

 法律知识丛书

会计法知识

知 识 出 版 社

法律知识丛书

冯尔泰主编

会计法知识

李文杰 赵友良 陈荣法 编著

知识出版社

上海

会 计 法 知 识

李文杰 赵友良 陈荣法 编著

知 识 出 版 社 出 版 发 行

(上海古北路650号)

(沪 版)

新华书店上海发行所经销 江苏兴化印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 6 插页 2 字数 148,000

1987年4月第1版 1987年4月第1次印刷

印数: 1-30,000

统一书号: 6214·1021 定价: 1.05元

内 容 提 要

会计工作是财政经济工作的重要组成部分，会计法是重要的经济立法，是所有从事会计工作人员和有关会计活动所必须遵守的基本法律。本书围绕我国《会计法》和作者长期从事会计工作的经验，通俗地阐述了我国会计法的各项规定和有关会计工作中必须注意的问题，并介绍了会计工作依法办事的基本知识和国外会计立法的情况，书末附有《会计法》及其他和会计法密切相关的法规。本书可供广大会计工作人员（特别是新从事会计工作的人员）、各级行政管理人员、财经会计院校师生及一般读者阅读、参考。

《法律知识丛书》序

党的十一届三中全会指出,为了保障人民民主,必须加强社会主义法制,使民主制度化、法律化,使这种制度和法律具有稳定性、连续性和极大的权威,做到有法可依,有法必依,执法必严,违法必究。确然,我们的国家要长治久安,要有一个安定团结的政治环境来进行四化建设,必须依靠健全的社会正义法制。

健全社会主义法制主要包括两个方面,一是有法必依,二是依法办事。近几年来,党和国家把立法工作放在重要的位置,取得了显著的成绩。现在我们有了适应社会主义现代化要求的根本大法——宪法,又有了一大批包括各种部门法在内的重要法律,已经不是无法可依了,特别象“文化大革命”那样无法无天的局面更是一去不复返了。目前一批重要的法律正按照国家的立法规划在制订过程中,这说明我们的社会主义制度在日臻完善;尤其值得我们自豪的是,一个中国式的社会主义法律体系正在逐步形成,可以说有法可依的问题已经解决了。依法办事,最重要的是使广大干部和群众树立牢固的法制观念,自觉地遵守和维护法律。在我们社会主义国家,法律武器应该为广大群众所掌握所运用,而不能象资本主义国家的法律那样既烦琐又神秘,为少数人所垄断。这就要大力普及法律知识,做到家喻户晓,使人人知法、懂法、守法、用法。我国的法律工作者和新闻出版部门做了很大努力,大量法律书刊的出版,繁荣了法园地,适应了人民的需要。《法

律知识丛书》也准备在这方面作出一些微薄的贡献。

《法律知识丛书》编写的主要要求，首先着重思想性。要旗帜鲜明地用马克思主义的观点和四项基本原则来统率整个丛书，来讲解法律，揭露和破除资产阶级的法律神秘主义观点，使法律为政治服务，为经济基础服务。其次是知识性。要科学地阐明我们的法律原理及其重要作用，批判法律虚无主义的观点，既要使读者知其然，还要知其所以然。在宣传介绍我国现行法律的同时，也将适当介绍一些古代和外国法律知识，以便古为今用，洋为中用，在批判分析的基础上，吸取或借鉴其可以为我们所用的部分。再次是实用性。普及法律知识的目的是为了掌握和运用，本丛书避免对某一法规或某方面的法律问题作教科书式的抽象叙述，力求能回答和解决实际需要的问题。因此在本丛书的作者中既有理论教学研究人员，又有实际工作者参加，理论联系实际，相互取长补短。

我们欢迎广大读者对这套丛书提出批评和建议，也欢迎有关法律工作者参加我们的编写队伍，支持和帮助我们这套丛书编好。

冯尔泰

一九八四年十二月

目 录

第一章 绪论	1
一、会计在现代化经济建设中的作用	1
二、《会计法》是一项重要的经济立法	4
三、我国《会计法》的制订过程	6
四、《会计法》在经济体制改革和对外开放中的重要 作用	8
五、《会计法》与其他经济管理法规的关系	12
六、《会计法》与国外会计立法的比较	18
第二章 总则	24
一、《会计法》是会计工作的基本法	24
二、我国的会计管理体制	26
三、《会计法》的基本原则	28
四、《会计法》的适用范围	29
五、单位领导和会计人员要模范执行《会计法》	30
第三章 会计核算	33
一、会计核算的意义和作用	33
二、财务会计的主要内容	34
三、会计事务的处理程序	41
四、会计凭证的编审原则	43
五、按财务收支的性质编制记帐凭证	47
六、会计帐簿的设置和登记	49
七、会计报表的作用和编审程序	51

八、会计档案的处理·····	54
第四章 会计监督·····	58
一、会计监督的意义和作用·····	58
二、建立稽核制度是加强内部监督的重要措施·····	62
三、会计监督与审计监督的关系·····	64
四、财政收支和财务收支的监督·····	66
五、财产物资的监督·····	73
六、债权债务的监督·····	75
七、专项资金的监督·····	77
八、经济合同的签订与执行情况的监督·····	79
九、对不正之风的监督·····	81
十、其他有关财务问题的监督·····	82
第五章 会计机构和会计人员·····	84
一、设置会计机构和配备会计人员·····	84
二、会计机构和会计人员的职责·····	85
三、建立会计人员岗位责任制·····	86
四、建立总会计师制度·····	88
五、会计人员的任免和交接·····	89
第六章 法律责任·····	94
一、违反《会计法》的法律责任·····	94
二、广泛宣传《会计法》，提高遵纪守法的自觉性·····	97
附录(一) 中华人民共和国会计法·····	101
附录(二) 会计人员职权条例·····	106
附录(三) 会计人员工作规则·····	111
附录(四) 工业企业会计人员岗位责任制 (参考方案)·····	122
附录(五) 会计档案管理办法·····	134

附录(六) 国营企业成本管理条例.....	141
附录(七) 国营工业、交通运输企业成本管理条例 实施细则.....	149
附录(八) 国营企业固定资产折旧试行条例.....	163
附录(九) 中华人民共和国中外合资经营企业 会计制度.....	168

第一章 绪 论

一、会计在现代化经济建设中的作用

会计是经济管理的组成部分，而且是所有经济管理中一个非常重要的方面。因而，办经济就离不开会计，经济愈发展，会计就愈重要。科学的、完善的会计制度，定型化、规范化、赋予法的强制力的会计制度，对于社会主义的经济管理，对于国民经济的发展和社会主义现代化经济建设，能够起到非常重要的作用。

（一）维护国家财政制度和财务制度

国家的财政制度是根据党和国家的路线、方针、政策和我国财经工作总方针而制订的财政工作的依据和规范。我国的财政制度和财务制度主要包括国家预算制度、企业财务制度、税收制度、基本建设财务制度、农业财务制度、文教行政财务制度等等。每一个行政机关、企事业单位，都必须认真维护和执行财政制度与财务制度，以保证国家财经工作总方针的贯彻执行。

会计是以货币为统一的计量单位，对经济活动进行核算与监督，作为经济管理的重要组成部分。在会计工作中，通过对凭证的审核，帐目的核对，会计报表的分析、考核等，可以监督各单位在经济活动中是否认真严格遵守财政制度和财务制度。例如：是否贯彻执行现金管理制度；是否遵守不挪用

流动资金搞基本建设的规定；企业是否按照计划及法规按时上缴税利；是否严格遵守费用开支标准和成本开支范围，不乱摊费用，不乱计成本；在企业与企业之间，是否认真执行合同，严格遵守结算纪律；以及有无违反财经纪律，私分国家资财，滥发奖金，损公肥私，请客送礼，讲究排场，挥霍国家资财，搞不正之风等行为。总之，会计能在维护国家财政制度、财务制度中充分发挥其监督作用。

（二）保护社会主义公共财产

社会主义财产是社会主义再生产过程的物质基础。保护社会主义财产的完整和安全，不仅是保证社会主义再生产顺利进行的需要，而且对于巩固社会主义制度、加速社会主义现代化经济建设，都具有重要的意义。

一切企业事业单位、行政机关所占用的资金和物资，都是社会主义的公共财产。会计工作要如实地反映企业事业单位、行政机关的货币资金和财产物资储备使用过程中的增减、变动和结存情况；要经常监督各种财产物资的收入、发出、报废等是否按照规定的手续和制度办事，有无违反规定和制度的行为，并监督其安全保管和合理使用。对于货币资金的收支，物资的进出、领用、转移等，都要加以审核，并及时按照规定程序填制凭证，登记帐簿，按期进行清查盘点。对于铺张浪费、贪污盗窃公共财产的行为，必须及时揭露并报请有关部门严肃处理。总之，加强财产物资管理，保护社会主义公共财产安全，并使之得到妥善的保管和合理的使用，是社会主义会计的重要任务。

（三）加强经济管理

搞现代化经济建设，必须加强经济管理，提高经营管理水平。当前实行的经济体制改革的中心环节，就是要增强企业

的活力,使企业有更多的经营自主权,以利于调动各方面的积极性,推动各方面工作更快、更好地发展。但是,在权力下放、搞活经济的同时,更必须做好会计工作,加强经济管理,提高经营管理水平。过去由于不重视会计,不重视经济管理,使国民经济受到严重损失,教训是极其深刻的。今天应该吸取过去的教训,在今后的经济工作中,一定要借助于会计核算,提供可靠的数据;根据会计资料反映的情况,进行分析、考核和监督。把会计渗透到生产经营活动的各个环节,才能揭露矛盾,挖掘潜力,充分发挥会计的作用,促进我国国民经济的发展。

(四) 加强经济核算,提高经济效益

提高经济效益是当前一切经济工作的总目标。企事业单位和其他经济组织都必须加强经济核算,讲求经济效果,提高经济效益。这就需要以尽量少的劳动消耗和物质消耗,生产出更多的符合社会需要的产品。具体地说,一是要消耗低,二是要生产的产品多、质量好。经济效益与会计具有密切关系。每个企业在会计上算哪一笔帐都与经济效益有关。为了提高经济效益,会计工作就必须精确计算投入了多少人力、物力、财力的耗费,取得了多少质量合格的产品,是否已经做到了以尽可能少的花费为社会创造了尽可能多的财富。总之,都必须运用会计来进行核算、反映、考核和监督。

我国社会主义现代化经济建设,必须加强经济核算,这是客观的要求。因为,经济核算可以加强企业的责任感,调动职工群众的社会主义积极性,节约原材料消耗,充分挖掘各项设备的潜力,以提高设备利用率,从而降低成本,提高经济效益。过去有些企业单位经济效益差,与不重视经济核算是有密切关系的。我国古代军事家孙武,在其著名的《孙子兵法》这部

兵书中说：“多算胜，少算不胜，而况无算乎？”孙子指的虽然是军事上打仗要周密的谋算，但在经济工作上又何尝不是“多算胜，少算不胜”呢？我国过去某些经济工作中的失误，往往就是由于决策前没有严密的计算、反复的比较造成的。因此，不论是微观经济还是宏观经济管理，都必须充分运用会计的核算和监督的职能，反映经济活动的情况和成果，才能达到提高效益的目的。

二、《会计法》是一项重要的经济立法

会计法属于经济法的范畴。经济法是一门新兴的法律科学，它是调整经济关系的法规的总称。经济法下面又可以按其性质和任务划分为若干门类：比如在国民经济计划方面的，有计划法、物资法、统计法等；工业经济方面的，有工业企业法、公司法等；农业经济方面的，有农业集体经济组织、农业联产承包责任制的有关规定等；交通运输方面的，有铁路法、公路法、航空法等；商品交换和流通方面的，有商业法、物价法等；财政金融方面的，有预算法、税法、银行法等；自然资源保护和环境保护方面的，有矿产资源法、森林法、草原法、环境保护法等；还有一类属于知识产权方面的，如版权法、专利法、商标法等。另外，还有对外经济联系等方面的法律、法规。

从经济法产生的历史来看，它是资本主义从自由竞争发展到国家垄断资本主义的产物。第一次世界大战前后，西欧资本主义国家为了弥补民法、商法在调整经济方面之不足，开始形成了经济法。第二次世界大战以后，随着世界各国经济的迅速发展，对经济管理的要求越来越高，越来越需要借助法

律手段来调整经济，于是经济法的门类越来越多，逐渐从民法、商法中脱离出来，成为一个独立的法律部门。经济法的产生，表明了垄断资本与国家政权紧密结合起来，国家加强了对社会经济的干预和控制。

资本主义国家的经济法，是建立在资本主义生产资料私有制的基础上，为维护资产阶级利益服务的。我国社会主义的经济法，则是建立在生产资料公有制的基础上，它的任务是按照社会主义原则调整经济关系，使之符合社会主义客观经济规律的要求，维护社会主义经济秩序，保证国民经济沿着社会主义的轨道前进。所以，我国的经济法是国家为调整社会经济关系而制定的经济法律规范，是国家组织经济、领导经济、管理经济的重要工具；它是我国整个法律科学体系中不可分割的重要组成部分。

会计立法是一项重要的经济立法。1985年颁布的《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）是我国会计工作法制建设的里程碑。《会计法》是从事会计工作和有关会计活动必须遵守的大法。会计活动是指会计工作所进行的核算和监督的整个过程。会计工作从记帐、算帐、报帐，直至利用核算资料，进行分析、检查与监督，寻求经济活动的规律，以提高经济效益，是一个具有连续性、系统性、全面综合性特点的科学而严密的过程。《会计法》就是把会计工作的地位、作用、任务、会计核算与监督，以及会计机构与人员的职权等方面以法律形式规定下来。

《会计法》是我国会计工作的行为规范。其第一条就阐明了《会计法》的立法的重要意义是：“为了加强会计工作，保障会计人员依法行使职权，发挥会计工作在维护国家财政制度和财务制度、保护社会主义公共财产、加强经济管理、提高经

济效益中的作用”。为了保证在社会主义现代化建设中充分发挥会计工作的作用,会计立法除运用经济法的原则外,还应根据会计本身的特点,遵循科学性的原则,要求会计核算提供的数字资料必须保持真实、准确;要求会计核算把一个单位的全部经济活动,全面地、连续地、系统地、完整地记录下来,如实反映这个单位的整个资金运动的变化及其经营成果,为进行会计监督提供可靠的资料。

《会计法》作为上层建筑,它必将为巩固、发展社会主义的经济基础发挥巨大作用。《会计法》的公布,是我国经济立法日趋健全的表现。它将使我国的会计工作进入一个崭新的发展阶段。它对于提高人们认识会计工作的重要性,端正人们对会计工作的态度,保证会计工作按正常秩序进行,以及保障会计人员的职权不受侵犯,使他们敢于坚持原则,守职尽责,按制度办事,充分发挥会计工作的作用,都具有重要的意义。

三、我国《会计法》的制订过程

新中国建立后,我国的会计工作有了很大的发展。在国民经济恢复时期,以及第一个五年计划时期,中央人民政府和各级地方人民政府,都很重视会计工作,在建立会计机构、健全会计制度、充实会计人员等方面,都做了大量工作,采取了许多切实的措施,使会计工作有了很大的发展,会计工作在国民经济各部门的经济管理中,发挥了积极作用。但是,我国的会计工作也经历了一个曲折的发展过程。特别是在十年内乱时期,会计工作受到严重破坏。那时,撤销会计机构,下放会计人员,不讲经济核算,反对会计监督,造成国家财产损失、损失惊人。党的十一届三中全会以来,通过拨乱反正,在经济工作

的“调整、改革、整顿、提高”中，采取一系列措施，整顿了会计工作，加强了经济核算，讲究经济效益，使会计工作在改善和加强经济管理中又发挥了积极的作用。

近年来，经中央与地方各级人民政府对会计工作的重视和整顿，会计工作的状况有所改善。但应该看到，有些部门和单位，仍然是重生产、轻管理，还存在着忽视会计工作的倾向。也有一些单位，经济管理混乱，财经纪律松弛，损失浪费严重。至于会计制度不完善，原始记录不健全，会计资料数字不真实的情况，更是屡见不鲜。还有些单位不认真执行国家的财政纪律、财经法规和会计制度，乱挤乱摊成本，截留应缴利润和税金，或者巧立名目滥发奖金、津贴，私分商品、产品，损害国家利益，对坚持原则、敢于同违法乱纪作斗争的会计人员进行刁难、阻挠，甚至打击报复。也有一些单位的会计工作基础薄弱，收付款项、收发及保管财产物资的手续、制度不完善，原始记录不全、不准，会计凭证审查不严，会计帐目不清，不仅造成财产、资金、成本、利润的核算不实，而且给贪污盗窃等经济犯罪活动以可乘之机。

产生以上这些情况的原因是多方面的，其中很重要的一条是会计没有一个基本法，致使会计工作不能正常进行，会计人员的职权得不到应有的法律保障。这不但影响了企业改善经营管理，提高经济效益，还分散了国家资金，造成大量的损失和浪费。这对建设社会主义物质文明和精神文明都是很不利的。因此，制定和实行《会计法》就显得更为迫切了。

现已颁布的《会计法》，是根据五届人大三次会议上人大代表的提议，从1980年开始着手进行起草的。在《会计法》起草过程中，总结了我国会计工作的实践经验，参考了外国有关会计法规的资料，吸取了国内会计教育工作者、理论工作

者、实际工作者和经济法学界人士的意见，前后易稿十五次，并经国务院讨论通过，报请全国人民代表大会常务委员会三次审议修正，于1985年1月21日经第六届人大常委会第九次会议通过，由国家主席于同日公布，自1985年5月1日起施行。

《会计法》是我国会计工作经验教训的科学总结，是一项符合我国国情、体现社会主义制度要求、为社会主义现代化建设服务的重要的经济法规之一。《会计法》的制定和公布施行，为我国的会计工作开创新局面创造了条件，具有重要的历史意义。

四、《会计法》在经济体制改革和对外开放中的重要作用

《会计法》是加强经济管理的重要法律，施行后必然大大提高全国人民对会计工作重要性的认识，调动广大会计工作者的积极性，有利于加强财经法纪，健全经济管理，还将对实行经济体制改革和对外开放这两件大事，发生重要作用。

（一）《会计法》在经济体制改革中的重要作用

十一届三中全会以来，党中央认真总结了历史经验教训，大力实行经济体制改革。五年来，农村改革已经取得了巨大成就，目前正在继续深入。十二届三中全会又通过了以加快城市改革为重点的经济体制改革的决定。城市改革的中心环节是增强企业的活力，从解决国家与企业、企业与职工的关系入手，建立多种形式的经济责任制，更好地调动企业和职工的积极性，彻底改变“企业经营好坏一个样，职工干多干少一个样”的状况，做到企业不吃国家的“大锅饭”，职工不吃企业的