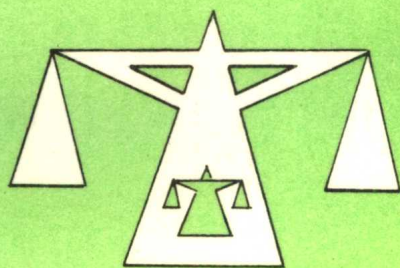


会计法与会计准则 实用教程

肖汉奇 郑国生 主编



●中国法制出版社

会计法与会计准则实用教程

主 编	肖汉奇	郑国生
撰稿人	肖汉奇	郑国生
	肖丽霞	肖必文

中国法制出版社

(京)新登字 059 号

责任编辑:王淑敏

封面设计:索智昌

会计法与会计准则实用教程

KUAI JI FA YU KUAI JI ZHUN ZE

SHI YONG JIAO CHENG

主编/肖汉奇 郑国生

经销/新华书店

印刷/冶金印刷厂

排版/泰能照排中心

开本/787×1092 毫米 印张/9 字数/175 千

版次/1995 年 6 月北京第 1 版 1995 年 6 月北京第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 7-80083-276-7/D·259

(北京文津街 11 号 邮政编码 100017)

定价:10.00 元

前 言

《会计法》的重新修正公布和《企业会计准则》的颁布实施，使我国财务会计制度更加完善，使我国财务会计改革的目标逐步同国际惯例接轨。为了适应社会主义市场经济发展和改革开放的需要，我们必须尽快适应和掌握《会计法》和《企业会计准则》的有关内容，运用法律、法规管理经济工作，按新财务会计制度理财。为此，特编写了《会计法会计准则实用教程》一书。

本书内容分为两个层次，第一层次是《会计法》，它是根据规范性和强制性的要求制定的，是会计工作的基本立法，会计工作必须以《会计法》作为规范和标准。第二层次是根据《会计法》制定的《企业会计准则》，它是会计标准的规范，适用于设在中国境内的所有企业。它打破了按所有制、按部门、按行业制定会计制度的格局，是通用的会计核算标准。因此，本书以新修正公布的《会计法》和颁布实施的《企业会计准则》为根据，紧扣法律法规条文，理论性与实用性并重，深入浅出，系统全面地论述了《会计法》和《企业会计准则》的整个体系及特点。本书的编写，经中国人民大学经济法博士生导师刘文华的审定。

当前，财会工作的改革正向纵深发展，还有很多新情况和新问题，由于本书成稿仓促，加上水平所限，因此，书中难免出现错漏，敬请读者不吝赐教。

编 者

1995年3月

目 录

前 言	(1)
第一章 会计法概述	(1)
第一节 会计法的概念	(1)
第二节 会计法的作用	(2)
第三节 会计法的特点	(4)
第二章 会计法的制定	(7)
第一节 制定会计法的目的和意义	(7)
第二节 制定会计法的基本原则	(9)
第三节 会计法的制定过程	(14)
第四节 会计法的结构	(15)
第三章 会计法总则	(17)
第一节 会计法的宗旨	(17)
第二节 会计法的适用范围	(20)
第三节 会计机构、会计人员的职责和任务	(21)
第四节 会计工作的领导及对会计人员的 法律保障和奖励	(21)
第五节 会计工作的领导体制	(23)
第六节 会计制度的制定权限	(25)
第四章 会计核算	(27)
第一节 会计核算概述	(27)
第二节 会计核算的内容	(28)

第三节	会计年度	(29)
第四节	会计记帐的货币单位	(31)
第五节	会计核算的总原则	(31)
第六节	会计核算的方法和程序	(32)
第七节	会计档案管理	(34)
第八节	会计核算的有关问题	(35)
第五章	会计监督	(39)
第一节	会计监督概述	(39)
第二节	内部监督	(40)
第三节	外部监督	(44)
第四节	会计监督的有关问题	(45)
第六章	会计机构和会计人员	(48)
第一节	会计人员的管理体制	(48)
第二节	会计机构和会计人员的主要职责	(52)
第三节	会计人员的任免和管理	(55)
第四节	会计人员的工作交接	(58)
第七章	法律责任	(60)
第一节	会计法律责任概述	(60)
第二节	违反会计法的法律责任	(61)
第三节	会计法法律责任中要重点解决的 问题	(67)
第八章	会计准则概述	(70)
第一节	会计准则的产生和发展	(70)
第二节	我国制定会计准则的必要性	(72)
第三节	我国制定会计准则的指导思想	(75)
第四节	我国会计准则的制定过程	(77)

第五节	我国企业会计准则的特点	(79)
第六节	我国企业会计准则的结构和内容	(82)
第九章	企业会计准则总则	(86)
第一节	制定企业会计准则的目的及其适用范围和地位	(86)
第二节	会计假设	(87)
第三节	对会计核算基础工作的要求	(95)
第十章	一般原则	(98)
第一节	会计核算一般原则的特点和作用	(98)
第二节	会计核算一般原则的内容	(100)
第十一章	资 产	(112)
第一节	资产的内容与分类	(112)
第二节	流动资产	(114)
第三节	长期投资	(139)
第四节	固定资产	(149)
第五节	无形资产	(168)
第六节	递延资产和其他资产	(175)
第十二章	负 债	(178)
第一节	负债概述	(178)
第二节	流动负债	(179)
第三节	长期负债	(188)
第十三章	所有者权益	(195)
第一节	所有者权益概述	(195)
第二节	投入资本	(197)
第三节	资本公积金	(199)
第四节	盈余公积金	(200)

第五节 未分配利润	(201)
第十四章 收 入	(203)
第一节 收入概述	(203)
第二节 收入实现的确认及核算	(205)
第三节 销售折扣、销售折让和销售退回的 核算	(210)
第十五章 费 用	(214)
第一节 费用概述	(214)
第二节 生产成本的核算	(217)
第三节 期间费用的核算	(226)
第四节 成本的计算方法	(229)
第五节 营业成本的核算	(234)
第十六章 利 润	(236)
第一节 利润的涵义和构成	(236)
第二节 利润总额的核算	(241)
第三节 本年利润的核算	(242)
第四节 利润分配的顺序及核算	(243)
第十七章 财务报告	(249)
第一节 财务报告概述	(249)
第二节 资产负债表	(254)
第三节 损益表及其附表	(257)
第四节 财务状况变动表	(263)
第五节 比较会计报表	(272)
第六节 会计报表编制原则	(274)
第七节 合并会计报表	(275)
第八节 财务情况说明书	(278)

第一章 会计法概述

第一节 会计法的概念

会计是一门管理经济的科学,是由管理经济的需要而产生的。经济愈发展,会计愈重要。会计以价值形式,通过记帐、算帐、报帐和用帐等手段,全面、连续、系统地对经济活动全过程的劳动占用、劳动耗费和劳动成果,进行反映和监督,促进经营管理的不断改善,保证以最少的劳动消耗,取得最优的经济效益。因此,会计是对企业、事业、机关、团体等单位或其他经济组织的经济业务进行核算与分析,作出预测,参与决策,实行监督,旨在提高经济效益的一项具有核算和监督职能的经济管理活动。

会计是社会生产发展到一定阶段为适应经济管理的需要而产生的。随着生产的不断发展,会计从简单地登记和计算财物收支,逐渐发展到利用货币核算和监督经济活动。经济越发展,生产力水平越高,社会分工越细,人们对经济管理的要求也就越高,作为经济管理的重要组成部分的会计,也就越重要,越发展。

会计按其内容和作用,有财务会计、成本会计、管理会计等;按其适用部门,有工业会计、农业会计、商业会计、交通运

输会计、对外贸易会计、行政和事业单位预算会计、金融会计、基本建设会计等；按其所涉及范围，有微观会计、宏观会计和国际会计等。

会计在国民经济管理中的重要作用，使人们越来越认识到会计工作的重要性。建国以来，国家和各主管部门，对会计工作制定和颁布了许多有关的法令、规章和制度，从而使会计工作有章可循，有法可依。

会计在长期的实践过程中，形成了一整套行之有效的制度，包括会计遵循的基本原则，会计核算的科学方法和程序。随着社会化大生产管理的需要，这一套会计制度逐渐地完善，向更科学的方向发展，同国际惯例接轨。会计工作遵循的这些基本原则、程序，用法律、准则、通则和制度的形式固定下来，成为人们必须遵循的会计行为准则，作为会计部门处理各方面关系的依据。所以，会计法是调整经济活动中会计关系的法律规范的总称。它包括：《会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》等法律法规，以及《工业企业会计制度》、《农业企业会计制度》、《商品流通企业会计制度》、《施工企业会计制度》、《运输（交通）企业会计制度》、《保险企业会计制度》、《房地产开发企业会计制度》、《旅游、饮食服务企业会计制度》、《对外经济合作企业会计制度》等会计制度。

第二节 会计法的作用

会计法是一种经济管理性质的法律，这一特点决定了会计法的作用。会计是人们进行经济管理的必不可少的工具，是经济管理的一种基本方法，在任何社会制度下，会计的管理性

质是相同的。为了维护会计的严肃性和权威性,针对会计工作中的重要事项所作的各种法律规定,也带有管理经济的性质。这种法律规范既不反映经济关系;也不反映权利和义务关系,仅作为人们管理会计工作或从事会计工作的法律依据。因此,会计法是国家经济管理法律制度的一个重要组成部分,是国家加强对经济活动的管理和监督的重要法律武器,它有利于统一全国财务会计管理,使会计制度具有更强的约束力,便于国家统一管理各种经济活动;它有利于企业改善经营管理和加强经济核算,便于国家对企业进行监督、检查;它有利于开展经济司法工作,能迅速有效地揭露和打击经济领域中的犯罪活动。它对社会经济管理和会计管理工作的重要作用,表现在以下几个方面:

一、保证会计工作及时反映生产经营过程的实际情况和控制生产经营过程的发展变化。会计法是会计工作的法律依据,各单位各部门的会计,必须按照会计法所规定的原则、方法和程序,及时、真实、完整、系统地反映各单位的经营情况。如果没有统一的会计法律制度和严格的工作规程,会计就失去行为准则,也就不能保证完整、系统、真实和连续地反映单位和机关的各项活动情况。

二、保证会计工作严格监督单位贯彻执行国家的各项方针政策。会计法规定,会计不仅是单纯的收支记录和核算,而且具有监督职能,通过会计数据资料来反映和分析单位贯彻执行各项经济政策所产生的经济效果,监督单位是否违反国家有关会计法规等。

三、保证会计工作能积极预测经济发展情况。会计所提供的各项经济指标,是国家、单位预测经济发展的最直接的数字

依据。会计工作依据会计法律制度的严格规定,才能保证会计数据的真实性和准确性,为经济预测提供可靠的数字资料。

四、会计法不仅是会计工作的行为规范,而且也是管理会计工作的法律依据。会计人员依法从事会计核算、会计分析和会计检查,而有关部门依法对各单位的会计工作进行监督和检查。没有会计法,不仅会计工作无法可依,而且国家管理会计工作也无章可循。因此,会计法律制度带有双重的法律意义,是一切从事会计工作和对会计进行管理工作的最根本的法律依据。

第三节 会计法的特点

会计法是整个经济管理法律体系的一个重要组成部分,在国民经济管理中具有重要作用。会计法同其它经济法律相比较,有着自己的特点:

一、综合性

它是指会计法的内容涉及到各方面。首先,会计法的内容包括会计核算与财务管理(也称会计管理)两部分。这是密切联系的两个方面,有关会计核算的法规,要为企业、事业等单位的财务管理服务,而财务管理法规要以会计核算为制定的基础。这两部分法规指导着会计的预测、决策、计划、控制、核算、检查、考核和分析等工作。其次,会计法的内容涉及到职能管理的各部门。会计法是会计机构和会计人员用以调整经济活动中的会计关系,而各种会计关系在组织形式上表现为会计部门与其他部门之间的关系。如企业要涉及供销、生产、劳

动工资、技术、人事等部门。有些会计法规常以几个主管部门联合发布。再次,会计法的内容涉及到经营活动过程的各环节,如工业企业的生产经营活动的供应、生产和销售各环节,都要依据会计法的有关规定处理各环节的会计关系。会计法的综合性,要求会计机构和会计人员,在贯彻执行会计法时,要从全局出发,与其他职能部门相协调,正确处理各部门之间、经营活动各环节的会计关系。

二、规范性

它是指会计法要求会计工作按规定的标准进行。各种会计法规为会计工作制定了一系列规定;在内容上,对会计核算的规定,如会计凭证(原始凭证和记帐凭证)的编制和审核,会计帐簿的设置和登记,会计科目和帐户的设置,复式记帐法的采用,会计报表的种类和编制,成本、利润和资金的计算方法等。对财务管理的规定,如成本开支范围,费用开支标准,现金管理,银行贷款管理,固定资产管理,纳税管理,利润分配管理,专用现金管理,财务目标管理等。在范围上,《会计法》和专项会计法规的有关规定,要求各部门、各地区的所有企业、事业等单位的会计机构和会计人员都应遵照执行;部门会计制度的有关规定要求在本部门范围内的会计机构和会计人员遵照执行。随着社会主义市场经济的发展和会计工作改革的进行,逐步建立了新的会计准则和会计制度,使会计法的规范性不断提高,渐趋同国际惯例接轨。

三、方法性

它是指会计法的有关规定是调整会计关系和完成会计任

务的技术、程序、途径和手段。会计的某些法规,规定了会计核算的方法,如原始凭证和记帐凭证的编制和审核,会计帐簿的登记,会计科目和帐户的设置,复式记帐,财产清查,成本计算,利润计算,会计报表编制,运用电子计算机等,特别对会计科目和会计报表有详细的规定;规定了财务管理的方法,如核定流动资金,固定资产管理,参与经营决策,编制财务计划,组织目标管理,实行会计控制,进行会计检查和考核,开展会计分析等。企业、事业等单位的会计机构和会计人员,要依据会计法的有关会计方法的规定,在会计工作中正确应用和认真贯彻执行,使会计核算达到真实、准确和完善,财务管理做到科学、全面和有效。

四、促进性

它是指会计法各项规定的目的在于促使企业、事业等单位完成既定的任务。会计法的各项规定,有利于为企业、事业等单位组织正常经济活动创造条件,保证经济活动的正常进行,维护国家、企业和职工的正当利益,保护国家财产的安全与完整,严格开支,节约费用,降低成本,发展生产,扩大销售,提高经济效益。会计机构和会计人员要在经济活动中认真贯彻执行会计法,发挥会计法的作用,促进经济和社会事业的更大发展。

第二章 会计法的制定

第一节 制定会计法的目的和意义

一、制定会计法的目的

会计工作是核算财务收支,监督经济活动,提高经济效益的管理工作。它是经济管理的重要组成部分,是现代化经济管理链条中不可缺少的环节。“办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要。”这已为社会实践所证明。随着我国社会主义市场经济建设的飞速发展,会计工作的重要性已越来越明显,会计在经济管理中正在发挥应有的作用。但是会计工作仍然存在着不少问题,不适应社会主义市场经济建设的需要。必须规范和加强会计工作,保障会计人员依法行使职权,发挥会计工作在维护社会主义市场经济秩序、加强经济管理、提高经济效益中的作用。

纲举才能目张,要搞好会计工作,必须要有一整套系统的会计准则和会计制度,而会计准则、会计制度的建立又有赖于一部会计工作的“母法”——会计基本法。《会计法》就是会计工作的基本法,它是国家领导、组织和管理会计工作的法律规范,是调整国家机关、企业事业单位经济关系,从事会计工作、办理会计事务必须遵循的行动准则;是会计工作法制建设的

一个纲领性文件,是拟定各项会计准则会计制度的一个“母法”。这就是制定《会计法》的目的。

二、制定《会计法》的意义

我国当前进行的经济改革,从某种意义上说,就是要变经济工作中的行政管理为行政的、经济的、法律的方法并举,并逐步过渡到以后两种方法为主。实践证明,经济应当搞活,监督必须加强。立法就是一种很重要的监督,而且是一种强有力的监督。立法是把人治、单纯的行政命令变成法治,通过法律手段进行调节。《会计法》是一种法律监督,但它讲的是经济监督的事;因此可以这样说:《会计法》是把经济监督(具体说是会计监督)用法律形式固定下来,使之合法化,这样就可以使这种监督具有更高的权威性和严肃性。通过这种监督,可以使经济生活更加规范、更有秩序、更为稳定,做到活而不乱、管而不死。我国的实践已经证明,实行法律监督是实现微观搞活、宏观管住的一条重要途径。

在实际工作中,有些问题可以通过思想教育、行政手段或经济手段来解决,但有些则必须依靠法律手段来解决。即使有一些行政性条例、规定、制度,也缺乏必要的权威性和约束力。法律却具有与一般的行政性法规或制度不同的特点:首先,它具有更强的规范性和强制性,违反就要承担法律责任;其次,它是经过严格的立法程序,由国家最高权力机关审议通过,具有最高的权威性,这是一般的行政法规所不能比拟的。国家以立法形式,肯定会计工作的地位和作用,规定会计事务处理的原则和规范,规定保障会计人员的职权不受侵犯,任何人不得对会计人员打击报复,这对于保证会计工作的正常进行,加强

会计管理,促进经济体制改革的顺利进行,提高经济效益,具有重要意义。为了适应社会主义市场经济发展的需要,《会计法》又进行了修订并公布,这对于建立完善我国的会计法律体系,加强社会主义经济法制建设,都具有重要意义。

第二节 制定会计法的基本原则

会计工作涉及的范围很广,问题很多,内容复杂。究竟把那些内容写进《会计法》,是一个十分重要的问题。为了使会计立法工作更加完善,使《会计法》在经济建设中能够更好地发挥应有的作用,在确定《会计法》的内容时,必然要总结建国四十多年来会计工作的经验,把行之有效的经验用法律形式规定下来,写成条文,作为指导今后会计工作的准则。因此,制定《会计法》应遵循以下一些基本原则:

一、完整性

会计立法工作的完整性有两个含义:一是会计立法应具有完备的法律体系;二是《会计法》本身也应具有完整的内容。

会计立法具有完备的法律体系,是指《会计法》与会计工作的各项规章制度所构成的体系,即“母法”与“子法”的关系。为了便于贯彻实施《会计法》,要有一系列相应的规章制度;而规章制度是行政机关按自身权限以《会计法》为依据而制定的。如果只有《会计法》而无相应的规章制度,《会计法》就不易全面贯彻实施;反之,只有会计规章制度而无《会计法》,则会计规章制度就没有立法依据,缺乏权威性和约束力。两者之间是相互补充、相互依存的。具有完备的会计法律体系,才能使