

YINGYONGXINKUALJIFA
BAIWENJIEDA

应用新《会计法》 百问解答

孙茂强 秦 斌 丁光忠

BW

YINGYONGXINKUALJIFABAIWENJIEDA

JD

吉林人民出版社

应用新《会计法》 百问解答

孙茂强 秦 斌 丁光忠

吉林人民出版社

(吉)新登字 01 号

应用新《会计法》百问解答

编 著	孙茂强 秦 斌 丁光忠
责任编辑	于二辉 封面设计 张 迅
责任校对	于二辉 版式设计 于二辉

出 版 者	吉林人民出版社 (长春市人民大街 124 号 邮编 130021)
发 行 者	吉林人民出版社
制 版 者	吉林人民出版社激光照排中心 0431—5637018
印 刷 者	长春新华印刷厂

开 本	850×1168 1/32
印 张	11.25
字 数	260 千字
版 次	1999 年 11 月第 1 版
印 次	1999 年 11 月第 1 次印刷
印 数	1—10 000 册

标准书号	ISBN 7-206-03375-X/D·869
定 价	15.00 元

如图书有印装质量问题,请与承印工厂联系。

2001/6/03

前 言

九届全国人大常委会第十二次会议通过了修订后的《会计法》，这部法律将于 2000 年 7 月 1 日起施行。修订《会计法》的主要目的是完善会计法律制度，规范会计行为，保证会计职能的发挥。《会计法》自实施以来，对规范和加强会计工作，起到了积极作用。但随着改革开放的不断深化和市场经济的进一步发展，会计工作所面临的社会经济环境与 1993 年修订《会计法》时相比，已发生很大变化，会计涉及的范围不断扩展，会计业务处理日趋复杂，投资者、债权人和社会公众等对会计信息披露的时效、范围、质量要求越来越高。由于法制观念淡薄和监督机制不健全，一些单位帐外设帐、伪造信息、干扰正常的社会经济秩序，损害国家和社会公众利益。修订后的《会计法》集中体现了“规范会计行为，保证会计资料真实、完整”的立法宗旨。

本书按照修订后《会计法》的条款顺序，对《会计法》规范的内容，结合会计管理、会计工作实际，根据《会计法》、《会计工作基础规范》、《企业财务通则》、《企业会计准则》等会计制度，设计了 100 个问题，特别注意涵盖修订后《会计

法》新增加的内容和变化。问题解答简明扼要，通俗易懂。

本书由孙茂强、秦斌、丁光忠同志编著。

目 录

1. 为什么要修订《会计法》?	(1)
2. 《会计法》对哪些单位和组织适用?	(4)
3. 对单位会计帐簿的设置有何规定?	(5)
4. 怎样划分单位负责人与会计人员 的法律责任?	(8)
5. 单位负责人与投资人在会计管理 方面的关系如何?	(10)
6. 对会计核算有何原则规定?	(11)
7. 对会计监督有何原则规定?	(12)
8. 怎样全面理解会计工作依法进行?	(13)
9. 《会计法》对会计工作管理部门和 体制有何规定?	(15)
10. 《会计法》对会计制度制定 权限有何规定?	(16)
11. 对会计核算方法有何规定?	(18)

-
12. 会计核算内容的基本条件是什么? (20)
13. 什么是款项和有价证券收付的核算? (21)
14. 什么是财物收发、增减和使用的核算? (22)
15. 什么是债权、债务的发生和结算? (22)
16. 什么是资本、基金的增减? (23)
17. 什么是收入、支出、费用、
成本的计算? (23)
18. 什么是财务成果的计算和处理? (24)
19. 会计核算的基本要求是什么? (25)
20. 《会计法》对我国会计年度是
怎样规定的? (26)
21. 业务收支以人民币以外货币为主的
单位怎样确定记帐本位币? (27)
22. 会计核算的基本程序和步骤是什么? (28)
23. 会计核算的具体步骤包括哪些方面? (29)
24. 会计电算化有何具体规定? (32)
25. 会计循环中弄虚作假的形式有哪些? (33)
26. 什么是会计原始凭证, 有何规定? (34)
27. 什么是记帐凭证, 有何规定? (36)
28. 《会计法》对会计帐簿设立有何规定? (39)
29. 《会计法》对会计帐簿的登记与
更正有何规定? (40)
30. 会计核算软件应具备哪些功能? (41)
31. 《会计基础工作规范》对帐实相符、帐证相符、
帐帐相符和帐表相符有何规定? (41)
32. 帐实不符的原因是什么? 怎样调帐? (43)
33. 帐实不符有几种类型? (44)

34. 《会计法》对采用、变更会计处理 办法有何规定?	(46)
35. 对会计报表有何规定?	(48)
36. 对单位提供担保的情况在会计 报表上应如何反映?	(48)
37. 对原始凭证审核程序是如何规定的? 怎样审核?	(49)
38. 对未决诉讼的在会计报表上应 如何反映?	(51)
39. 什么是财务会计报告说明?	(52)
40. 什么是或有事项?	(52)
41. 对单位私设帐簿有何禁止性规定?	(53)
42. 什么是财务会计报告? 包括哪几部分?	(54)
43. 会计报表是怎样分类的?	(55)
44. 对会计报表有什么要求?	(56)
45. 单位负责人和其他人员在财务会计报告上 签名盖章应负什么责任?	(58)
46. 《会计法》对财务会计报告的规定有何特点?	(59)
47. 《会计法》对会计记录使用文字有何规定?	(60)
48. 企业会计的任务是什么?	(61)
49. 企业会计的基础工作包括什么?	(62)
50. 什么是企业会计档案, 有何规定?	(64)
51. 企业会计的内容是什么?	(65)
52. 单位内部审计机构、办法、 程序有何规定?	(69)
53. 财产清查的内容包括什么?	(71)
54. 财产清查的程序是什么?	(73)

-
55. 什么是《会计法》确认的重要经济业务? (74)
56. 怎样理解《会计法》规定的单位负责人的保证责任? (75)
57. 怎样理解会计机构、会计人员的监督权利和义务? (78)
58. 会计人员应如何对帐? 发现问题应如何处理? (79)
59. 收到举报的部门应如何处理? (81)
60. 《会计法》对注册会计师执业有何要求? (84)
61. 《会计法》对委托方和注册会计师的法律责任有什么规定? (85)
62. 财政部门对注册会计师事务所审计业务的监督权是怎样规定的? (86)
63. 财政部门怎样监督会计核算? (87)
64. 财政部门如何监督会计人员的从业资格? (89)
65. 怎样理解财政机关对会计资料实施监督检查? (89)
66. 怎样理解审计机关对会计资料进行监督检查? (90)
67. 怎样理解保险监督机构对会计资料进行监督? (91)
68. 怎样理解税务机关对会计资料的监督? (92)
69. 怎样理解人民银行对会计资料的监督? (93)
70. 怎样理解证券监督机构对会计资料的监督? (94)

71. 怎样理解《会计法》规定的监督检查部门对	
国家秘密和商业秘密负有保密义务?	(95)
72. 对各单位是否配置会计机构有何规定?	(98)
73. 什么是内部牵制制度?	(99)
74. 对会计机构负责人和会计主管	
人员设置有何规定?	(100)
75. 代理记账的中介机构应具备什么条件?	(101)
76. 代理记账的中介机构可以办理哪些业务?	(102)
77. 代理记账的委托人有什么义务?	(103)
78. 代理记账人员应遵守哪些规则?	(103)
79. 对总会计师的设置有什么规定?	(104)
80. 什么是企业内部稽核制度?	(105)
81. 会计机构内部稽核工作的	
主要职责是什么?	(106)
82. 出纳人员的职责是什么? 怎样理解《会计法》	
禁止出纳人员兼任其他会计工作的规定?	(107)
83. 《会计法》对会计从业资格	
证书有何规定?	(108)
84. 《会计法》对取消会计人员	
从业资格有何规定?	(112)
85. 什么是贪污罪?	(112)
86. 什么是挪用公款罪?	(113)
87. 会计人员犯贪污罪、挪用公款罪的	
法律特征是什么?	(114)
88. 犯罪的构成要件是什么?	(115)
89. 对会计人员办理工作交接	
手续有何规定?	(116)

-
90. 对专人负责监交有何规定? (117)
91. 对直接负责的主管人员和其他直接人员
规定行政处分的有哪些情况? (118)
92. 对直接负责的主管人员和其他直接
人员如何进行行政处分? (119)
93. 《会计法》列举的编造虚假财务会计报告的
情形有哪些? (120)
94. 对编造虚假财务会计报告
的应如何处理? (121)
95. 对隐匿或者故意销毁应当保存的
会计凭证、会计帐簿、财务会计
报告应如何处理? (122)
96. 对授意、指使、强令会计机构、
会计人员伪造、变造或者隐匿、
故意销毁应当保存的会计凭证、
会计帐簿、财务会计报告的应如何处理? (123)
97. 对单位负责人打击报复会计
人员的应如何处理? (124)
98. 对财政部门及有关行政部门工作人员
在实施监督管理过程中滥用职权、
玩忽职守、徇私舞弊或者泄露国家
机密、商业机密的应如何处理? (126)
99. 对个体工商户设置会计帐簿、进行会计核算
是怎样规定的? (129)
100. 新修订的《会计法》有何特点?
在执行中如何正确认识《会计法》
与会计制度的关系? (131)

附 录

中华人民共和国会计法	(135)
财政部会计基础工作规范	(146)
财政部关于会计基础工作规范化的意见	(170)
财政部关于印发《会计基础工作规范 化管理办法》的通知	(173)
企业会计准则	(182)
财政部关于深化企业会计核算制度 改革、实施会计准则的意见	(193)
企业会计准则——关联方关系及 其交易的披露	(198)
事业单位会计准则（试行）	(220)
事业单位会计制度	(229)
企业会计准则——现金流量表	(273)
企业会计准则——资产负债表日后事项	(283)
企业会计准则——债务重组	(284)
企业会计准则——投资	(288)
企业会计准则——会计政策、会计估计 变更和会计差错更正	(294)
企业会计准则——建造合同	(335)
企业会计准则——收入	(340)
企业会计准则——非货币性变易	(344)

1.

为什么要修订《会计法》?

一、为了规范会计关系和会计行为

会计关系是会计机构、会计人员在办理会计事务的过程中以及国家在管理会计工作的过程中发生的社会关系。会计人员进行会计行为,需要与其他当事人发生联系,从而形成各种会计关系,业务经办人提供经济业务的原始数据,会计机构、会计人员处理生成会计信息,企业或者预算单位对外提供本单位的财务信息,投资人、债权人或税务机关接受、使用相关单位提供的财务信息。每一个会计关系参加者的行为都会对会计信息的真实性发生影响,并最终影响会计信息使用人的利益。因此,会计关系成为会计法的调整对象,会计法对参与会计关系的各个主体的行为规范规定了相应的权利义务,以保障会计系统的有效运作,为社会提供真实可靠的财务会计信息。

二、为了保证会计资料真实、完整

这是对会计核算资料总的要求和标准。要求会计凭证所填明的内容和数额,帐簿上的记录,会计报表反映的情况和金额都做到真实、准确和完整,而且记录、计算、反映都要合乎会计制度的规定。也就是说,对于各项财产和资金的增减变动、收入和费用的发生,成本的多少,利润的形成和分配等经济活动和财务收支情况,要真实、准确、完整地加以记录和反映。

所谓真实,就是会计核算资料的文字说明、数量、金额、业务发生时间等记录,都有根有据,与经济活动的真实完全相

符，不歪曲捏造，不估算，不误记。

与会计资料真实关系密切的还有准确，因为不准确就谈不上真实。所谓准确，就是会计核算资料的文字表述和数字计算、记录必须准确。不但表示数量、金额的数字要准确无误，文字表达也要简明扼要，用辞恰当，不得模棱两可或含糊其辞。

所谓完整，就是发生的一切会计事项都必须全部地、一个不漏地进行会计核算，不得漏记、少记、重记；不得在正式帐簿之外，另设“私帐”，一个独立核算单位只能搞“一本帐”。

综上所述，会计资料的真实、完整是会计工作的生命和灵魂，所以，我国会计法第一条就将其规定为会计法立法的宗旨或称立法目的之一，就是说，会计立法要为达成这一目的提出相应的规范性要求，制定出切实的措施，并对违反这一要求的行为规定惩戒的办法，从国务院提交会计法草案的说明中和实际生活中的情况看，会计资料真实、完整是这次修订会计法的主要目的，也是当前会计工作迫切需要解决的问题之一。

三、为了加强经济管理和财务管理，提高经济效益

在“加强经济管理和财务管理”方面，会计的特性是进行价值管理，它通过资金的筹集、分配、运用的控制和管理，促进经济活动合理、有效地运行。会计在加强经济管理中的特殊作用，在传统的计划经济管理体制下，往往不为人们所重视。近年来，随着社会主义市场经济体制在我国的逐步完善和建立，许多同志认识到，会计通过对资金、成本、利润等杠杆，通过它的核算和监督职能的发挥，在加强经济管理方面的作用是其它管理形式无法代替的。

会计在“提高经济效益”中的作用，从来就具有自己的特点。搞经济必须讲效益，否则，经济就不能发展。市场经济更

是要讲经济效益，否则就会被市场无情淘汰。而要使人们所进行的经济活动取得预期的效益，就必须精于算帐。“办经济离不开会计”，就是告诫人们如何不计算、不算帐就办不好经济，就不能取得好的经济效益。一些会计工作做得出色的先进单位的经验证明，会计通过预测、计划、控制、核算、分析、考核等等活动，对提高经济效益发生直接的作用或有着重要的影响。

四、为了维护社会主义市场经济秩序

市场经济是法制经济，市场经济需要以法制为依托、为保障，没有法制也就没有市场经济。

发展社会主义市场经济需要有一部与之相适应的《会计法》。发展社会主义市场经济，需要会计工作充分发挥职能作用。要保证会计工作在社会主义市场经济中发挥应有的作用，对会计工作的管理方法、手段和保证会计发挥职能作用的措施，必须按照社会主义市场经济的要求加以调整和完善。

确立会计工作在发展社会主义市场经济中的地位和作用。一方面是在立法宗旨上强调会计工作对维护社会主义市场经济秩序的作用；另一方面在《会计法》修改的全部内容上，都体现了社会主义市场经济的要求，有利于促进和保证会计工作在发展社会主义市场经济中充分发挥作用。

另一个方面，会计法修订后，对不同所有制形式的公司企业一视同仁地作出规定，使所有市场主体处在相同的地位上公平竞争，既无歧视不同所有制公司、企业之嫌，也与国际惯例更加衔接，而且对统一我国的会计制度也有相当的促进作用。对社会主义市场经济秩序的建立和健全完善也有促进作用。

2.

《会计法》对哪些单位和组织适用？

一是国家机关包括从中央到地方各级政权组织及其内部的结构部分，纵向上划分，有中央级国家机关，省级地市级县级乡级国家机关，横向分类，包括权力机关、行政机关、审判机关、检察机关，此外，还包括中央国家军事机关。这些单位的财经来源是中央和地方的各级预算资金，也就是通常所说的预算内单位，要遵守会计法。二是社会团体，是指依法成立的社团法人，包括工青妇、各民主党派、协会学会等等。三是公司企业，是指依照相关法律成立的生产经营企业。根据法律规定的不同，有的被称作公司，有的被称作企业。有几种不同的分类，比如从所有制来分类，就有国有公司企业、集体公司企业和个人所有的公司、企业等等；从资金来源划分，可以分为内资公司、企业和外商投资企业；从公司企业所负责任形式分，可分为有限责任类的公司、企业，也可分为无限责任类的公司、企业。从规模、营业额上划分，可分为大型公司、企业，中型公司、企业和小型公司、企业；从行业分有工业公司、企业，商业公司、企业等等；从地域分，有乡镇公司、企业，城镇公司、企业等等。但总的特征是从事生产经营的营利性的财团法人或非法人，是依法律规定而成立的。四是事业单位。通常指的是由国家、其他单位或个人依法举办的从事教育、科学、文化等事业的社团法人。这类单位在中国极其普遍，也是颇有中国特色的一种单位制度，一般说有自己的办公场地，生

产经营设施，有自己的领导机构和组织机构，有自己的经费来源，依法从事某项专门的活动。通常是从事教育、科学、文化、体育等方面的活动。比较常见的有出版、新闻机构、研究院所等。五是其他组织，按照通常的理解，是指上述列举单位以外的组织。一般认为包括农村集体经济组织，外国公司企业及其他团体在华分支机构等等。当然，也可以包括广义的上述列举的四个单位之外的所有单位。在会计法上应理解为应当执行会计法的上述列举之外的其他单位。

1993年修订的会计法，调整范围包括个体工商户。按我国税收征收管理法的规定，有关个体工商户的建帐和财务制度由国务院财政、税务机关管理。所以本法作出规定，对个体工商户的会计帐簿设置、进行会计核算，国务院财政部门依据本法的原则另行规定。更加符合实际情况。

总起来看，与1985年制定的会计法和1993年修订的会计法相比较，这次修订会计法，对会计法的适用范围的规定，更加全面、合理，所作的修改也有法律政策作依据，而且更便于今后会计工作的管理和社会经济的运行。

3.

对单位会计帐簿的设置有何规定？

一、各单位应当按照国家统一会计制度的规定和会计业务的需要设置会计帐簿。会计帐簿包括总帐、明细帐、日记帐和其他辅助性帐簿。每一项会计事项，一方面要记入有关的总帐，另一方面要记入该总帐所属的明细帐。