

全国会计专业技术资格考试参考用书

全国会计专业技术 资格考试参考法规汇编

财政部会计资格评价中心 / 编



经济科学出版社

全国会计专业技术资格考试参考用书

**全国会计专业技术资格考试
参考法规汇编**

财政部会计资格评价中心 / 编

经济科学出版社

责任校对：徐领弟

技术编辑：董永亭 邱 天

(本书封面贴有经济科学出版社防伪标志，凡无此
标志者均为盗版。读者可刮涂层，查真伪)

全国会计专业技术资格考试参考用书
全国会计专业技术资格考试参考法规汇编

财政部会计资格评价中心 / 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

化学工业出版社印刷厂印装

787×1092 16 开 30.25 印张 780000 字

2007 年 1 月第一版 2007 年 1 月第一次印刷

印数：00001—30000 册

ISBN 978-7-5058-5893-0/F·5153 定价：41.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

财政部办公厅和人事部办公厅于 2004 年 8 月联合印发了《关于调整会计专业技术资格考试科目及有关问题的通知》(财办会〔2004〕25 号),对中级会计专业技术资格考试的科目进行了调整,调整后的中级会计专业技术资格考试包括中级会计实务、财务管理、经济法三个科目;初级会计专业技术资格考试包括初级会计实务和经济法基础两个科目。

2005 年下半年以来,《公司法》、《证券法》、《合伙企业法》、《个人所得税法》、《企业破产法》等一系列法律进行了修订、修正和制定,新的《企业会计准则》(包括 1 项基本准则和 38 项具体准则)也已经发布。全国会计专业技术资格考试领导小组办公室据此重新修订了考试大纲,用于 2007 年度的考试。财政部会计资格评价中心组织有关专家依据新的考试大纲编写了相应科目的考试辅导教材,帮助考生学习理解考试大纲内容,有的地方采取了与考试大纲不同的角度和方法来讲解,以便于考生多方位地把握考试大纲的内容。请考生务必在认真学习考试大纲的基础上,正确理解和全面掌握考试辅导教材的内容。

另外,《全国会计专业技术资格考试参考法规汇编》也根据新的法律法规制度进行了重新编排,供考生及有关人员参考。

读者在复习备考中遇到考试辅导教材中的问题,可登录全国会计资格评价网(www.kjzgks.com)“考试用书”栏目,通过答疑板提出问题,并查阅有关问题解答。

由于时间和水平有限,书中难免有疏漏和不当之处,敬请读者指正。

财政部会计资格评价中心

二〇〇六年十二月

目 录

一、会计法律制度部分

中华人民共和国会计法 (1985. 1. 21 通过, 1993. 12. 29 修正, 1999. 10. 31 修订)	(1)
企业财务会计报告条例 (2000. 6. 21)	(7)
财政部门实施会计监督办法 (2001. 2. 20)	(12)
会计从业资格管理办法 (2005. 1. 22)	(19)
会计基础工作规范 (1996. 6. 17)	(24)
会计档案管理办法 (1998. 8. 21)	(35)
会计人员继续教育规定 (2006. 11. 20)	(39)
企业会计准则——基本准则 (2006. 2. 15)	(43)
企业会计准则第 1 号——存货 (2006. 2. 15)	(46)
企业会计准则第 2 号——长期股权投资 (2006. 2. 15)	(48)
企业会计准则第 3 号——投资性房地产 (2006. 2. 15)	(51)
企业会计准则第 4 号——固定资产 (2006. 2. 15)	(53)
企业会计准则第 5 号——生物资产 (2006. 2. 15)	(56)
企业会计准则第 6 号——无形资产 (2006. 2. 15)	(59)
企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换 (2006. 2. 15)	(61)
企业会计准则第 8 号——资产减值 (2006. 2. 15)	(63)
企业会计准则第 9 号——职工薪酬 (2006. 2. 15)	(69)
企业会计准则第 10 号——企业年金基金 (2006. 2. 15)	(70)
企业会计准则第 11 号——股份支付 (2006. 2. 15)	(74)
企业会计准则第 12 号——债务重组 (2006. 2. 15)	(76)
企业会计准则第 13 号——或有事项 (2006. 2. 15)	(78)
企业会计准则第 14 号——收入 (2006. 2. 15)	(79)
企业会计准则第 15 号——建造合同 (2006. 2. 15)	(82)
企业会计准则第 16 号——政府补助 (2006. 2. 15)	(84)
企业会计准则第 17 号——借款费用 (2006. 2. 15)	(85)
企业会计准则第 18 号——所得税 (2006. 2. 15)	(87)
企业会计准则第 19 号——外币折算 (2006. 2. 15)	(90)
企业会计准则第 20 号——企业合并 (2006. 2. 15)	(92)
企业会计准则第 21 号——租赁 (2006. 2. 15)	(95)
企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 (2006. 2. 15)	(99)

企业会计准则第 23 号——金融资产转移 (2006.2.15)	(108)
企业会计准则第 24 号——套期保值 (2006.2.15)	(112)
企业会计准则第 25 号——原保险合同 (2006.2.15)	(117)
企业会计准则第 26 号——再保险合同 (2006.2.15)	(120)
企业会计准则第 27 号——石油天然气开采 (2006.2.15)	(122)
企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正 (2006.2.15)	(126)
企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项 (2006.2.15)	(128)
企业会计准则第 30 号——财务报表列报 (2006.2.15)	(129)
企业会计准则第 31 号——现金流量表 (2006.2.15)	(133)
企业会计准则第 32 号——中期财务报告 (2006.2.15)	(136)
企业会计准则第 33 号——合并财务报表 (2006.2.15)	(138)
企业会计准则第 34 号——每股收益 (2006.2.15)	(143)
企业会计准则第 35 号——分部报告 (2006.2.15)	(144)
企业会计准则第 36 号——关联方披露 (2006.2.15)	(147)
企业会计准则第 37 号——金融工具列报 (2006.2.15)	(149)
企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则 (2006.2.15)	(156)

二、税收法律制度部分

中华人民共和国税收征收管理法 (1992.9.4 通过, 1995.2.28 修正, 2001.4.28 修订)	(159)
中华人民共和国税收征收管理法实施细则 (2002.9.7)	(168)
中华人民共和国发票管理办法 (1993.12.23)	(179)
中华人民共和国增值税暂行条例 (1993.12.13)	(183)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 (1993.12.25)	(186)
关于增值税若干政策的通知 (2005.11.28)	(190)
增值税专用发票使用规定 (试行) (1993.12.27)	(192)
中华人民共和国消费税暂行条例 (1993.12.13)	(195)
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则 (1993.12.25)	(198)
关于调整和完善消费税政策的通知 (2006.3.20)	(201)
中华人民共和国营业税暂行条例 (1993.12.13)	(206)
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则 (1993.12.25)	(208)
中华人民共和国进出口关税条例 (2003.11.23)	(212)
中华人民共和国企业所得税暂行条例 (1993.12.13)	(219)
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则 (1994.2.4)	(221)
企业所得税税前扣除办法 (2000.5.16)	(228)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法 (1991.4.9)	(234)
中华人民共和国个人所得税法 (1980.9.10 通过, 1993.10.31 第一次修正, 1999.8.30 第二次修正, 2005.10.27 第三次修正)	(237)
中华人民共和国个人所得税法实施条例 (1994.1.28 发布, 2005.12.19 修正)	(240)
中华人民共和国土地增值税暂行条例 (1993.12.13)	(245)
中华人民共和国资源税暂行条例 (1993.12.25)	(246)
中华人民共和国房产税暂行条例 (1986.9.15)	(248)

中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例 (1988.9.27)	(248)
中华人民共和国印花税法暂行条例 (1988.8.6)	(250)
中华人民共和国契税法暂行条例 (1997.7.7)	(252)
中华人民共和国车船使用税暂行条例 (1986.9.15)	(253)
中华人民共和国车辆购置税暂行条例 (2000.10.22)	(255)
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例 (1985.2.8)	(257)

三、金融证券法律制度部分

中华人民共和国票据法 (1995.5.10 通过, 2004.8.28 修正)	(259)
票据管理实施办法 (1997.6.23 批准, 1997.8.21 发布)	(268)
现金管理暂行条例 (1988.8.16 通过, 1988.9.8 发布)	(270)
现金管理暂行条例实施细则 (1988.9.12)	(273)
支付结算办法 (1997.9.19)	(276)
人民币银行结算账户管理办法 (2003.4.10)	(303)
银行卡业务管理办法 (1999.1.27)	(313)
中华人民共和国外汇管理条例 (1996.1.29 发布, 1997.1.14 修正)	(320)
中华人民共和国证券法 (1998.12.29 通过, 2004.8.28 修正, 2005.10.27 修订)	(324)

四、其他法律制度部分

中华人民共和国公司法 (1993.12.29 通过, 1999.12.25 第一次修正, 2004.8.28 第二次修正, 2005.10.27 修订)	(351)
中华人民共和国公司登记管理条例 (1994.6.24 发布, 2005.12.18 修正)	(374)
中华人民共和国合伙企业法 (1997.2.23 通过, 2006.8.27 修订)	(384)
中华人民共和国个人独资企业法 (1999.8.30)	(394)
中华人民共和国中外合资经营企业法 (1979.7.1 通过, 1990.4.4 修正, 2001.3.15 第二次修正)	(397)
中华人民共和国中外合作经营企业法 (1988.4.13 通过, 2000.10.31 修正)	(399)
中华人民共和国外资企业法 (1986.4.12 通过, 2000.10.31 修正)	(402)
中华人民共和国企业破产法 (2006.8.27)	(403)
中华人民共和国合同法 (1999.3.15)	(417)
中华人民共和国担保法 (1995.6.30)	(447)
中华人民共和国刑法 (摘录) (1979.7.1 通过, 1997.3.14 修订, 1999.12.25 第一次修正, 2001.8.31 第二次修正, 2001.12.29 第三次修正, 2002.12.28 第四次修正, 2005.2.28 第五次修正, 2006.6.29 第六次修正)	(456)
中华人民共和国行政复议法 (1999.4.29)	(463)
中华人民共和国仲裁法 (1994.8.31)	(469)

一、会计法律制度部分

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9次会议

通过 1993年12月29日 第八届全国人民代表大会常务委员会

第5次会议修正 1999年10月31日 第九届全国人民

代表大会常务委员会第12次会议修订)

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。

第三章 公司、企业会计核算的特别规定

第二十四条 公司、企业进行会计核算，除应当遵守本法第二章的规定外，还应当遵守本章规定。

第二十五条 公司、企业必须根据实际发生的经济业务事项，按照国家统一的会计制度的规定确认、计量和记录资产、负债、所有者权益、收入、费用、成本和利润。

第二十六条 公司、企业进行会计核算不得有下列行为：

（一）随意改变资产、负债、所有者权益的确认标准或者计量方法，虚列、多列、不列或者少列资产、负债、所有者权益；

（二）虚列或者隐瞒收入，推迟或者提前确认收入；

（三）随意改变费用、成本的确认标准或者计量方法，虚列、多列、不列或者少列费用、成本；

（四）随意调整利润的计算、分配方法，编造虚假利润或者隐瞒利润；

（五）违反国家统一的会计制度规定的其他行为。

第四章 会计监督

第二十七条 各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。单位内部会计监督制度应当符合下列要求：

（一）记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约；

（二）重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确；

(三) 财产清查的范围、期限和组织程序应当明确;

(四) 对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确。

第二十八条 单位负责人应当保证会计机构、会计人员依法履行职责,不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项。

会计机构、会计人员对违反本法和国家统一的会计制度规定的会计事项,有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。

第二十九条 会计机构、会计人员发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的,按照国家统一的会计制度的规定有权自行处理的,应当及时处理;无权处理的,应当立即向单位负责人报告,请求查明原因,作出处理。

第三十条 任何单位和个人对违反本法和国家统一的会计制度规定的行为,有权检举。收到检举的部门有权处理的,应当依法按照职责分工及时处理;无权处理的,应当及时移送有权处理的部门处理。收到检举的部门、负责处理的部门应当为检举人保密,不得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。

第三十一条 有关法律、行政法规规定,须经注册会计师进行审计的单位,应当向受委托的会计师事务所如实提供会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料以及有关情况。

任何单位或者个人不得以任何方式要求或者示意注册会计师及其所在的会计师事务所出具不实或者不当的审计报告。

财政部门有权对会计师事务所出具审计报告的程序和内容进行监督。

第三十二条 财政部门对各单位的下列情况实施监督:

(一) 是否依法设置会计账簿;

(二) 会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实、完整;

(三) 会计核算是否符合本法和国家统一的会计制度的规定;

(四) 从事会计工作的人员是否具备从业资格。

在对前款第(二)项所列事项实施监督,发现重大违法嫌疑时,国务院财政部门及其派出机构可以向与被监督单位有经济业务往来的单位和被监督单位开立账户的金融机构查询有关情况,有关单位和金融机构应当给予支持。

第三十三条 财政、审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门应当依照有关法律、行政法规规定的职责,对有关单位的会计资料实施监督检查。

前款所列监督检查部门对有关单位的会计资料依法实施监督检查后,应当出具检查结论。有关监督检查部门已经作出的检查结论能够满足其他监督检查部门履行本部门职责需要的,其他监督检查部门应当加以利用,避免重复查账。

第三十四条 依法对有关单位的会计资料实施监督检查的部门及其工作人员对在监督检查中知悉的国家秘密和商业秘密负有保密义务。

第三十五条 各单位必须依照有关法律、行政法规的规定,接受有关监督检查部门依法实施的监督检查,如实提供会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料以及有关情况,不得拒绝、隐匿、谎报。

第五章 会计机构和会计人员

第三十六条 各单位应当根据会计业务的需要,设置会计机构,或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员;不具备设置条件的,应当委托经批准设立从事会计代理记账

业务的中介机构代理记账。

国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师。总会计师的任职资格、任免程序、职责权限由国务院规定。

第三十七条 会计机构内部应当建立稽核制度。

出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

第三十八条 从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书。

担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，除取得会计从业资格证书外，还应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上经历。

会计人员从业资格管理办法由国务院财政部门规定。

第三十九条 会计人员应当遵守职业道德，提高业务素质。对会计人员的教育和培训工作应当加强。

第四十条 因有提供虚假财务会计报告，做假账，隐匿或者故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告，贪污、挪用公款，职务侵占等与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，不得取得或者重新取得会计从业资格证书。

除前款规定的人员外，因违法违纪行为被吊销会计从业资格证书的人员，自被吊销会计从业资格证书之日起五年内，不得重新取得会计从业资格证书。

第四十一条 会计人员调动工作或者离职，必须与接管人员办清交接手续。

一般会计人员办理交接手续，由会计机构负责人（会计主管人员）监交；会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续，由单位负责人监交，必要时主管单位可以派人会同监交。

第六章 法律责任

第四十二条 违反本法规定，有下列行为之一的，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，可以对单位并处三千元以上五万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处二千元以上二万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分：

- （一）不依法设置会计账簿的；
- （二）私设会计账簿的；
- （三）未按照规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的；
- （四）以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿不符合规定的；
- （五）随意变更会计处理方法的；
- （六）向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告编制依据不一致的；
- （七）未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的；
- （八）未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的；
- （九）未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度或者拒绝依法实施的监督或者不如实提供有关会计资料及有关情况的；
- （十）任用会计人员不符合本法规定的。

有前款所列行为之一，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

会计人员有第一款所列行为之一，情节严重的，由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

有关法律对第一款所列行为的处罚另有规定的，依照有关法律的规定办理。

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，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

有前款行为，尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处五千元以上十万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处三千元以上五万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分；对其中的会计人员，并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

第四十四条 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

有前款行为，尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处五千元以上十万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处三千元以上五万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分；对其中的会计人员，并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

第四十五条 授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，可以处五千元以上五万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分。

第四十六条 单位负责人对依法履行职责、抵制违反本法规定行为的会计人员以降级、撤职、调离工作岗位、解聘或者开除等方式实行打击报复，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分。对受打击报复的会计人员，应当恢复其名誉和原有职务、级别。

第四十七条 财政部门及有关行政部门的工作人员在实施监督管理中滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊或者泄露国家秘密、商业秘密，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，依法给予行政处分。

第四十八条 违反本法第三十条规定，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，由所在单位或者有关单位依法给予行政处分。

第四十九条 违反本法规定，同时违反其他法律规定的，由有关部门在各自职权范围内依法进行处罚。

第七章 附 则

第五十条 本法下列用语的含义：

单位负责人，是指单位法定代表人或者法律、行政法规规定代表单位行使职权的主要负责人。

国家统一的会计制度，是指国务院财政部门根据本法制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度。

第五十一条 个体工商户会计管理的具体办法，由国务院财政部门根据本法的原则另行规定。

第五十二条 本法自2000年7月1日起施行。

企业财务会计报告条例

(2000年6月21日 国务院令 第287号发布)

第一章 总 则

第一条 为了规范企业财务会计报告,保证财务会计报告的真实、完整,根据《中华人民共和国会计法》,制定本条例。

第二条 企业(包括公司,下同)编制和对外提供财务会计报告,应当遵守本条例。

本条例所称财务会计报告,是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。

第三条 企业不得编制和对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告。

企业负责人对本企业财务会计报告的真实性和完整性负责。

第四条 任何组织或者个人不得授意、指使、强令企业编制和对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告。

第五条 注册会计师、会计师事务所审计企业财务会计报告,应当依照有关法律、行政法规以及注册会计师执业规则的规定进行,并对所出具的审计报告负责。

第二章 财务会计报告的构成

第六条 财务会计报告分为年度、半年度、季度和月度财务会计报告。

第七条 年度、半年度财务会计报告应当包括:

- (一) 会计报表;
- (二) 会计报表附注;
- (三) 财务情况说明书。

会计报表应当包括资产负债表、利润表、现金流量表及相关附表。

第八条 季度、月度财务会计报告通常仅指会计报表,会计报表至少应当包括资产负债表和利润表。国家统一的会计制度规定季度、月度财务会计报告需要编制会计报表附注的,从其规定。

第九条 资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的报表。资产负债表应当按照资产、负债和所有者权益(或者股东权益,下同)分类分项列示。其中,资产、负债和所有者权益的定义及列示应当遵循下列规定:

(一) 资产,是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。在资产负债表上,资产应当按照其流动性分类分项列示,包括流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。银行、保险公司和非银行金融机构的各项资产有特殊性的,按照其性质分类分项列示。

(二) 负债,是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。在资产负债表上,负债应当按照其流动性分类分项列示,包括流动负债、长期负债等。银行、保险公司和非银行金融机构的各项负债有特殊性的,按照其性质分类分项列示。

(三) 所有者权益,是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。在资产负债表上,所有者权益应当按照实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积、未分配利润等项目分项列示。

第十条 利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的报表。利润表应当按照各项收入、费用以及构成利润的各个项目分类分项列示。其中,收入、费用和利润的定义及列示应当遵循下列规定:

(一) 收入,是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入不包括为第三方或者客户代收的款项,在利润表上,收入应当按照其重要性分项列示。

(二) 费用,是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。在利润表上,费用应当按照其性质分项列示。

(三) 利润,是指企业在一定会计期间的经营成果。在利润表上,利润应当按照营业利润、利润总额和净利润等利润的构成分类分项列示。

第十一条 现金流量表是反映企业一定会计期间现金和现金等价物(以下简称现金)流入和流出的报表。现金流量表应当按照经营活动、投资活动和筹资活动的现金流量分类分项列示。其中,经营活动、投资活动和筹资活动的定义及列示应当遵循下列规定:

(一) 经营活动,是指企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项。在现金流量表上,经营活动的现金流量应当按照其经营活动的现金流入和流出的性质分项列示;银行、保险公司和非银行金融机构的经营活动按照其经营活动特点分项列示。

(二) 投资活动,是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动。在现金流量表上,投资活动的现金流量应当按照其投资活动的现金流入和流出的性质分项列示。

(三) 筹资活动,是指导致企业资本及债务规模和构成发生变化的活动。在现金流量表上,筹资活动的现金流量应当按照其筹资活动的现金流入和流出的性质分项列示。

第十二条 相关附表是反映企业财务状况、经营成果和现金流量的补充报表,主要包括利润分配表以及国家统一的会计制度规定的其他附表。

利润分配表是反映企业一定会计期间对实现净利润以及以前年度未分配利润的分配或者亏损弥补的报表。利润分配表应当按照利润分配各个项目分类分项列示。

第十三条 年度、半年度会计报表至少应当反映两个年度或者相关两个期间的比较数据。

第十四条 会计报表附注是为便于会计报表使用者理解会计报表的内容而对会计报表的编制基础、编制依据、编制原则和方法及主要项目等所作的解释。会计报表附注至少应当包括下列内容:

(一) 不符合基本会计假设的说明;

(二) 重要会计政策和会计估计及其变更情况、变更原因及其对财务状况和经营成果的影响;

(三) 或有事项和资产负债表日后事项的说明;

(四) 关联方关系及其交易的说明;

(五) 重要资产转让及其出售情况;

(六) 企业合并、分立;

(七) 重大投资、融资活动;

- (八) 会计报表中重要项目的明细资料;
- (九) 有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项。

第十五条 财务情况说明书至少应当对下列情况作出说明:

- (一) 企业生产经营的基本情况;
- (二) 利润实现和分配情况;
- (三) 资金增减和周转情况;
- (四) 对企业财务状况、经营成果和现金流量有重大影响的其他事项。

第三章 财务会计报告的编制

第十六条 企业应当于年度终了编报年度财务会计报告。国家统一的会计制度规定企业应当编报半年度、季度和月度财务会计报告的,从其规定。

第十七条 企业编制财务会计报告,应当根据真实的交易、事项以及完整、准确的账簿记录等资料,并按照国家统一的会计制度规定的编制基础、编制依据、编制原则和方法。

企业不得违反本条例和国家统一的会计制度规定,随意改变财务会计报告的编制基础、编制依据、编制原则和方法。

任何组织或者个人不得授意、指使、强令企业违反本条例和国家统一的会计制度规定,改变财务会计报告的编制基础、编制依据、编制原则和方法。

第十八条 企业应当依照本条例和国家统一的会计制度规定;对会计报表中各项会计要素进行合理的确认和计量,不得随意改变会计要素的确认和计量标准。

第十九条 企业应当依照有关法律、行政法规和本条例规定的结账日进行结账,不得提前或者延迟。年度结账日为公历年度每年的12月31日,半年度、季度、月度结账日分别为公历年度每半年、每季、每月的最后一天。

第二十条 企业在编制年度财务会计报告前,应当按照下列规定,全面清查资产、核实债务:

- (一) 结算款项,包括应收款项、应付款项、应交税金等是否存在,与债务、债权单位的相应债务、债权金额是否一致;
- (二) 原材料、在产品、自制半成品、库存商品等各项存货的实存数量与账面数量是否一致,是否有报废损失和积压物资等;
- (三) 各项投资是否存在,投资收益是否按照国家统一的会计制度规定进行确认和计量;
- (四) 房屋建筑物、机器设备、运输工具等各项固定资产的实存数量与账面数量是否一致;
- (五) 在建工程的实际发生额与账面记录是否一致;
- (六) 需要清查、核实的其他内容。

企业通过前款规定的清查、核实,查明财产物资的实存数量与账面数量是否一致,各项结算款项的拖欠情况及其原因、材料物资的实际储备情况、各项投资是否达到预期目的、固定资产的使用情况及其完好程度等。企业清查、核实后,应当将清查、核实的结果及其处理办法向企业的董事会或者相应机构报告,并根据国家统一的会计制度的规定进行相应的会计处理。

企业应当在年度中间根据具体情况,对各项财产物资和结算款项进行重点抽查、轮流清查或者定期清查。

第二十一条 企业在编制财务会计报告前,除应当全面清查资产、核实债务外,还应当

完成下列工作:

- (一) 核对各会计账簿记录与会计凭证的内容、金额等是否一致,记账方向是否相符;
- (二) 依照本条例规定的结账日进行结账,结出有关会计账簿的余额和发生额,并核对各会计账簿之间的余额;
- (三) 检查相关的会计核算是否按照国家统一的会计制度的规定进行;
- (四) 对于国家统一的会计制度没有规定统一核算方法的交易、事项,检查其是否按照会计核算的一般原则进行确认和计量以及相关账务处理是否合理;
- (五) 检查是否存在因会计差错、会计政策变更等原因需要调整前期或者本期相关项目。

在前款规定工作中发现问题的,应当按照国家统一的会计制度的规定进行处理。

第二十二条 企业编制年度和半年度财务会计报告时,对经核实后的资产、负债有变动的,应当按照资产、负债的确认和计量标准进行确认和计量,并按照国家统一的会计制度的规定进行相应的会计处理。

第二十三条 企业应当按照国家统一的会计制度规定的会计报表格式和内容,根据登记完整、核对无误的会计账簿记录和其他有关资料编制会计报表,做到内容完整、数字真实、计算准确,不得漏报或者任意取舍。

第二十四条 会计报表之间、会计报表各项目之间,凡有对应关系的数字,应当相互一致;会计报表中本期与上期的有关数字应当相互衔接。

第二十五条 会计报表附注和财务情况说明书应当按照本条例和国家统一的会计制度的规定,对会计报表中需要说明的事项作出真实、完整、清楚的说明。

第二十六条 企业发生合并、分立情形的,应当按照国家统一的会计制度的规定编制相应的财务会计报告。

第二十七条 企业终止营业的,应当在终止营业时按照编制年度财务会计报告的要求全面清查资产、核实债务、进行结账,并编制财务会计报告;在清算期间,应当按照国家统一的会计制度的规定编制清算期间的财务会计报告。

第二十八条 按照国家统一的会计制度的规定,需要编制合并会计报表的企业集团,母公司除编制其个别会计报表外,还应当编制企业集团的合并会计报表。

企业集团合并会计报表,是指反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的会计报表。

第四章 财务会计报告的对外提供

第二十九条 对外提供的财务会计报告反映的会计信息应当真实、完整。

第三十条 企业应当依照法律、行政法规和国家统一的会计制度有关财务会计报告提供期限的规定,及时对外提供财务会计报告。

第三十一条 企业对外提供的财务会计报告应当依次编定页数,加具封面,装订成册,加盖公章。封面上应当注明:企业名称、企业统一代码、组织形式、地址、报表所属年度或者月份、报出日期,并由企业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;设置总会计师的企业,还应当由总会计师签名并盖章。

第三十二条 企业应当依照企业章程的规定,向投资者提供财务会计报告。

国务院派出监事会的国有重点大型企业、国有重点金融机构和省、自治区、直辖市人民政府派出监事会的国有企业,应当依法定期向监事会提供财务会计报告。

第三十三条 有关部门或者机构依照法律、行政法规或者国务院的规定,要求企业提供