)
* 总会计师条例	
1990/12/31 (1990)国务院令第 72 号	(12)
企业会计准则	
1992/11/30 (1992)财政部令第 5 号	(15)
财政部关于印发调整后会计科目和会计报表格式的通知	
1994/1/1 (1994)财会二字第 19 号	(21)
附件:	
1. 工业企业会计科目表和会计报表格式	(21)
2. 商品流通企业会计科目表和会计报表格式	(26)
3. 施工企业会计科目表和会计报表格式	(29)
4. 房地产开发企业会计科目表和会计报表格式	(32)
5. 旅游、饮食服务企业会计科目表和会计报表格式	(35)
6. 对外经济合作企业会计科目表和会计报表格式	(38)
7. 运输(交通)企业会计科目表和会计报表格式	(43)
8. 运输(铁路交通)企业会计科目表和会计报表格式	(46)
9. 运输(民用航空)企业会计科目表和会计报表格式	(49)
10. 邮电通信企业会计科目表和会计报表格式	(52)
11. 金融企业会计科目表和会计报表格式	(55)
12. 保险企业会计科目表和会计报表格式	(59)
13. 农业企业会计科目表和会计报表格式	(63)
14. 股份制企业会计科目表和会计报表格式	(67)
财政部关于印发《合并会计报表暂行规定》的通知	
1995/2/9 ·(1995)财会字第 11 号	(70)
财政部、国家档案局关于印发《会计档案管理办法》的通知	
1998/8/21 (1999)财会字第 32 号	(81)
二、工业企业	(87)
财政部关于印发《国营工业企业使用国外借款有关会计处理规定》的通知	
1992/3/25 (1992)财会字第 7 号	(87)

财政部关于印发《工业企业会计制度》的通知	
1992/12/31 (1992)财会字第 67 号	(93)
财政部关于印发《工业企业会计制度若干问题的补充规定》的通知	
1993/6/10 (1993)财会字第 29 号	(131)
财政部关于科技企业执行新的行业会计制度有关问题的通知	
1993/5/25 (1993)财会字第 22 号	(134)
财政部关于“优化资本结构”试点城市国有工业企业补充流动资金会计处理规定的通知	
1995/1/4 (1995)财会字第 3 号	(137)
三、交通运输企业	(138)
财政部关于印发《运输(交通)企业会计制度》的通知	
1993/1/15 (1993)财会字第 01 号	(138)
财政部关于印发《运输(铁路)企业会计制度》的通知	
1993/3/15 (1993)财会字第 08 号	(174)
财政部关于印发《运输(民用航空)企业会计制度》的通知	
1993/3/22 (1993)财会字第 12 号	(216)
财政部关于民用航空企业代理售票手续费收入有关会计处理问题的复函	
1995/5/5 (1995)财会一字第 14 号	(252)
四、商品流通企业	(254)
财政部关于印发《商品流通企业会计制度》的通知	
1992/12/31 (1992)财会字第 69 号	(254)
财政部关于粮食政策调整后企业若干会计处理问题的规定	
1994/10/27 (1994)财会字第 45 号	(293)
财政部关于国家定购粮食收购价格提高后库存粮食升值款会计处理问题的通知	
1995/1/6 (1995)财会字第 2 号	(295)
财政部、国家粮食储备局关于粮食部门实行“两条线运行”后政策性经营业务会计处理问题规定的通知	
1995/11/28 (1995)财会字第 69 号	(297)
财政部关于建立省级粮食风险基金后有关会计处理问题规定的通知	
1996/7/8 (1996)财预字第 271 号	(299)
五、旅游饮食企业	(301)
财政部关于印发《旅游、饮食服务企业会计制度》的通知	
1992/12/30 (1992)财会字第 68 号	(301)
财政部关于旅行社缴纳质量保证金有关会计处理的通知	
1995/3/6 (1995)财会字第 13 号	(329)
六、施工房地产企业	(330)
财政部关于印发《房地产开发企业会计制度》的通知	
1993/1/7 (1993)财会字第 02 号	(330)
财政部关于印发《施工企业会计制度》的通知	
1993/1/8 (1992)财会字第 70 号	(367)

财政部关于集体施工企业收取临时设施费、劳动保险费和技术装备费会计处理的复函	
1993/5/6 (1993)财群云字第 012 号	(407)
财政部关于施工企业实现盈利二八分成等有关会计处理的复函	
1993/12/8 (1993)财群粤字第 068 号	(408)
建设部关于房地产事业单位执行《事业单位会计制度》的补充规定	
1998/9/13 (1998)建计第 127 号	(409)
七、农业企业	(415)
财政部关于印发《农业企业会计制度》的通知	
1992/12/31 (1992)财农字第 344 号	(415)
财政部关于国有农业企业执行新财务会计制度有关问题的通知	
1993/6/14 (1993)财农字第 142 号	(485)
财政部《国有农牧渔良种场会计制度》(暂行)的通知	
1994/11/23 (1994)财农字第 372 号	(486)
财政部《国有林场与苗圃会计制度》(暂行)的通知	
1994/11/23 (1994)财农字第 371 号	(544)
财政部《水利工程管理单位会计制度》(暂行)的通知	
1994/12/26 (1994)财农字第 397 号	(590)
财政部关于印发《村合作经济组织会计制度(试行)》的通知	
1996/3/14 (1996)财农字第 50 号	(633)
八、邮电通信企业	(646)
财政部关于印发《邮电通信企业会计制度》的通知	
1993/3/20 (1993)财会字第 13 号	(646)
邮电部关于贺年(有奖)明信片财务会计处理意见的通知	
1994/1/22 (1994)经综第 41 号	(689)
邮电部关于本地网收入核算规定的通知	
1994/11/17 (1994)财综第 310 号	(690)
邮电部关于邮电通信企业电信新业务会计处理的通知	
1995/1/28 (1995)财综第 21 号	(690)
邮电部关于印发《网间话费结算会计核算办法》的通知	
1995/12/5 (1995)邮财综第 339 号	(691)
邮电部关于印发《移动电话漫游话费结算会计核算办法》的通知	
1996/2/5 (1996)财综第 37 号	(693)
财政部关于印发《邮电通信企业市话初装基金会计处理规定》的通知	
1997/1/28 (1997)财会字第 8 号	(695)
财政部关于印发《邮电通信企业邮电附加费会计处理的规定》的通知	
1997/3/5 (1997)财会字第 12 号	(695)
九、电影新闻出版企业	(697)
财政部关于电影、新闻出版企业执行《工业企业会计制度》的补充规定的通知	
1993/6/25 (1993)财会字第 40 号	(697)

财政部关于同意调整图书发行企业待结算款帐务处理办法的函	
1994/12/2 (1994)财会字第 66 号	(699)
十、对外经济合作企业	(700)
财政部关于印发《对外经济合作企业会计制度》的通知	
1993/1/15 (1993)财会字第 03 号	(700)
财政部关于对外经济合作企业若干会计处理问题的通知	
1995/2/4 (1995)财会字第 8 号	(737)
十一、保险企业	(739)
财政部关于印发《保险公司会计制度》的通知	
1998/12/8 (1998)财会字第 60A 号	(739)
十二、金融、证券企业	(795)
财政部、中国人民银行关于印发《金融企业会计制度》的通知	
1993/3/17 (1993)财会字第 11 号	(795)
中国人民银行关于下发《资产负债项目与会计科目对照表》的通知	
1994/3/21 (1994)银会计第 009 号	(855)
中国工商银行关于调整使用拆借资金会计科目的通知	
1993/6/18 (1993)工银办第 57 号	(868)
中国工商银行关于增设结汇、售汇及期权业务会计科目及有关事项的通知	
1994/3/30 (1994)工银发第 42 号	(869)
中国工商银行关于印发《中国工商银行会计基本制度》的通知	
1996/5/24 (1996)工银发第 54 号	(877)
中国人民建设银行关于印发《中国人民建设银行外汇会计制度》的通知	
1993/8/17 (1993)建总发字第 141 号	(905)
中国人民建设银行关于附发“会计科目帐户一览表”的通知	
1993/10/16 (1993)建会字第 118 号	(911)
中国人民建设银行关于印发《中国人民建设银行责任会计制度试行办法》的通知	
1995/6/5 (1995)建总发字第 68 号	(921)
中国建设银行关于修订《中国建设银行受理“希望工程”捐款帐务处理办法》的通知	
1997/5/26 (1997)建总函第 254 号	(924)
交通银行关于印发交通银行损益类科目设置及帐户使用规定的通知	
1993/10/7 (1993)交银发第 309 号	(927)
交通银行《关于担保业务的会计核算规定》的通知	
1995/10/11 (1995)交银发第 396 号	(931)
中国农业发展银行关于粮食财务挂帐会计核算手续的通知	
1996/1/4 (1996)农发行字第 5 号	(940)

中国农业发展银行关于印发《中国农业发展银行会计管理暂行规定》的通知	
1997/1/8 (1997)农发行字第 5 号	(943)
中国农业发展银行关于修改新增财务挂帐应收利息核算办法的紧急通知	
1998/12/24 (1998)农发行传字第 45 号	(950)
中国农业银行关于接收开办专项业务会计核算有关问题的补充通知	
1998/5/8 (1998)农银函第 218 号	(951)
财政部、中国人民银行关于印发《城市合作银行会计制度》的通知	
1997/1/2 (1997)财会字第 3 号	(951)
中国进出口银行关于印发《中国进出口银行出口卖方信贷会计核算暂行办法》的通知	
1997/12/24 (1997)进出银财发第 387 号	(960)
财政部关于印发《证券公司会计制度的会计科目和会计报表》的通知	
1999/11/26 (1999)财会字第 45 号	(963)
十三、外商投资企业	(1027)
财政部关于印发《中华人民共和国外商投资企业会计制度》的通知	
1992/6/24 (1992)财会字第 33 号	(1027)
财政部印发外商投资企业执行新会计制度若干问题规定的通知	
1993/6/7 (1993)财会字第 27 号	(1041)
财政部关于外商投资企业如何执行会计制度的复函	
1993/7/7 (1993)财会四字第 44 号	(1041)
财政部关于印发外商投资企业执行新税收条例有关会计处理规定的通知	
1994/1/26 (1994)财会字第 02 号	(1042)
财政部关于外商投资企业出口货物税收问题有关会计处理规定的通知	
1994/11/1 (1994)财会字第 43 号	(1044)
财政部关于外商投资企业是否执行“关于减免和返还流转税的会计处理规定的通知”的通知	
1995/5/30 (1995)财会一字第 17 号	(1045)
财政部关于印发“外商投资企业编制会计报表的补充规定”的通知	
1995/8/16 (1995)财会字第 29 号	(1045)
财政部关于中外合作经营企业归还投资有关会计处理问题的复函	
1995/10/5 (1995)财会一字第 36 号	(1046)
财政部关于外商投资企业投入资本折合有关会计处理补充规定的通知	
1995/12/26 (1995)财会字第 75 号	(1047)
十四、股份制企业	(1048)
财政部印发《关于股份制试点企业股票香港上市有关会计处理问题的补充规定》的通知	
1992/11/2 (1992)财会字第 58 号	(1048)
财政部印发《关于股份制试点企业股票香港上市会计报表有关项目调整意见》的通知	
1993/4/27 (1993)财会字第 18 号	(1051)
财政部印发股份制试点企业执行新会计制度若干问题规定的通知	
1993/6/7 (1993)财会字第 28 号	(1052)

财政部关于股份制试点企业如何执行会计制度的复函	
1993/7/22 (1993)财会二字第 49 号	(1053)
财政部关于香港上市的股份制试点企业执行何种会计制度等问题的通知	
1993/4/28 (1993)财会字第 19 号	(1054)
财政部有关发行 B 股的企业在分红派息时的会计处理问题的复函	
1993/12/16 (1993)财会二字第 59 号	(1054)
财政部印发《关于股份制试点企业股票香港上市有关会计问题的解答》的通知	
1995/1/24 (1995)财会字第 7 号	(1055)
财政部关于上市公司利润分配会计处理规定的通知	
1996/2/15 (1996)财会字第 7 号	(1056)
财政部关于上市公司会计处理补充规定的通知	
1996/4/25 (1996)财会字第 11 号	(1057)
财政部关于印发《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》的通知	
1997/5/22 (1997)财会字第 21 号	(1057)
财政部关于印发《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》的通知	
1998/1/27 (1998)财会字第 7 号	(1059)
中国证券监督管理委员会关于执行《股份有限公司会计制度》有关问题的通知	
1998/5/20 (1998)证监字 4 号	(1141)
财政部关于印发《企业会计准则——现金流量表》的通知	
1998/3/20 (1998)财会字第 10 号	(1142)
财政部关于印发《企业会计准则——资产负债表日后事项》的通知	
1998/5/12 (1998)财会字第 14 号	(1147)
财政部印发《关于股份有限公司有关会计问题解答》的通知	
1998/5/27 (1998)财会字第 16 号	(1148)
财政部关于印发《企业会计准则——债务重组》的通知	
1998/6/12 (1998)财会字第 24 号	(1151)
财政部关于印发《企业会计准则——收入》的通知	
1998/6/20 (1998)财会字第 23 号	(1153)
财政部关于印发《企业会计准则——投资》的通知	
1998/6/24 (1998)财会字第 26 号	(1155)
财政部关于印发《企业会计准则——建造合同》的通知	
1998/6/25 (1998)财会字第 25 号	(1158)
财政部关于印发《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的通知	
1998/6/25 (1998)财会字第 28 号	(1161)
财政部关于印发《关于执行具体会计准则和〈股份制企业会计制度〉有关会计问题解答》的通知	
1998/12/28 (1998)财会字第 66 号	(1164)
财政部印发《股份制企业会计制度》实施范围的通知	
1998/12/8 (1998)财会字第 63 号	(1170)
财政部关于印发《企业会计准则——非货币性交易》的通知	

1999/6/28	(1999)财会字第 29 号	(1171)
财政部关于印发《股份有限公司会计制度有关会计处理问题补充规定》的通知		
1999/10/26	(1999)财会字第 35 号	(1173)
十五、事业单位		(1181)
财政部关于事业单位住房资金会计核算问题具体规定的通知		
1992/10/10	(1992)财预字第 100 号	(1181)
财政部关于发布《事业单位会计准则(试行)》的通知		
1997/5/28	(1997)财预字第 286 号	(1183)
财政部关于发布《事业单位会计制度》的通知		
1997/7/17	(1997)财预字第 288 号	(1188)
财政部关于发布《民航事业单位会计制度(试行)》的通知		
1997/12/5/	(1997)民航财发字第 256 号	(1204)
财政部、国家科委关于印发《科学事业单位会计制度》的通知		
1997/12/16	(1997)财预字第 460 号	(1240)
财政部、教育部关于印发《中小学校会计制度(试行)》的通知		
1998/3/31	(1998)财预字第 104 号	(1272)
财政部、教育部关于印发《高等学校会计制度(试行)》的通知		
1998/3/31	(1998)财预字第 105 号	(1297)
财政部、卫生部关于印发《医院会计制度》的通知		
1998/11/17	(1998)财会字第 58 号	(1325)
财政部关于印发《事业单位住房基金和离退休经费会计核算规定》的通知		
1999/09/07	(1999)财会字第 32 号	(1349)
十六、行政单位		(1353)
国务院机关事务管理局关于中央国家机关附属宾馆、招待所行业比照执行新会计制度的规定		
1994/1/18	(1994)财管财字第 03 号	(1353)
财政部关于印发《行政单位会计制度》的通知		
1998/2/6	(1998)财预字第 49 号	(1353)
国务院机关事务管理局关于印发《中央国家机关行政单位会计制度》的通知		
1998/10/28	(1998)国管财字第 267 号	(1365)
十七、预算会计		(1381)
财政部关于规范政府性基金会计核算问题的通知		
1996/12/25	(1996)财预字第 458 号	(1381)
财政部关于印发《财政总预算会计制度》的通知		
1997/6/25	(1997)财预字第 287 号	(1383)
财政部关于印发《预算外财政专户会计核算制度》的通知		
1998/12/27	(1998)财综字第 164 号	(1407)
十八、税务会计		(1418)
财政部印发《农业税收征解会计制度》的通知		
1992/9/24/	(1992)财农字第 46 号	(1418)

财政部关于印发《企业执行新税收条例有关会计处理规定》的通知	
1993/12/30	(1993)财会字第 83 号 (1426)
附件:一、关于增值税会计处理的规定 (1427)	
二、关于消费税会计处理的规定 (1430)	
三、关于营业税会计处理的规定 (1432)	
财政部关于增值税会计处理的补充通知	
1993/12/28	(1993)财会明电传第 10 号 (1433)
国务院关于增值税会计处理的规定	
1994/1/1	(1994)财会字第 83 号 (1433)
财政部关于企业处理期初库存纳税问题有关会计核算的通知	
1994/2/14	(1994)财会字第 04 号 (1437)
财政部关于同意新华书店系统执行《图书类商品增值税帐务处理办法》的函	
1994/2/19	(1994)财会字第 07 号 (1438)
财政部关于印发《关于资源税会计处理的规定》的通知	
1994/2/21	(1994)财会字第 08 号 (1440)
财政部关于企业缴纳矿产资源补偿费会计处理规定的通知	
1994/5/19	(1994)财会字第 20 号 (1440)
财政部关于退还外商投资企业改征增值税、消费税后多缴税款有关会计处理规定的通知	
1994/6/9	(1994)财会字第 23 号 (1441)
财政部关于印发《企业所得税会计处理的暂行规定》的通知	
1994/6/29	(1994)财会字第 25 号 (1442)
财政部关于部分进口商品退税会计处理规定的通知	
1994/10/24	(1994)财会字第 50 号 (1445)
财政部关于减免和返还流转税的会计处理规定的通知	
1995/1/24	(1995)财会字第 6 号 (1445)
财政部关于调整金银首饰消费税纳税环节后有关会计处理规定的通知	
1995/2/10	(1995)财会字第 9 号 (1446)
财政部关于印发企业交纳土地增值税会计处理规定的通知	
1995/3/7	(1995)财会字第 15 号 (1447)
财政部关于调低出口退税率后有关会计处理的通知	
1995/6/28	(1995)财会字第 21 号 (1448)
国家税务总局关于企业出口退税款税收处理问题的批复	
1997/1/14	(1997)国税函第 21 号 (1449)
国家税务总局关于出口货物实行“免、抵、退”办法后税收会计处理规定的通知	
	1997/7/30(1997)国税函 437 号 (1450)
财政部关于自产自用的产品视同销售如何进行会计处理的复函	
1997/7/25	(1997)财会字第 26 号 (1450)
财政部关于对契税会计处理办法请示的复函	
1998/10/14	(1998)财会字第 36 号 (1451)

国家税务总局关于印发《税收会计制度》的通知	
1998/10/27 (1998)国税发第 186 号	(1451)
十九、其他会计法规	(1474)
财政部关于印发《清产核资试点企业有关会计处理规定》的通知	
1993/12/11 (1993)财会字第 80 号	(1474)
财政部关于“上级拨入资金”科目的使用范围问题的复函	
1993/12/28 (1993)财群川字第 193 号	(1475)
财政部印发《关于外汇管理体制改后企业外币业务会计处理的规定》的通知	
1994/2/14 (1994)财会字第 05 号	(1476)
财政部印发《关于外汇管理体制改后有关会计处理的补充规定》的通知	
1994/7/2 (1994)财会字第 29 号	(1478)
财政部关于公益金及外币业务会计处理的复函	
1994/5/4 (1994)财会字第 16 号	(1479)
财政部关于印发《企业执行现行会计制度有关问题的解答》的通知	
1994/7/6 (1994)财会字第 31 号	(1480)
财政部关于印发《企业缴纳残疾人就业保障金有关会计处理规定》的通知	
1995/2/17 (1995)财会字第 10 号	(1482)
财政部关于优势国有企业兼并困难国有工业生产企业后有关银行贷款利息会计处理的通知	
1995/5/31 (1995)财会字第 19 号	(1483)
海关总署、财政部关于印发《中华人民共和国海关对进出口企业会计帐簿设置和报送会计报表的暂行规定》的通知	
1995/7/18 (1995)署稽第 563 号	(1484)
财政部关于进出口企业向海关报送有关会计报表的补充通知	
1995/12/7 (1995)财会字第 72 号	(1485)
财政部关于外币业务会计处理中有关折合汇率问题补充规定的通知	
1995/7/20 (1995)财会字第 25 号	(1485)
财政部关于清理检查“小金库”会计处理规定的通知	
1995/7/24 (1995)财会字第 26 号	(1486)
财政部关于将拨改贷资金本息余额转为国家资本金有关会计处理规定的通知	
1996/1/15 (1996)财会字第 6 号	(1487)
财政部关于印发《1997-1998 年度境外企业会计报表格式和编制说明》的通知	
1998/12/29 (1998)财会字第 70 号	(1488)
财政部关于下发《1999 年度汇总会计报表(国有非金融企业类)》的通知	
1999/10/13 (1998)财综字第 15 号	(1495)
 财政部关于修改重印《国有建设单位会计制度》的通知	
1995/10/4 (1995)财会字第 45 号	(1522)
财政部关于印发《国有建设单位会计制度补充规定》和《企业基建业务有关会计处理办法》的通知	

1998/6/8	(1998)财会字第 17 号	(1561)
财政部关于企业资产评估等有关会计处理问题的补充通知		
1999/1/21	(1999)财会字第 2 号	(1569)
财政部关于印发企业住房基金会计处理补充规定的通知		
1995/3/3	(1995)财会字第 14 号	(1570)
财政部关于印发《住房公积金会计核算办法》的通知		
1999/10/14	(1999)财会字第 33 号	(1572)
财政部关于印发《勘察设计企业会计制度》的通知		
1995/12/7	(1995)财会字第 70 号	(1583)
财政部关于印发《三峡工程库区移民资金会计制度(试行)》的通知		
1997/4/11	(1997)财会字第 15 号	(1613)
财政部国家税务总局关于印发《个体工商户会计制度(试行)》的通知		
1997/4/30	(1997)财会字第 19 号	(1663)
财政部关于印发《国有企业试行破产有关会计处理问题暂行规定》的通知		
1997/7/30	(1997)财会字第 28 号	(1685)
财政部关于印发《企业兼并有关会计处理问题暂行规定》的通知		
1997/8/7	(1997)财会字第 30 号	(1695)
财政部关于印发《企业代国家储备棉花有关会计处理规定》的通知		
1997/9/10	(1997)财会字第 33 号	(1698)
财政部关于印发《企业商品期货业务会计处理暂行规定》的通知		
1997/10/24	(1997)财会字第 51 号	(1700)
财政部关于颁发《国际农业发展基金会贷款项目会计核算暂行办法》的通知		
1998/4/6	(1998)财外字第 117 号	(1702)
财政部、交通部关于印发《公路经营企业会计制度》的通知		
1998/6/10	(1998)财会字第 19 号	(1717)
财政部关于印发《职工医疗保险基金会计核算办法》的通知		
1997/1/2	(1997)财会字第 1 号	(1770)
财政部关于印发《国家物资储备资金会计制度》的通知		
1998/8/6	(1998)财经字第 46 号	(1782)
财政部关于印发《农业综合开发资金会计制度》的通知		
1998/12/30	(1998)财发字第 51 号	(1807)
劳动部关于试行《社会保险会计制度》的通知		
1993/5/18	(1993)劳部发第 46 号	(1830)
财政部关于印发《社会保险基金会计制度》的通知		
1999/6/21	(1999)财会字第 20 号	(1847)

一、综 合

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账簿,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、会计账簿和其他会计资料,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，登记会计账簿，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账本位币。

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账本位币，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、会计账簿、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、会计账簿、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、会计账簿及其他会计资料，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账凭证。

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。

记账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 会计账簿登记,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。会计账簿包括总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿。

会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记。会计账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,其会计账簿的登记、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账簿上统一登记、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账簿登记、核算。

第十七条 各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对,保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符。

第十八条 各单位采用的会计处理方法,前后各期应当一致,不得随意变更;确有必要变更的,应当按照国家统一的会计制度的规定变更,并将变更的原因、情况及影响在财务会计报告中说明。

第十九条 单位提供的担保、未决诉讼等或有事项,应当按照国家统一的会计制度的规定,在财务会计报告中予以说明。

第二十条 财务会计报告应当根据经过审核的会计账簿记录和有关资料编制,并符合本法和国家统一的会计制度关于财务会计报告的编制要求、提供对象和提供期限的规定;其他法律、行政法规另有规定的,从其规定。

财务会计报告由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书组成。向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告,其编制依据应当一致。有关法律、行政法规规定会计报表、会计报表附注和财务情况说明书须经注册会计师审计的,注册会计师及其所在的会计师事务所出具的审计报告应当随同财务会计报告一并提供。

第二十一条 财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章;设置总会计师的单位,还须由总会计师签名并盖章。单位负责人应当保证财务会计报告真实、完整。

第二十二条 会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方,会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中华人民共和国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

第二十三条 各单位对会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料应当建立档案,妥善保管。会计档案的保管期限和销毁办法,由国务院财政部门会同有关部门制定。