

高等学校教材

基础会计

JICHU KUAIJI

主编 晁海翔



西北工业大学出版社

【内容简介】本书是根据教育部颁布的《全国高等学校会计学专业教学大纲》和《全国高等学校会计学专业课程设置方案》的要求，结合我国会计工作的实际情况，参照国外会计教材的编写体例，精心编写而成的。本书可作为高等院校会计学专业的教材，也可供从事会计工作的有关人员参考。

【教材特点】

本书在编写过程中，力求做到概念清晰、重点突出、由浅入深、循序渐进。全书共分五章，第一章为总论，第二章为会计要素的确认和计量，第三章为会计凭证和账簿，第四章为会计报表，第五章为会计实务。本书可作为高等院校会计学专业的教材，也可供从事会计工作的有关人员参考。

基础会计

主 编 晁海翔

副主编 赵艳岩 方丽娟

基础会计 / 晁海翔主编. —西安：西北工业大学出版社，2010.7

ISBN 978-7-5612-2820-3

I. ①基… II. ①晁… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第112234号

出版：西安
封面：西安
印刷：西安
发行：西安
经销：西安
定价：38.00元

西北工业大学出版社

【内容简介】 基础会计是经济学各专业必修的专业基础课,也是会计学专业的人门课程。

本书主要阐述了会计核算和会计管理的基本理论、基本方法、基本技能,主要内容包括总论、账户和借贷复式记账法、企业基本经济业务的核算、会计账户分类、会计凭证、会计账簿、会计核算程序、财产清查、财务会计报告和会计工作的组织。

本书既可作为高等学校网络教育教材,也可供其他院校相关专业作为教材选用。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/晁海翔主编. —西安:西北工业大学出版社, 2010.7
ISBN 978-7-5612-2820-3

I. ①基… II. ②晁… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 119534 号

出版发行:西北工业大学出版社

通信地址:西安市友谊西路 127 号 邮编 710072

电 话:(029)88493844 88491757

网 址:www.nwpup.com

印 刷 者:陕西向阳印务有限公司

开 本:727 mm×960 mm 1/16

印 张:23.5

字 数:400 千字

版 次:2010 年 7 月第 1 版 2010 年 7 月第 1 次印刷

定 价:36.00 元

前 言

2000年以来,我国的会计制度改革不断走向深入。2006年2月,财政部发布了新的会计准则体系,会计理论和方法都发生了重大变化。然而,以20世纪90年代会计实践和会计改革成果为依据的现有的各种基础会计教材不同程度上存在着内容更新慢、会计改革最新成果没有被充分体现的问题,具体表现为:教材的系统性较强,却不够实用和简明易懂;对学生动手能力的训练不足;教学中讲与练的结合还有差距;等等。为了适应经济全球化形势和培养高水平应用型人才的需要,我们编写了《基础会计》一书。

本书编写特点为:①结构由浅入深,语言通俗易懂,内容新颖、简明,注重教学的讲练结合以及重视学生动手能力的培养;②为了适应多媒体教学方式的需要,配合本书制作了教学课件,以方便教师课堂使用。③本书作者既具有多年大学“会计”课程的教学经验,又具备丰富的实践经历,使教材充分满足了学生理论学习和实践训练的需求。④每章后附有本章小结、复习思考与练习题,部分章后附有业务题,便于教师教学和学生自学。

本书由晁海翔任主编,并负责全书的总体框架设计、组织编写工作,由赵艳岩、方丽娟任副主编。本书的编写分工为:第一章,晁海翔;第二章,关芬莉;第三章,赵艳岩、关芬莉;第四章,李怡;第五章,方丽娟、赵艳岩;第六~八章,方丽娟;第九章,李卫红;第十章,程冰。全书由晁海翔统稿。

由于编者水平有限,疏漏和不当之处在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

2010年5月

目 录

第一章 总论	1
第一节 概述	1
第二节 会计的对象	7
第三节 会计规范	9
第四节 会计基本假设和会计基础	12
第五节 会计信息质量要求	16
第六节 会计核算的方法	19
本章小结	22
复习思考与练习题	22
第二章 账户和借贷复式记账法	25
第一节 会计要素	25
第二节 会计科目	36
第三节 会计账户	44
第四节 借贷复式记账法	54
本章小结	64
复习思考与练习题	65
业务题	67
第三章 企业基本经济业务的核算	77
第一节 制造业企业经营过程概述	77
第二节 资金筹集业务的核算	79
第三节 供应过程的核算	83
第四节 生产过程的核算	90

第五节 销售过程的核算·····	104
第六节 财务成果的形成和利润分配的核算·····	110
第七节 资金调整和退出业务的核算·····	122
本章小结·····	127
复习思考与练习题·····	127
业务题·····	129
第四章 会计账户分类 ·····	138
第一节 概述·····	138
第二节 账户按经济内容分类·····	140
第三节 账户按用途和结构分类·····	144
本章小结·····	153
复习思考与练习题·····	154
第五章 会计凭证 ·····	156
第一节 会计凭证的意义和种类·····	156
第二节 原始凭证的填制和审核·····	157
第三节 记账凭证的填制和审核·····	168
第四节 会计凭证的传递和保管·····	179
本章小结·····	181
复习思考与练习题·····	182
业务题·····	184
第六章 会计账簿 ·····	200
第一节 会计账簿概述·····	200
第二节 会计账簿的登记方法·····	204
第三节 账簿的设置与登记·····	207
第四节 对账和结账·····	214
本章小结·····	219
复习思考与练习题·····	219

业务题.....	221
第七章 会计核算程序.....	225
第一节 会计核算程序的种类.....	225
第二节 记账凭证核算程序.....	228
第三节 科目汇总表核算程序.....	255
第四节 汇总记账凭证核算程序.....	259
本章小结.....	265
复习思考与练习题.....	265
业务题.....	268
第八章 财产清查.....	273
第一节 财产清查的意义和种类.....	273
第二节 财产物资的盘存制度.....	277
第三节 财产清查的方法.....	279
第四节 财产清查结果的处理.....	285
本章小结.....	290
复习思考与练习题.....	290
业务题.....	292
第九章 财务会计报告.....	295
第一节 财务会计报告概述.....	295
第二节 资产负债表.....	298
第三节 利润表.....	305
第四节 现金流量表.....	308
第五节 所有者权益(或股东权益)变动表.....	313
第六节 会计报表附注.....	316
本章小结.....	316
复习思考与练习题.....	317
业务题.....	319

第十章 会计工作的组织	326
第一节 组织会计工作的意义和要求	326
第二节 会计机构	329
第三节 会计人员	333
第四节 会计法规制度	339
第五节 会计电算化	343
第六节 会计档案管理	348
本章小结	351
复习思考与练习题	351
附录 相关法律法规	354
附录一 中华人民共和国会计法	354
附录二 企业会计准则——基本准则	361
参考文献	367

第二章 会计要素

第一章 总 论

【学习目标】

本章阐述会计的基本理论问题。通过本章的学习,要求懂得会计的概念、职能及对象;理解会计的基本假设及其之间的关系;了解会计规范及其构成;明确会计核算方法的组成内容和相互联系。

第一节 概 述

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。随着社会生产的日益发展和生产规模的扩大,会计从简单的计算和记录财务收支,逐渐发展到用货币计量来综合反映和监督一个单位的经济活动。在企业主要是反映财务状况、经营成果和现金流量等信息,并对企业经营活动和财务收支进行监督。

在社会主义市场经济条件下,会计工作已成为政府部门、投资者、债权人及其他方面了解和掌握企业财务状况、经营成果和现金流量的主要信息来源,成为企业加强经营管理和财务管理、提高经济效益的重要保证。会计信息的作用主要体现在以下三个方面:

- (1)能为政府部门制定并实施各项经济政策提供重要的基础信息。同时也是国家对企业经济活动的合法性、合理性进行监督的主要手段。
- (2)能为企业加强内部管理工作提供直接的信息,有助于企业防范和化解信用风险,有助于企业制定筹资、投资、生产、销售、技术创新等企业发展战略。
- (3)能为投资者、债权人、商业客户的经营决策提供充分的信息,有助于投资者做出投资决策、债权人做出借款决策、商业客户做出商业决策,降低经营决策的风险。

二、会计的产生与发展

(一)会计是为了适应生产管理的需要而产生的

物质资料的生产,是人类社会存在和发展的基础。生产要发展,就要求用尽量少的劳动耗费创造出尽量多的物质财富。马克思指出:“在一切社会状态下,人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的,虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”但是,随着生产的发展,生产过程日渐复杂,劳动耗费和劳动成果的种类不断增加,单凭头脑进行记忆和比较愈来愈不可能。会计的产生正是基于人类生产活动和对生产活动进行记录的需要。据考古资料记载,会计(记录)活动的历史可以追溯到四五千年以前。最初,会计只是生产职能的附带部分,只是原始的计量记录。后来,随着经济的发展,到原始社会末期,由于生产力的发展,人类社会向奴隶社会过渡。人们对私有财产的追求和关心,促进了会计方法的变革。会计才从生产职能中逐渐分离出来,成为特殊的、由专人从事的独立职能。古埃及、古巴比伦、古印度和古代中国,最先摆脱原始计量记录的羁绊,迈入了官厅会计和民间会计运用和发展的时代——单式簿记时代。

(二)“会计”一词的由来

“会计”一词最早出自《周礼》:“司会掌邦之六典、八法、八则……而听其会计”。其基本含义是:既有日常的零星核算,又有岁终的总和核算,通过日积月累到岁会的核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的。清朝学者焦循在《孟子正义》中的解释为:“零星算之为计,总合算之为会”。意思就是:会计既要连续个别核算,又要把个别核算加以集合,进行系统、全面、综合的核算。东汉经学家许慎在《说文解字》也讲“会,合也,从亼从曾”,具有集合、汇总之义;“计,算也,从言从十”,具有正确无误的计算、汇总之义。

(三)会计的发展

在整个奴隶社会及封建社会的中前期,自然经济占主导地位,只需要提供简单的经济信息,单式记账方法可以满足需要,会计处于单式簿记时期。封建社会末期,随着商品经济的发展和资本主义的萌芽,货币经济、商业、信贷占据愈来愈重要的地位,复式簿记也就应运而生。在13至15世纪,意大利沿海城市佛罗伦萨、热那亚、威尼斯先后出现了不同形式的复式记账方法。1494年,意大利学者卢卡·帕乔利在其名著《算数、几何与比例概要》中就总结了当时

流行的借贷记账法。由于采用这种记账方法可以全面、系统地记录各项经济业务,也便于核对账簿记录是否正确,故而随着资本主义在欧洲的发展,借贷记账法得到了广泛的传播和普遍的应用。

随着资本主义的发展、工业革命的出现,简单协作工场手工业让位于工厂制的机器大工业,这时各种劳动的结合表现为资本的生产力。资本主义生产方式的转变对生产管理提出了新的要求,资本家为了获取更多的剩余价值,对收益计算要求日益严格,生产过程中的消耗和支出更加注意核算,因此生产成本核算提上议事日程,推动了成本会计的产生和发展。

19 世纪末、20 世纪初,股份公司出现,并日益成为现代企业的主导组织形式。股份公司的巨额资本要求,使得公司资本的筹集超过了单个个人独资承受的范围,通过金融市场筹集资金成为其必然选择。而这必然导致不仅公司所有权和经营权分离,企业的所有者(股东)也愈益分散化。一方面,投资者与经理人之间信息不对称,要求会计能够提供企业外部利益相关者所关心的信息;另一方面,由于企业管理者所承担的巨大的受托责任,必须加强对经营活动的控制、预测,需要会计及时提供形式上灵活多样、内容上更加广泛的与经营决策相关的会计信息。两方面的迫切要求,在传统会计基础上逐渐形成了两大分支——财务会计与管理会计。财务会计是按照会计准则和会计制度的要求,采用既定程序和方法对过去、现在所发生的经济活动,通过确认、计量、记录和定期编制财务报告等程序,将各项会计要素的数据转换为有助于会计决策或合乎其他目标的有用信息的一项专业会计,旨在为企业以外的信息使用者提供所需要的会计信息。管理会计又称“内部报告会计”,是指以企业现在和未来的资金运动为对象,以提高经济效益为目的,为企业内部管理者提供经营管理决策的科学依据为目标而进行的经济管理活动。

从 20 世纪初开始,随着计算机的普及和应用,会计技术进入电算化时代。通过电子计算机代替人工记账、算账、报账以及部分代替人脑完成对会计信息的分析、预测、决策的全过程。20 世纪 70 年代以后,电子计算机技术越来越多地应用于我国的会计工作,目前,会计电算化已普遍应用于所有的大中型企业和相当比例的小型企业。

三、会计的特点

相比较其他经济核算方式而言,会计活动(主要是会计核算)具有如下的特点:

(一)会计核算以货币作为主要的计量尺度

会计是从数量方面反映经济活动的。经济活动的数量方面,是通过实物、劳动、货币等具体内容形式及其变化表现出来的,因而,在经济核算过程中,通常使用三种量度:实物量度、劳动量度和货币量度。实物量度是指以财产物资的实物数量[如 kg(千克)、m(米)等]为单位,劳动量度是指以时间[如 h(小时)]为单位计算消耗量,货币量度是指以货币的数量(如人民币元)为单位。由于各种实物量度和劳动量度衡量基础不同,因此,无法进行综合、汇总,不管是单独使用实物量度或劳动量度都满足不了经济管理的要求,只有能够充当一般等价物的货币才可以把各种性质相同或不同的经济业务对会计主体的具体影响加以综合,转换为统一的具有综合性的价值指标,总括地反映会计主体经济活动的过程和结果。因此,会计核算要以货币作为主要的统一量度单位。在实际工作中,出于经营管理的需要,会计核算有时也需要使用实物、劳动计量单位,但最终还必须利用货币计量单位计算,以求得统一的价值指标,对会计主体的经济活动进行综合核算和监督。货币量度始终是会计最基本的、统一的、主要的计量尺度。

(二)会计核算以凭证为依据

会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据,这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核无误的原始凭证(凭据)才能据以编制记账凭证,登记账簿进行加工处理。

原始凭证是经济业务发生的当时填制或取得的,是经济责任人签字并对其真实性负责的最原始记录和证明。会计只有以合法的原始凭证为依据,才能取得真实可靠的经济信息,才能对各项经济业务进行正确的计量、记录和报告。即使实现了会计电算化,也要依据合法的原始凭证进行会计核算。

会计的这一特征也是其他经济核算方式如统计等所不具备的。

(三)会计核算具有连续性、系统性、全面性和综合性

经济活动是连续不断的,为了能够综合地反映企业、单位的经济活动,会计就必须运用一定的方法对企业、单位发生的各项经济活动按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录,使所提供的信息连续;就必须运用一定的方法对企业、单位的各类经济活动进行科学的分类和相互联系的记录,使所提供的会计信息系统;就必须运用一定的方法对企业、单位的全部经济活动毫不遗漏地加以计量、记录,使所提供的信息完整、全面;通过以货币为单位的价值计量进

行综合、汇总,以完整地反映企业、单位的经济活动的过程和结果。因此,会计以连续、系统、全面地提供综合会计信息为基本特征。

四、会计的职能

会计的职能是指会计工作在经济管理中所固有的功能。今天,人们一般认为会计的基本职能包括核算职能和监督职能。

(一)核算职能

会计核算贯穿于会计活动的全过程,是会计的最基本职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告,为有关方面提供会计信息。会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务,包括:①款项和有价证券的收付;②财物的收发、增减和使用;③债权、债务的发生和结算;④资本、基金的增减和经费的收支;⑤收入、支出、费用和成本的计算;⑥财务成果的计算和处理;⑦其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。会计核算要求真实、准确、完整、及时。

确认是运用特定会计方法,以文字和金额同时描述某一交易或事项,使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序,确认分为初始确认和后续确认。

计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额会计程序簿。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的会计方法,在会计凭证、账簿、报表中进行登记的会计程序。

报告是指在确认、计量和记录的基础上,对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况(行政、事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况),以财务报表的形式向有关方面报告。

(二)监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计信息的合法性、合理性进行审查,即以一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节,以达到预期的目的。会计监督的内容包括:①监督经济业务的真实性;②监督财务收支的合法性;③监督公共财产的完整性。会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督及事后监督。

会计监督职能要求会计人员在会计核算的同时,也要对特定主体经

济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家有关方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算的是会计监督的基础。没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算,没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

除具有核算和监督两项基本职能外,会计还具有预测、决策、计划、评价等职能。随着生产力水平的日益提高,社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用日益重要,其职能也会不断丰富和发展。

五、会计与会计学

会计是以凭证为依据、以货币为主要量度,连续、系统、全面、综合地反映、控制再生产过程中的资金运动,旨在提高经济效益,以提供会计信息为主的经济信息系统和价值管理活动。会计既是以提供会计信息为主的经济信息系统,又是一种进行价值管理的经济管理活动。

会计学是在商品生产的条件下,研究如何对再生产过程中的价值活动进行计量、记录和预测;在取得以财务信息(指标)为主的经济信息的基础上,监督、控制价值活动,促进再生产过程,不断提高经济效益的一门经济管理学科。它是人们对会计实践活动加以系统化和条理化,而形成的一套完整的会计理论和方法体系。

会计学主要是由会计学原理、专业会计学和会计发展史组成的。会计学按照服务领域不同,可以分为服务于营利组织的企业会计和服务于政府和非营利组织的会计。企业会计又可按其服务对象分为财务会计(也称为对外会计)和主要为单位内部经营管理需要提供信息服务的管理会计(也称为对内会计)。政府与非营利组织的会计也被称为政府与事业单位会计或预算会计。会计学按照教育课程知识体系的设置不同,一般可以分为会计学原理(基础会计学)、财务会计学(中级财务会计学)、成本会计学、管理会计学、财务管理学、审计学、高级财务会计学、国际会计学和会计理论学等。

第二节 会计的对象

一、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。前已述及,会计是以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行核算和监督。从宏观上来说,会计对象是再生产过程中的资金运动;从微观上来说,会计对象是一个单位能够用货币表现的经济活动。

因此,会计的对象是特定主体能够以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。资金运动包括各特定主体的资金投入、资金运用(资金的循环与周转)和资金退出等过程,而具体到企业、事业、行政单位又有较大差异。即便同样是企业,工业、农业、商业、交通运输业、建筑业和金融业等也均有各自资金运动的特点,其中尤以工业企业最具有代表性。

二、工业企业的资金运动

工业企业是从事工业品生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产与销售活动,必须拥有一定数量的资金,用于建造厂房、购买机器设备、购买材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等,生产出的产品经过销售后,收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上缴有关税费等。由此可见,工业企业的资金运动,包括资金的投入、资金的循环与周转以及资金的退出三部分,既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润等),又有一定日期的相对静止状态(表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系)。

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分。前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益(企业的负债)。投入企业的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产。

资金的循环和周转分为供应、生产和销售三个阶段。在供应过程中,企业要购买材料等劳动对象,发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款结算关系。在生产过程中,劳动者通过劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费,生产工人劳动消耗的人工费等,构成产品使用价值与价值的统一体;同时,还将发生

企业与工人之间的工资结算关系,与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中,将生产的产品销售出去,发生有关销售费用、收回货款、交纳税金等业务活动,并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系。企业获得的销售收入,扣除各项费用后的利润,还要提取盈余公积金并向所有者分配利润。资金的退出包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等,这部分资金便离开本企业,退出本企业的资金循环与周转,其具体过程如图 1-1 所示。

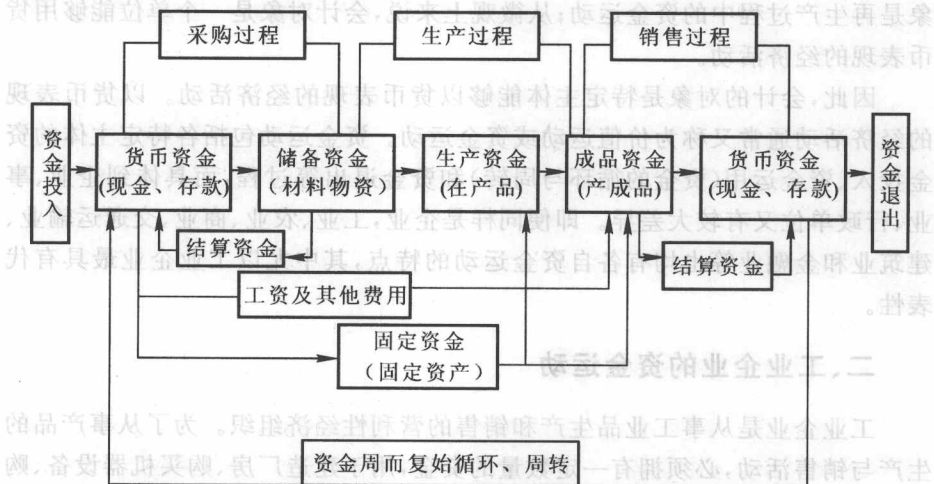


图 1-1 工业生产企业资金循环图

三、机关、事业单位会计对象的具体内容

机关、事业单位会计对象的具体内容与企业不同,它们的经济活动是执行国家预算过程中的预算收入和预算支出。因此,机关、事业单位的会计对象可以概括为社会再生产过程中的预算资金收支。具体来说,行政单位的会计对象就是在执行单位预算过程中各级行政单位财政资金领拨、使用及其结果;收入、支出、结余以及在执行单位预算过程中形成的资产、负债、基金,就是行政单位会计反映和监督的具体内容。事业单位的会计对象就是各类事业单位业务资金的取得、使用及其结果;资产、负债、基金以及在进行业务活动中形成的收入、支出、结余,就是事业单位会计反映和监督的具体内容。

第三节 会计规范

会计规范是指制约会计事务的法律、法规、准则和制度等的总称,它既是约束会计行为的标准,也是对会计工作进行评价的依据。作为一种信息系统,要确保信息的质量、确保有助于会计信息使用者的决策,首先就需要规范信息提供者的行为,这就需要会计规范。会计规范是一种标准,所起作用主要是在会计领域内对会计确认、计量、记录、报告等会计行为予以规范。

会计规范的制定和实施与各国的法律体制有着密切的关系。法、德、日等国为代表的大陆法系国家,会计规范由政府制定;一些民间会计职业团体虽然也制定和公布会计实务指南或公告,但这些指南或公告对财务会计实务通常没有约束力。以美、英等国家为代表的英美法系国家,会计规范由民间会计职业团体制定,即实行以民间自律为主的会计准则制定机制,但其实施往往需要政府部门或法律的认可。

我国的会计规范体系一般包括《会计法》《财务会计报告条例》《企业会计准则》和会计制度,分别由立法机构和政府机关制定。

1973年6月29日,由澳大利亚、加拿大、法国、德国、日本、墨西哥、荷兰、英国、美国等9个国家的16个会计职业团体在伦敦发起成立了国际会计准则委员会(IASC)。国际会计准则委员会(IASC)制定公布的会计原则(IAS)也是一种会计规范,尽管不具有约束力,但对于协调各国的会计准则,提高国际间会计报表的可比性,推动全球经济一体化,发挥了重要的作用。截止2000年12月31日,国际会计准则委员会共颁布了40个会计准则(包括对以前准则的修订)和25个解释公告。

一、会计法律

在美国,会计实务受到《证券法》和《证券交易法》的影响,最具权威的机构是证券交易委员会。

中国的会计法律由全国人民代表大会及其常务委员会制定。1985年1月21日,第六届全国人大常委会第九次会议出台了中华人民共和国历史上第一部《会计法》,并于同年5月1日起正式实施。1993年12月29日,第八届全国人大常委会第五次会议,对《会计法》进行了部分修订。1999年10月31日,第九届全国人大常委会第十二次会议,对《会计法》进行了全面的修改和补充,并于2000年7月1日起正式实施。新的《会计法》共7章52条。《会计