

??????

XINKUAIJIFAGUIZHISHIWENDA

新会计法规知识 问答

郭文敏 徐根深 主编



中国财政经济出版社

新会计法规知识问答

郭文敏 徐根深 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新会计法规知识问答/郭文敏, 徐根深主编. —北京:
中国财政经济出版社, 2001.7
ISBN 7-5005-5209-2

I. 新… II. ①郭…②徐… III. 会计法-法规-中
国-问答 IV. F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 044148 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 20.125 印张 418 000 字

2001 年 7 月第 1 版 2001 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—8 000 定价: 40.00 元

ISBN 7-5005-5209-2/D·0109

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《新会计法规知识问答》

编委会名单

顾 问：马国惠

主 编：郭文敏 徐根深

副主编：冯许平 赵其灿

编委会成员：（按姓氏笔画为序）

王术升	冯许平	刘 哲	刘守才
吕俊健	赵其灿	赵燕玲	郭文敏
祝志刚	徐根深	麻文华	谢文秀
鲜思德			

序

近 10 年来，我国的会计法规建设步入了快速发展的时期，一个适应社会主义市场经济要求的、以《中华人民共和国会计法》为主导的会计法规体系已经基本形成，会计工作逐步走上了有法可依的正常轨道。但是法规的制定和法规的实施是两回事，也就是说在会计工作中仅仅做到“有法可依”是远远不够的，还必须做到“执法必严，违法必究”。就目前情况而言，继续研究制定新的会计法规，以进一步完善我国的会计法规体系还有许多工作要做，但是如何把现有的会计法规运用好、执行好，使之能在维护社会主义市场经济的正常秩序、确保会计工作在加强企业经营管理和服务宏观调控方面发挥其应有的作用则显得更为重要。正像人们所说的：无法可依固然令人遗憾，而有法不依则更使人憎恨。那么怎样才能真正做到严格按照现有的各种会计法规办事呢？加大会计法规知识的宣传力度，强化会计法规知识的普及教育，使广大会计工作者、单位

负责人和社会公众都能对会计法规有所了解，并在自己的行为中自觉地贯彻执行，则是更为紧迫的事情。

由郭文敏、徐根深二位同志主编的这本《新会计法规知识问答》就是适应上述客观要求而编写的。本书以简明的内容、易读的方式、流畅的文字系统讲解了包括会计法、会计准则、企业会计制度、预算会计制度和军队会计制度在内的有关现行会计法规的主要内容及其在实施过程中应注意的问题。全书共分 8 个部分 1648 个问答，书后还附有包括会计法在内的 10 种现行会计法规，这些内容体现了全面、新颖、及时、准确等特点，它可以起到宣传和普及现行会计法规知识的积极作用，非常适合财会人员、单位领导人以及广大社会公众阅读，有很强的针对性、适应性和时效性。

宣传会计法规知识是我国会计界的一项长期任务，随着改革开放政策的深入贯彻以及国民经济的迅速发展，我国将会不断制定和实施新的会计法规，原有的会计法规也会随着客观环境的变化不断进行修订和补充，因此宣传和普及会计法规知识对我国会计界来说是“任重而道远”，我希望本书的作者持续做好这一工作，以不断满足各方面的需求。

阎达五于人大林园

2001.6.17

前言

1999年10月31日，第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订并通过了《中华人民共和国会计法》，以中华人民共和国主席江泽民第二十四号令予以发布，自2000年7月1日起施行。《会计法》的修订和发布，是我国会计工作和会计法制建设的一件大事，对规范会计行为，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，有着重要的现实意义。

我国建立社会主义市场经济体制以来，会计的地位已经发生了深刻变化，人们对会计的重视程度越来越高，会计所起的作用越来越大。近年来，国家加大了会计改革的步伐，1992年国家进行了会计制度改革，制定并发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》；1998年1月国家财政部结合我国上市公司的实际需要发布了《股份有限公司会计制度》；随后又研究制定了若干个企业具体会计准则草案。到目前为止，国家已正

式颁发或修订了《关联方关系及其交易的披露》、《现金流量表》、《资产负债表日后事项》、《债务重组》、《收入》、《投资》、《建造合同》、《会计政策、会计估计变更和会计差错更正》、《非货币性交易》、《或有事项》、《无形资产》、《借款费用》和《租赁》十三个具体会计准则；2000年6月以国务院令颁发了《企业财务会计报告条例》；2000年12月财政部又正式颁发了《企业会计制度》。1997年国家进行了预算会计制度改革，同年，军队也发布了新的《中国人民解放军会计规则》。这些改革措施的出台，有力地推动和促进了我国社会主义市场经济体制的建立和完善，对强化企业、单位的财务管理起到了一定的积极作用。因此，认真贯彻、实施《会计法》、充分理解和运用相关法规以及学习新知识已成为各级领导干部的重要任务，同时更是广大财务会计工作者的迫切需要。

我们组织编写此书旨在大力宣传、贯彻新的会计法规，依法理财，强化财务管理，提高企业经济效益和行政事业单位经费使用效益。在此，我们期盼各级领导干部掌握或了解有关会计法规，全体财务会计人员深入学习书中有关内容，以会计法规作为财务会计工作的准绳，切实规范财务会计基础工作，避免有法不依、执法不严的现象。

这本书覆盖了最新会计法规的全部内容，既有企业会计内容，也有预算会计内容。此书以问答形式编写，通俗易懂，实用性强，适合于各级领导干部和财会人员阅读使用。中国著名会计学教授、中国会计学会副会长、博士生导师阎达五同志阅读本书书稿后给予了较高评价，欣然为本书亲笔作序，在此表示崇高地敬意和致谢。

由于作者水平所限，加之时间仓促，书中难免有疏漏之处，恳请读者批评指正。

作 者

2001年6月20日 于北京

目 录

第一部分 新会计法概述

1. 什么是会计法? (3)
2. 我国的会计法律制度是怎样构成的? (3)
3. 什么是会计法律? (3)
4. 什么是会计行政法规? (3)
5. 什么是会计规章? (3)
6. 新颁布的《会计法》修订的主要内容有哪些? (3)
7. 《会计法》的立法宗旨是什么? (4)
8. 根据《会计法》规定, 会计资料应符合哪些质量要求? (4)
9. 如何理解会计资料的真实性? (4)
10. 如何理解会计资料的完整性? (4)
11. 《会计法》的适用范围包括哪些? (4)
12. 《会计法》对人的效力范围有哪些? (5)
13. 《会计法》的地域适用范围有哪些? (5)
14. 《会计法》在时间上的效力范围是什么? (5)
15. 新修订的《会计法》对会计核算的基本要求主要体现在哪些方面? (5)
16. 《会计法》对会计核算真实性原则具体要求作了哪些基本规定? (5)
17. 《会计法》对会计资料的生成和提供作出了原则性规定, 其主要内容包括哪些? (6)
18. 什么是企事业单位实际发生的经济业务事项? (6)
19. 《会计法》对依法设账提出了哪些要求? (6)

20. 什么是伪造会计凭证、会计账簿及其他会计资料行为? (6)
21. 什么是变造会计凭证、会计账簿及其他会计资料行为? (6)
22. 什么是提供虚假财务会计报告行为? (6)
23. 什么是伪造、变造会计资料和提供虚假财务会计报告? (7)
24. 《会计法》为什么要求依法设账? (7)
25. 单位是否可以不设账或者账外设账? (7)
26. 《会计法》规定的单位会计行为的责任主体指的是什么? (7)
27. 单位负责人是如何规定的? (7)
28. 《会计法》赋予单位负责人的会计责任有哪些? (8)
29. 会计机构和会计人员作为会计工作的主要承担者, 其基本职责是什么? (9)
30. 单位负责人和本单位其他人员以及其他单位的有关人员, 是否有责任、义务保证会计机构、会计人员依法行使职权? (9)
31. 《会计法》是如何体现对会计机构、会计人员依法行使职权进行法律保护的? (9)
32. 《会计法》对会计人员采取的特别法律保护措施主要体现在哪几个方面? (9)
33. 《会计法》规定单位负责人为本单位会计行为的责任主体, 切实对会计工作和会计资料的真实性、完整性负责, 其意义何在? (10)
34. 什么是会计工作管理体制? (10)
35. 我国会计工作管理体制主要包括哪几个方面的内容? (10)

-
36. 我国会计工作的主管部门是如何规定的? (10)
37. 我国会计工作管理体制实行什么原则? (11)
38. 审计、税务、金融等主管部门在履行职责中也涉及
会计工作,为什么只有财政部门才能更好地担负
起主管全国会计工作的责任? (11)
39. 《会计法》将各地方会计工作的管理部门限定在县
级以上人民政府的财政部门,主要出于何种考虑? (11)
40. 对会计工作的监管,除了发挥财政部门的主导作用
外,还应发挥哪些部门的作用? (11)
41. 什么是会计制度? (12)
42. 为什么要将会计制度作为法制化经济管理手段的重
要组成部分? (12)
43. 我国是否实行统一的会计制度? 国家统一的会计制
度由哪些部门制定并公布? (12)
44. 怎样理解有特殊要求的行业? (13)
45. 国家统一的会计制度有哪些基本特征? (13)
46. 我国现行国家统一的会计制度主要包括哪几项内
容? (13)
47. 我国统一的会计核算制度主要有哪些? (13)
48. 新《会计法》为什么增加对国务院财政部门制定的
国家统一的会计制度予以“公布”的内容? (13)
49. 国务院财政部门制定的国家统一的会计制度要予以
“公布”,体现了哪两层含义? (14)
50. 我国会计机构和会计人员管理主要包括哪些具体制
度? (14)
51. 我国的会计工作管理制度主要有哪些? (14)
52. 我国的会计专业技术职务评聘制度主要规范哪些内
容? (14)

53. 我国的会计专业技术资格考试制度主要规范哪些内容? (14)
54. 我国的会计从业资格管理制度的基本内容有哪些? (14)
55. 我国的会计人员继续教育制度主要规范哪些内容? (15)
56. 《会计法》规定“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”,应当怎样理解? (15)
57. 新《会计法》增加了“国家实行统一的会计制度”的规定,这一新规定有何意义? (15)
58. 新《会计法》的制定遵循了什么指导思想? (15)
59. 新《会计法》的主要变化体现在哪些方面? (15)
60. 各单位为什么必须按照国家统一的会计制度和其他财税经济法规制度的规定,正确计算处理财务成果? (16)
61. 《会计法》对会计核算内容中所讲的“需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项”,应如何理解? (16)
62. 什么是会计年度?为什么要划分会计年度? (16)
63. 会计期间可以怎样进行划分? (17)
64. 我国的会计年度为什么要采用公历制? (17)
65. 为什么欧美各国家一般只规定预算内单位的会计年度,对企业会计年度不作具体规定,而是由企业自行确定? (17)
66. 《会计法》对会计核算的货币计量单位是怎样规定的? (17)
67. 什么是记账本位币? (18)
68. 会计核算为什么选择货币作为计量单位? (18)
69. 为什么会计核算原则上以人民币作为记账本位币? (18)
70. 为什么《会计法》规定业务收支以人民币以外的货

- 币为主的单位，可以选定人民币以外的一种货币
作为记账本位币？ (18)
71. 为什么《会计法》规定编报的财务会计报告必须以
人民币反映？ (19)

第二部分 法律责任制度

72. 什么是违反《会计法》的法律责任？ (23)
73. 违反《会计法》法律责任主要体现在哪些方面？ (23)
74. 违反《会计法》涉及哪些责任形式？ (23)
75. 什么是违反《会计法》的行政责任和刑事责任？ (23)
76. 对违反《会计法》进行行政处罚的主体是什么部
门？有几种处罚形式？ (23)
77. 什么是责令限期改正？ (24)
78. 什么是通报？ (24)
79. 什么是罚款？ (24)
80. 何谓吊销会计从业资格证书？ (24)
81. 什么是行政处分？ (24)
82. 违反《会计法》可以实施行政处分的有哪几种情
形？ (25)
83. 何谓直接负责的主管人员和其他直接责任人员？ (25)
84. 《会计法》在法律责任规定方面的主要特点是什
么？ (25)
85. 明确界定各种违法行为的重要意义是什么？ (25)
86. 扩大承担法律责任的范围的主要体现是什么？ (25)
87. 加重违法行为的法律责任的主要内容是什么？ (26)
88. 明确单位负责人法律责任的主要内容是什么？ (26)
89. 《会计法》对于违反会计核算规定的法律责任分为
哪几个方面？ (26)

90. 什么是不依法设置会计账簿的行为? (26)
91. 不依法设置会计账簿的行政责任有哪几种? (27)
92. 《会计法》对不依法设置会计账簿的刑事责任是如
何规定的? 为什么如此规定? (27)
93. 有关法律对上述违法行为的处罚另有规定的, 应如
何处理? (27)
94. 《中华人民共和国税收征收管理办法》对于未按规
定设置保管账簿或保管记账凭证和有关资料的,
应承担什么法律责任? (27)
95. 什么是私设会计账簿的行为? (28)
96. 私设会计账簿应承担哪几种行政责任? (28)
97. 《会计法》对私设会计账簿的刑事责任是如何规定
的? (28)
98. 未按照规定填制或取得原始凭证, 或者填制或取得
的原始凭证不符合规定的, 应承担什么行政责
任? (28)
99. 《会计法》对上述违法行为的刑事责任是如何规定
的? (28)
100. 《会计法》对上述违法行为有关法律另有规定的应
如何处理? (28)
101. 以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿的应当
承担什么行政责任? (29)
102. 《会计法》对依未经审核的会计凭证为依据登记会
计账簿的违法行为的刑事责任是如何规定的? (29)
103. 根据《会计法》的规定, 对依未经审核的会计凭证
为依据登记会计账簿的违法行为有关法律另有处
罚规定的, 应如何处理? (29)
104. 登记会计账簿不符合规定的违法行为应承担什么行

政责任?	(29)
105. 《会计法》对登记账簿不符合规定的违法行为的刑事责任是如何规定的?	(29)
106. 对登记账簿不符合规定的违法行为如果有关法律另有处罚规定的, 应如何处理?	(29)
107. 随意变更会计处理方法的违法行为应承担什么行政责任?	(30)
108. 《会计法》关于随意变更会计处理方法的刑事责任是如何规定的?	(30)
109. 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, 应承担什么行政责任?	(30)
110. 《会计法》关于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违法行为的刑事责任是如何规定的?	(30)
111. 关于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违法行为如有有关法律另有处罚规定的如何处理?	(30)
112. 未按规定使用会计记录文字或者记账本位币的应承担什么行政责任?	(30)
113. 《会计法》对于未按规定使用记录文字或者记账本位币的刑事责任是如何规定的?	(31)
114. 违反会计资料管理规定的行为有哪几类?	(31)
115. “未按照规定保管会计资料, 致使会计资料毁损、灭失”是指什么行为? 如何判断是否违法?	(31)
116. 未按规定保管会计资料, 致使会计资料毁损、灭失的违法行为应承担什么法律责任?	(31)
117. 什么是隐匿依法应当保存的会计资料的行为?	(32)
118. 什么是故意销毁依法保存的会计资料的行为?	(32)

119. 隐匿或者故意销毁依法保存的会计资料有哪些具体行为? (32)
120. 《会计法》对隐匿或者故意销毁依法保存的会计资料违法行为的法律责任是如何规定的? (32)
121. 《中华人民共和国刑法修正案》规定, 犯有隐匿或者故意销毁依法保存的会计资料违法行为的, 应承担什么刑事责任? (32)
122. 如果行为人为了偷税、骗取出口退税、贪污、挪用公款、侵占企业财产及其他非法目的, 而犯有隐匿或者故意销毁依法保存的会计资料违法行为构成犯罪的应如何处理? (33)
123. 隐匿、故意销毁依法应当保存的会计资料, 应承担什么行政责任? (33)
124. 什么是伪造、变造会计凭证的行为? (34)
125. 什么是伪造、变造会计账簿的行为? (34)
126. 什么是编制虚假财务会计报告的行为? (34)
127. 《会计法》对于伪造、变造会计凭证、会计账簿, 编造虚假财务会计报告行为的法律责任是如何规定的? (34)
128. 《会计法》为什么对于上述违法行为在规定了刑事责任后又同时规定了行政责任? (35)
129. 根据《会计法》规定, 伪造、变造会计凭证、会计账簿, 编制虚假财务会计报告, 构成犯罪的有哪几种情况? (35)
130. 《刑法》对于偷税罪是如何界定的? (35)
131. 《刑法》对于提供虚假报告罪的法律責任是如何规定的? (35)
132. 《刑法》中对妨害清算罪是如何界定的? 对其应承

- 担的法律责任是如何规定的? (35)
133. 《刑法》对于中介组织人员提供虚假证明文件的法律责任是如何规定的? (36)
134. 《刑法》对于中介组织人员出具证明文件重大失实罪的法律责任是如何规定的? (36)
135. 《会计法》对伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告行为的,其行政责任是如何规定的? (36)
136. 《会计法》对于违反会计监督规定的行政责任是如何规定的? (37)
137. 《会计法》对违反会计监督规定的刑事责任是如何规定的? (37)
138. 对于违反会计监督规定的行为,相关法律对于该行为处罚另有规定的如何处理? (38)
139. 《会计法》对于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法律责任是如何规定的? (38)
140. 《会计法》对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违法行为的行政责任是如何规定的? (38)
141. 《会计法》对于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违法行为的刑事责任是如何规定的? (39)
142. 对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违法行为,有关法律另有处罚规定的,如何处理? (39)
143. 财政部门及有关政府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