

中國會計

陳孟賢博士 著

本書特色：

- 「中國註冊會計師試」必備參考
- 專家評析中國新會計體制



商務印書館

F233

C452

中國會計

陳孟賢博士 著

商務印書館

中國會計

中國會計

作 者 陳孟賢
策 劃 廖劍雲
責任編輯 黎彩玉
封面設計 梁兆康
出 版 商務印書館（香港）有限公司
 香港銅魚涌芬尼街2號D僑英大廈
印 刷 陽光印刷製本廠有限公司
 香港柴灣安業街3號新藝工業大廈6字樓G及H座
版 次 1996年4月第1版
 1996年11月第2次印刷
 © 1996 商務印書館（香港）有限公司
 ISBN 962 07 6222 3
 Printed in Hong Kong
 版權所有 不得翻印

郭道揚教授序

中國的財務會計與稅制改革正受到舉世關注，其中尤其為港、台會計學者及實業界人士重視。香港城市大學陳孟賢博士近幾年來一直悉心研究中國的財務會計與稅制改革問題，他一方面堅持在內地各省進行調查研究，並多次出席各種會計、審計學術會議，另一方面他系統地研讀了大量財務會計與稅制改革文獻，並為財經院校同行專家開展學術交流。正是在此情況下，陳孟賢博士先後撰寫論文數十篇，在香港報刊上陸續發表，總計洋洋十餘萬言。今特將此輯錄成書，定名《中國會計》，由香港商務印書館出版刊行，此乃介紹中國財務會計與稅制改革內容及其成果，擴大中國經濟改革影響之佳作也。

中國的市場經濟建設不僅要求企業轉換經營機制，而且相應要求企業轉換其財務機制與會計管理機制，並把轉換企業財務機制與會計管理機制作為轉換企業經營機制的一個必須的前提條件來對待。為此，在中國的經濟改革中，必須把財務、會計工作的改革放在一個十分重要的位置之上，並有計劃、有步驟地加強中國財務會計改革的歷史進程。從把握此次改革的關鍵性問題出發，一方面要通過改革使財務會計工作完成由適應計劃經濟體制向適應市場經濟體制轉變，另一方面立足於與國際市場經濟環境變化相適應，通過改革解決與國際財務會計接軌問題。正視 1997 年香港回歸中國

這一現實問題，在對財務會計改革問題的研究中，亦要考慮香港與內地財務會計管理工作及其方法協調一致的問題。陳孟賢博士的書既可以起到向香港學術界、企業界較為系統地介紹中國財務會計及稅制改革的現狀及其成果的作用，又可以達到通過比較研究，最終把握中國財務會計及稅制改革的基本方向及其規律之目的。正因如此，我們十分讚賞陳博士這一研究成果，並讚賞在香港出版的這種類型的著作。

在 20 世紀末，人們已清楚地看到，中國的經濟改革，乃至財務會計、稅制改革之深遠意義，已是影響下一世紀之舉。目前，這一具有劃時代意義的改革正在深入進行，它將在更為廣闊的範圍內產生直接影響。我們深信，香港的學者及實業界人士將一如既往地關注中國的經濟改革，更多地參與研究中國的財務會計及稅制改革問題，也深信陳孟賢博士今後將在這方面更進一步，創作更多的學術成果。

郭道揚

中國國家審批博士導師
中國會計教授會副會長
中南財經大學教授

自序

近年香港跟中國大陸的關係愈來愈密切，香港商人到大陸營商和香港會計界同仁到大陸公幹不斷增加，這都是眾所周知的情況。

因此，香港經貿界對中國會計體制方面的知識需求也是不斷增加的。

本書輯錄了筆者曾在香港《信報》發表關於中國會計的文章共 64 篇，分為 7 部分：（1）中國會計的環境；（2）中國會計的法制結構；（3）《中國會計準則》；（4）新頒行的會計制度；（5）《中國註冊會計師法》；（6）財務制度改革；（7）中國稅制分析。

本書嘗試評析中國會計體制中各種比較深層的問題，而並非在表面操作技巧的層次上介紹簿記規則。相信本書對從事中國經貿實務的工商界人士、修讀會計或管理學的學生、希望了解中國會計知識的海外人士，以及一般有興趣的普羅大眾，都是適合的參考書。

本書得以寫成，要感謝很多中國大陸會計實務和學術界的朋友。過去幾年，筆者多次到中國交流，這些朋友對筆者不吝賜教，成了本書主要的題材。本書疏漏之處，尚祈各方賢達指正。

陳孟賢 謹識

作者簡介



陳孟賢博士

- 香港城市大學會計學系副教授、碩士研究生導師、國際會計學碩士課程主任
- 英國雪菲爾德大學會計學博士、加拿大約克大學工商管理學士及碩士
- 1986-1991年任教香港中文大學工商管理學院
- 英國國際會計師公會資深會員、美國會計學會會員、加拿大學術會計學會會員、香港職業訓練局會計業訓練委員會委員、中國研究中心研究員、中國中青年財務成本研究會理事、亞太金融及預測研究中心成員
- 近年常應邀訪問中國多間大學
- 主要著作有學術論文多篇及編著有《會計學在香港》(1992)

市場系列

1	呂汝漢：《外匯·貨幣市場》
2	呂汝漢：《股票市場》
3	謝賢程：《香港房地產市場》
4	盧雲：《中國涉外稅法實務》
5	卜妙金 陳潔光：《中國市場營銷》
6	黃熾森 周素玲：《管理智慧》
7	董門冬二 吳樹文譯：《經營之奧秘》
8	曾華群 李曙峰：《中港公司法律實務》
9	李曙峰：《中港股票投資法律實務》
10	八城政基 卞雲鎮譯：《日美企業經營》
11	丹羽哲夫 吳永寬等譯：《日本企業革新與21世紀戰略》
12	鄭振武：《商業票據法律實務》
13	吳兆輝：《外匯期權買賣》
14	甘長求：《香港超級市場——零售業新趨勢》
15	謝家駒 馮培漳譯：《經營管理的典範——英國馬莎百貨集團經驗剖析》
16	由本泰正 淵本康方編：《國際合約指南》
17	大杉秀雄：《經營管理財務指南》
18	饒美蛟 劉忠明編：《商業管理啟示錄》 敖恒宇
19	冼日明 游漢明編：《市場營銷啟示錄》
20	何順文 饒美蛟編：《成功經理啟示錄》
21	謝家駒 馮培漳：《品質圈——企業管理新挑戰》
22	李曙峰著：《中港房地產法律實務》 柳經偉
23	黃忻強：《投資中國會計指南》
24	黃覺岸著：《金融投資法律實務》 羅祥國
25	周素玲：《管理新智慧》
26	洪秉鉞 關道培著：《香港法律試題精解》
27	陳孟賢：《中國會計》

計/陳孟賢博士著
務印書館有限公司

32开

A07503

目 錄

郭道揚教授序	<i>i</i>
自序	<i>iii</i>

第 1 章 中國會計的環境	1
1.1 中國會計的經濟環境	3
1.2 經濟改革的 5 項難題	7
1.3 會計的企業環境	11
1.4 會計制度改革的背景	14
1.5 企業經營機制的改革	17
1.6 企業改革重點	20
1.7 外商在中國的投資環境	23
1.8 外商投資中國的優惠條件	26
1.9 物價和外匯管理	30
1.10 外匯管理體制	33
1.11 中國會計教育現狀	36

第2章 中國會計的法制結構—————39

2.1 會計工作管理體系	41
2.2 民間會計團體	44
2.3 會計法制規範	48
2.4 會計報表上報路線	52
2.5 審計體系的不同觀點	55
2.6 審計監督和財政監督	58
2.7 經修訂的《中國會計法》	60

第3章 《中國會計準則》—————65

3.1 制訂《會計準則》的理由	67
3.2 制訂《會計準則》的指導思想	70
3.3 《會計準則》第1章“總則”	72
3.4 《會計準則》第2章“一般原則”	74
3.5 資產的會計	77
3.6 長期投資和固定資產的會計	80
3.7 資產類的會計	83
3.8 負債和所有者權益的會計	85
3.9 收入、費用及利潤的會計	88
3.10 《會計準則》內的財務報告	91

第 4 章 新頒行的會計制度————— 95

- | | | |
|-----|----------------|-----|
| 4.1 | “兩則”和新會計制度 | 97 |
| 4.2 | 新會計制度 | 100 |
| 4.3 | 新會計制度中的科目和報表 | 102 |
| 4.4 | 《外商投資企業會計制度》 | 105 |
| 4.5 | 《9 大行業會計制度》 | 107 |
| 4.6 | 《9 大行業會計制度》的特點 | 109 |
| 4.7 | 3 個會計制度的關係與協調 | 111 |
| 4.8 | 會計制度全面改革的影響 | 114 |
| 4.9 | 會計制度改革後浮現的問題 | 117 |

第 5 章 《中國註冊會計師法》————— 121

- | | | |
|-----|----------------|-----|
| 5.1 | 《中國註冊會計師法》總則 | 123 |
| 5.2 | 註冊會計師的考試和註冊 | 126 |
| 5.3 | 註冊會計師的業務範圍 | 128 |
| 5.4 | 會計師事務所和註冊會計師協會 | 131 |
| 5.5 | 註冊會計師的法律責任 | 134 |

第 6 章 財務制度改革——137

- 6.1 財務制度和利改稅 139
- 6.2 第 2 步“利改稅” 142
- 6.3 稅利分流是項重要改變 145
- 6.4 結算制度 147
- 6.5 《企業財務通則》與《行業財務制度》 149
- 6.6 《財務通則》和《財務制度》是否必要 152

第 7 章 中國稅制分析——155

- 7.1 新稅制的指導思想 157
- 7.2 中國 94 年新稅制 160
- 7.3 新稅制對外商的影響 163
- 7.4 簡化統一工商稅收 166
- 7.5 各類工商稅種 169
- 7.6 內資企業所得稅 172
- 7.7 外商投資企業所得稅 175
- 7.8 涉外所得稅的安排 178

7.9	增值稅的計算方法與對象	181
7.10	消費稅與營業稅	184
7.11	資源稅和土地增值稅的背景	187
7.12	偷稅與抗稅的懲治準則	190
7.13	稅收的徵收與管理	193
7.14	《稅收徵收管理法》第 3 章 ——徵收稅款	197
7.15	稅務檢查和法律責任	201
7.16	《稅收徵收管理法》的要點	204

附 錄	207
1. 《中華人民共和國會計法》	209
2. 《企業會計準則》	217
3. 《企業財務通則》	227
4. 《中華人民共和國註冊會計師法》	235
5. 《中華人民共和國稅收徵收管理法》	244

第 1 章

中國會計的環境

- 1.1 中國會計的經濟環境
- 1.2 經濟改革的 5 項難題
- 1.3 會計的企業環境
- 1.4 會計制度改革的背景
- 1.5 企業經營機制的改革
- 1.6 企業改革重點
- 1.7 外商在中國的投資環境
- 1.8 外商投資中國的優惠條件
- 1.9 物價和外匯管理
- 1.10 外匯管理體制
- 1.11 中國會計教育現狀



1.1

中國會計的經濟環境

◆ 5 大經濟地區

會計工作不能離開環境，會計制度的發揮也是根據環境條件的。中國在經濟地理上分為 5 個部分：

1. 東北方

是中國重工業的重地，是重工業中心，例如瀋陽、大慶油田。

2. 北方

是中國農產品基地，是主要的農產品出產地。亦有重要的工業中心，例如北京、唐山、天津。

3. 南方

一般理解為輕工業中心，包括上海、武漢、廣州。

4. 西南方

以重慶作為最重要的經濟中心。

5. 西方

包括內蒙古、新疆、西藏。在土地量數上，佔全國 40%，但人口只有 1%，生活條件比較困難，所以人口較少。