



最新企业会计准则

顾问 主编

阎达五

中国著名会计学专家

中国人民大学博士生导师

杨国良

中国人民大学工商管理学院教授

全国经营管理院校工业技术学研究会理事长

制度全书

中国人事出版社

最新企业会计 准则·制度全书

第一册

中国人事出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

最新企业会计准则·制度全书/杨国良编. - 北京: 中国人事出版社, 2001.5

ISBN 7-80139-470-4

I. 最… II. 杨… III. 企业管理-会计制度-汇编-中国 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 16982 号

中国人事出版社出版发行
(北京朝阳区育慧里 5 号 100101)
新华书店经销
北京市振兴印刷厂印刷

2001 年 5 月第 1 版 2001 年 5 月第 1 次印刷
开本: 787×1092 毫米 1/16 印张: 170.375
字数: 4040 千字 印数: 1-3000 套
定价 (全 4 册): 880.00 元

加强会计管理，

完善法规建设。

阎志五

二〇〇〇.
五.四.廿

《最新企业会计准则·制度全书》

编辑委员会名单

顾问：阎达五（中国著名会计学专家、中国人民大学博士生导师）

主编：杨国良（中国人民大学工商管理学院教授、全国经济管理院校工业技术学研究会理事长）

副主编：张金顺（中国人民大学工商管理学院客座教授、中国民生银行高级研究员）

编委成员：（排名不分先后）

赵大程	王琳琳	张建田	何一凡	胡仕浩
康 凯	辛志宏	谢广若	张天若	段立红
高晓力	王燕芳	王建领	刘景伟	陈绵鹿
李 杰	顾飞天	余正琼	田长友	宋 歌
李 凉	王海英	王益民	严天敏	林广海
詹伟雄	杨小平	李园芳	高 娣	洪晓苏
刘尚志	周长瑜	张文瑞	王仲园	邹洪亮
曾书民	高付超	张 辉	孙建强	常 杰
齐万久	郭 政	周劲松		

责任编辑：孔繁晶

前 言

会计,是伴随人类生产实践和经济管理的客观需要而产生并发展的一项管理活动,是一门国际公认的商业语言。随着我国改革开放和社会主义市场经济体制的建立和完善,会计工作发挥着越来越大的作用。为适应经济发展的需要,我国已逐步建立了以《中华人民共和国会计法》为核心的会计法律、法规、规章制度体系。

2000年7月1日,是九届全国人大常委会第十二次会议通过的《中华人民共和国会计法》实施的日子。这次修订的《会计法》,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,都有重要而深远的现实意义。修订后的《会计法》,一个突出的特点,就是加强了对会计人员的管理,要求“从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证书”;“担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,除取得会计从业资格证书外,还应当具备会计师以上专业技术资格或者从事会计工作三年以上经历”;“会计人员应当遵守职业道德,提高业务素质。对会计人员的教育和培训工作应当加强”。为保证新修订的《会计法》得到正确贯彻实施,国务院及其财政部制定了一系列配套法规、规章和制度,尤其是强化了会计人员管理,制定了诸如会计从业资格、会计继续教育、会计委派制度、会计监督等具体规定。

为了方便广大会计人员、各级会计管理机构、各级税务部门等全面掌握和了解会计人员管理方面的政策规定,正确指导自己的工作,我们将现行有效的会计人员管理方面的法律、法规、规章制度,按照会计人员管理的性质、特点等,分门别类地进行了编辑。该书主要包括以下九部分:第一部分为综合会计法律法规,主要收集了《中华人民共和国会计法》、《总会计师条例》等;第二部分为企业会计准则,如财政部关于印发《企业会计准则——无形资产》等8项准则的通知等;第三部分为企业会计制度,如财政部关于印发《企业会计制度》的通知等;第四部分为会计基础工作,如《会计基础工作规范》等;第五部分为会计从业资格,如财政部关于印发《会计从业资格管理办法》的通知等;第六部分为会计人员继续教育,如财政部关于印发《会计人员继续教育暂行规定》的通知等;第七部分为会计专业技术资格考试,如财政部、人事部关于修订印发《会计专业技术资格考试暂行规定》及其实施办法的通知等;第八部分为注册会计师方面的规定,如《中华人民共和国注册会计师法》等;第九部分为其他方面的法规,如《中华人民共和国刑法》(节录)等。

本书收集了截止到2001年4月发布的现行有效的、与会计人员息息相关的会计法律、法规、规章制度及有关规定,并且按照现行会计人员管理体制,进行了科学、合理的分类、归纳。组织权威,内容全面,选材精当,资料新颖,对于会计行业自律发展、会计管理机构正确履行职责等,都具有较强的指导性和参考价值。为保证会计管理法规宣传的连续性、完整性,本书收录了2001年1月18日财政部关于印发《企业会计准则——无形资

产》等8项准则的通知和2001年1月10日《财政部关于提租补贴账务处理有关问题的通知》，使本书更具有学习价值。我们将每年对此进行增补、修订，确保本书的使用性和时效性，以满足会计工作战线上的广大读者。

本书在编辑过程中得到了中国人民大学博士生导师、著名会计学专家阎达五教授、财政部条法司周劲松同志以及中国法学会、国家税务总局等有关同志的大力帮助，在此一并鸣谢。

编委会
2001年4月

总 目 录

一、综合会计法律法规篇	(1)
二、企业会计准则篇	(88)
三、企业会计制度篇	(239)
四、会计基础工作篇	(2243)
五、会计从业资格篇	(2285)
六、会计人员继续教育篇	(2308)
七、会计专业技术资格考试篇	(2329)
八、注册会计师篇	(2395)
九、其 他	(2682)

目 录

一、综合会计法律法规篇

中华人民共和国会计法

- (1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过
根据1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议
《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》修正 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 1999年10月
31日中华人民共和国主席令第24号发布) (1)
- 附:《会计法》条文释义 (8)

企业财务会计报告条例

- (2000年6月21日中华人民共和国国务院令第287号发布) (41)

会计人员职权条例

- (1978年9月12日国务院国发[1978]175号文发布) (48)

总会计师条例

- (1990年12月31日国务院令第72号发布) (51)

财政部关于印发《会计改革与发展纲要》的通知

- (1995年12月15日) (54)

财政部印发《关于深化企业会计核算制度改革、实施会计准则的意见》的通知

- (1996年1月2日) (60)

国务院关于整顿会计工作秩序进一步提高会计工作质量的通知

- (1996年4月19日国发[1996]16号文发布) (63)

财政部 审计署 国家税务总局 国家工商行政管理局关于印发整顿会计 工作秩序的实施方案的通知

- (1996年6月5日) (66)

财政部关于做好整顿会计工作秩序及总结整改工作的通知

- (1996年11月18日) (72)

财政部等五部门关于印发《进一步规范会计工作秩序的意见》的通知

- (1997年11月21日) (74)

财政部 司法部 国务院法制办公室关于做好《中华人民共和国会计法》宣传工作的通知	
(1999年11月8日财会字[1999]39号文发布)	(77)
附件:《中华人民共和国会计法》宣传提纲	(78)
财政部关于印发《关于贯彻实施〈会计法〉加强会计监督意见》的通知	
(2000年3月6日财会字[2000]3号文发布)	(81)
财政部 监察部关于印发《关于试行会计委派制度工作的意见》的通知	
(2000年9月7日财会字[2000]12号文发布)	(84)

二、企业会计准则篇

企业会计准则——基本准则	
(1992年11月16日国务院批准 1992年11月30日	
财政部令第5号发布)	(88)
企业会计准则——关联方关系及其交易的披露	
(1997年5月22日财政部财会字[1997]21号文发布)	(94)
附件:《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》指南	(97)
企业会计准则——资产负债表日后事项	
(1998年5月12日财政部财会字[1998]14号文发布)	(107)
附件:《企业会计准则——资产负债表日后事项》指南	(108)
企业会计准则——收入	
(1998年6月20日财政部财会字[1998]23号文发布)	(129)
附件:《企业会计准则——收入》指南	(131)
企业会计准则——建造合同	
(1998年6月25日财政部财会字[1998]25号文发布)	(156)
附件:《企业会计准则——建造合同》指南	(159)
财政部关于印发《企业会计准则——或有事项》的通知	
(2000年4月27日财会字[2000]6号文发布)	(182)
附件一:企业会计准则——或有事项	(182)
附件二:《企业会计准则——或有事项》指南	(184)
财政部关于印发《企业会计准则——无形资产》等8项准则的通知	
(2001年1月18日财会字[2001]7号文发布)	(202)
附件1:企业会计准则——无形资产	(203)
附件2:企业会计准则——借款费用	(206)
附件3:企业会计准则——租赁	(209)
附件4:企业会计准则——现金流量表	(214)
附件5:企业会计准则——债务重组	(221)

附件 6: 企业会计准则——投资	(224)
附件 7: 企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(229)
附件 8: 企业会计准则——非货币性交易	(232)
事业单位会计准则 (试行)	
(1997 年 5 月 28 日财政部财预字 [1997] 286 号文发布)	(233)

三、企业会计制度篇

财政部关于印发《企业会计制度》的通知

(2000 年 12 月 29 日财会 [2000] 25 号文发布)	(239)
附件 1: 企业会计制度	(239)
附件 2: 企业会计制度——会计科目和会计报表	(281)
财政部关于印发《〈企业会计制度〉实施范围有关问题规定》的通知	
(2001 年 1 月 9 日财会 [2001] 11 号文发布)	(511)
旅游、饮食服务企业会计制度	
(1992 年 12 月 30 日财政部 [92] 财会字第 68 号文发布)	(512)
商品流通企业会计制度	
(1992 年 12 月 30 日财政部 [92] 财会字第 69 号文发布)	(565)
工业企业会计制度	
(1992 年 12 月 31 日财政部 [92] 财会字第 67 号文发布)	(649)
农业企业会计制度	
(1992 年 12 月 31 日财政部 [92] 财农字第 344 号文发布)	(724)
房地产开发企业会计制度	
(1993 年 1 月 7 日财政部 [93] 财会字第 02 号文发布)	(807)
施工企业会计制度	
(1993 年 1 月 8 日财政部 [92] 财会字第 70 号文发布)	(865)
运输(交通)企业会计制度	
(1993 年 1 月 15 日财政部 [93] 财会字第 01 号文发布)	(931)
对外经济合作企业会计制度	
(1993 年 1 月 15 日财政部 [93] 财会字第 3 号文发布)	(1002)
运输(铁路)企业会计制度	
(1993 年 3 月 15 日财政部 [93] 财会字第 08 号文发布)	(1065)
金融企业会计制度	
(1993 年 3 月 17 日财政部、中国人民银行	
[93] 财会字第 11 号文发布)	(1145)
邮电通信企业会计制度	
(1993 年 3 月 20 日财政部 [93] 财会字第 13 号文发布)	(1216)

财政部关于印发《运输（民用航空）企业会计制度》的通知 （1993年3月22日[93]财会字第12号文发布）	(1305)
财政部对乡镇企业贯彻执行《企业会计准则》和分行业的企业会计制度 若干问题的规定 （1993年4月15日[93]财农字第49号文发布）	(1378)
财政部关于科技企业执行新的行业会计制度有关问题的通知 （1993年5月25日[93]财会字第22号文发布）	(1379)
财政部关于工业企业会计制度若干问题的补充规定 （1993年6月10日[93]财会字第29号文发布）	(1382)
财政部关于森工企业贯彻执行新的财务会计制度有关问题的通知 （1993年6月14日[93]财农字第144号文发布）	(1385)
新闻出版企业执行《工业企业会计制度》的补充规定 （1993年6月25日财政部[93]财会字第40号文发布）	(1387)
财政部关于印发《清产核资试点企业有关会计处理规定》的通知 （1993年12月11日财会字[1993]80号文发布）	(1389)
财政部关于增值税会计处理的规定 （1993年12月27日[93]财会字第83号文发布）	(1390)
财政部关于消费税会计处理的规定 （1993年12月27日[93]财会字第83号文发布）	(1394)
财政部关于营业税会计处理的规定 （1993年12月27日[93]财会字第83号文发布）	(1395)
财政部关于增值税会计处理的补充通知 （1993年12月28日）	(1396)
财政部印发《关于外汇管理体制改后企业外币业务会计处理的规定》的通知 （1994年2月14日[94]财会字第05号文发布）	(1397)
财政部关于企业缴纳矿产资源补偿费会计处理规定的通知 （1994年5月19日[94]财会字第20号文发布）	(1400)
财政部关于印发《企业所得税会计处理的暂行规定》的通知 （1994年6月29日[94]财会字第25号文发布）	(1401)
财政部印发《关于外汇管理体制改后有关会计处理的补充规定》的通知 （1994年7月2日[94]财会字第29号文发布）	(1404)
财政部关于减免和返还流转税的会计处理规定的通知 （1995年1月24日财会字[1995]6号文发布）	(1405)
财政部印发《关于股份制试点企业股票香港上市有关会计问题的解答》的通知 （1995年1月24日财会字[1995]7号文发布）	(1406)
财政部关于印发《合并会计报表暂行规定》的通知 （1995年2月9日财会字[1995]11号文发布）	(1408)

财政部关于印发企业住房基金会计处理补充规定的通知	
(1995年3月3日财会字[1995]14号文发布)	(1420)
财政部关于印发企业交纳土地增值税会计处理规定的通知	
(1995年3月7日财会字[1995]15号文发布)	(1422)
财政部关于国有农业企业执行农业企业财务会计制度有关问题的通知	
(1995年3月20日财农字[1995]第15号文发布)	(1423)
财政部关于对增值税会计处理有关问题补充规定的通知	
(1995年7月5日)	(1424)
财政部关于外币业务会计处理中有关折合汇率问题补充规定的通知	
(1995年7月20日财会字[1995]25号文发布)	(1426)
财政部关于境外上市的股份制试点企业利润分配问题的通知	
(1995年8月24日财会字[1995]31号文发布)	(1426)
财政部关于印发《勘察设计企业会计制度》的通知	
(1995年12月7日财会字[1995]70号文发布)	(1427)
国有土地使用权出让金财政财务管理和会计核算暂行办法	
(1996年1月21日财政部财综字[1996]1号文发布)	(1489)
财政部关于上市公司利润分配会计处理规定的通知	
(1996年2月15日财会字[1996]7号文发布)	(1492)
财政部关于上市公司会计处理补充规定的通知	
(1996年4月25日财会字[1996]11号文发布)	(1493)
地质勘察单位会计制度	
(1996年5月6日财政部财会字[1996]15号文发布)	(1494)
财政部 中国人民银行关于印发《城市合作银行会计制度》的通知	
(1997年1月2日财会字[1997]3号文发布)	(1564)
个体工商户会计制度(试行)	
(1997年4月30日财政部、国家税务总局	
财会字[1997]19号文发布)	(1574)
个体工商户建账管理暂行办法	
(1997年6月19日国家税务总局国税发[1997]101号文发布)	(1599)
财政总预算会计制度	
(1997年6月25日财政部财预字[1997]287号文发布)	(1601)
事业单位会计制度	
(1997年7月17日财政部财预字[1997]288号文发布)	(1621)
财政部关于自产自用的产品视同销售如何进行会计处理的复函	
(1997年7月25日财会字[1997]26号文发布)	(1640)
国有企业试行破产有关会计处理问题暂行规定	
(1997年7月30日财政部财会字[1997]28号文发布)	(1640)

财政部关于印发《企业兼并有关会计处理问题暂行规定》的通知 (1997年8月7日财会字[1997]30号文发布)	(1646)
财政部关于印发《企业商品期货业务会计处理暂行规定》的通知 (1997年10月24日财会字[1997]51号文发布)	(1649)
科学事业单位会计制度 (1997年12月16日财政部、国家科学技术委员会 财预字[1997]460号文发布)	(1652)
财政部关于企业资产评估等有关会计处理的通知 (1997年12月19日财会字[1997]72号文发布)	(1656)
行政单位会计制度 (1998年2月6日财政部财预字[1998]49号文发布)	(1658)
财政部 教育部关于印发《中小学校会计制度(试行)》的通知 (1998年3月31日财预字[1998]104号文发布)	(1678)
财政部 教育部关于印发《高等学校会计制度(试行)》的通知 (1998年3月31日财预字[1998]105号文发布)	(1720)
财政部关于印发《行政事业单位业务招待费列支管理规定》的通知 (1998年5月14日财预字[1998]159号文发布)	(1766)
财政部关于印发《国有建设单位会计制度补充规定》和《企业基建 业务有关会计处理办法》的通知 (1998年6月8日财会字[1998]17号文发布)	(1767)
公路经营企业会计制度 (1998年6月10日财政部、交通部 财会字[1998]19号文发布)	(1779)
财政部关于对契税会计处理办法请示的复函 (1998年10月14日财会字[1998]36号文发布)	(1837)
国家税务总局关于印发《税收会计制度》的通知 (1998年10月27日国税发[1998]186号文发布)	(1837)
财政部 卫生部关于印发《医院会计制度》的通知 (1998年11月17日财会字[1998]58号文发布)	(1871)
保险公司会计制度 (1998年12月8日财政部财会字[1998]60号文发布)	(1899)
财政部关于印发《预算外资金财政专户会计核算制度》的通知 (1998年12月27日财综字[1998]164号文发布)	(1996)
测绘事业单位会计制度 (1999年1月4日财政部、国家测绘局 财会字[1999]1号文发布)	(2005)
财政部关于印发《三峡工程库区移民资金会计制度补充规定》的通知 (1999年1月4日财会字[1999]3号文发布)	(2058)

财政部关于印发《社会保险基金会计制度》的通知	
(1999年6月21日财会字[1999]20号文发布)	(2060)
财政部关于印发《国际金融组织贷款转贷会计制度》的通知	
(1999年7月19日财际字[1999]165号文发布)	(2100)
财政部关于印发《社会保障基金财政专户会计核算暂行办法》的通知	
(1999年8月4日财社字[1999]118号文发布)	(2123)
财政部关于印发企业和地质勘查单位探矿权采矿权会计处理规定的通知	
(1999年11月11日财会字[1999]40号文发布)	(2136)
附件一:企业探矿权采矿权会计处理规定	(2136)
附件二:地质勘查单位探矿权采矿权会计处理规定	(2138)
财政部关于物业管理企业执行《房地产开发企业会计制度》有关问题的通知	
(1999年12月1日财会字[1999]44号文发布)	(2139)
附件:物业管理企业会计核算补充规定(试行)	(2140)
财政部关于新增粮食财务挂账和其他不合理占用贷款会计处理问题的通知	
(2000年1月19日财会字[2000]0001号文发布)	(2144)
财政部关于印发《世界银行贷款项目会计核算办法》的通知	
(2000年1月27日财际字[2000]0013号文发布)	(2145)
财政部关于印发《转制科研机构新旧会计制度衔接有关调账问题的处理规定》的通知	
(2000年3月2日财会字[2000]0002号文发布)	(2147)
财政部关于下发民航国内航线客运收入联营会计处理办法的通知	
(2000年5月30日财会字[2000]0007号文发布)	(2152)
财政部关于印发《股份有限公司税收返还等有关会计处理规定》的通知	
(2000年7月4日财会[2000]3号文发布)	(2153)
财政部关于印发《三峡工程库区移民资金会计制度补充规定》的通知	
(2000年7月12日财会[2000]4号文发布)	(2154)
财政部关于印发《金融资产管理公司会计制度——会计科目和会计报表》(试行)的通知	
(2000年10月6日财会[2000]14号文发布)	(2162)
财政部关于印发《商品期货业务会计处理暂行规定》的通知	
(2000年11月29日财会[2000]19号文发布)	(2222)
附件1:企业商品期货业务会计处理补充规定	(2222)
附件2:期货经纪公司商品期货业务会计处理暂行规定	(2223)
附件3:期货交易所商品期货业务会计处理暂行规定	(2226)
财政部关于印发《车辆购置税会计处理规定》的通知	
(2000年11月30日财会[2000]18号文发布)	(2230)
财政部关于下发《企业年度汇总会计信息报告制度》的通知	
(2000年12月6日财统[2000]12号文发布)	(2230)

财政部关于印发《天然林保护工程财政资金会计处理规定》的通知

(2000年12月16日财会[2000]23号文发布) (2238)

财政部关于印发《保险公司个人住房抵押贷款保险等业务会计处理规定》的通知

(2000年12月20日财会[2000]24号文发布) (2241)

财政部关于提租补贴账务处理有关问题的通知

(2001年1月10日财库[2001]3号文发布) (2242)

四、会计基础工作篇

财政部关于大力发展我国会计电算化事业的意见

(1994年5月4日) (2243)

财政部关于印发《代理记账管理暂行办法》的通知

(1994年6月23日财会字[1994]24号文发布) (2245)

会计电算化管理办法

(1994年6月30日财政部财会字[1994]27号文发布) (2247)

会计核算软件基本功能规范

(1994年7月1日财政部发布) (2248)

会计电算化工作规范

(1996年6月10日财政部财会字[1996]17号文发布) (2253)

会计基础工作规范

(1996年6月17日财政部财会字[1996]19号文发布) (2259)

财政部关于会计基础工作规范化的意见

(1996年6月17日财会字[1996]20号文发布) (2272)

会计基础工作规范化管理办法

(1997年7月10日财政部财会字[1997]23号文发布) (2274)

财政部 国家档案局关于印发《会计档案管理办法》的通知

(1998年8月21日财会字[1998]32号文发布) (2277)

中央国家机关会计基础工作规范化考核办法

(1999年5月5日国务院机关事务管理局发布) (2282)

五、会计从业资格篇

财政部关于印发《会计从业资格管理办法》的通知

(2000年5月8日财会字[2000]5号文发布) (2285)

财政部关于认真贯彻执行会计从业资格管理制度有关规定的通知

(2000年7月28日财会字[2000]6号文发布) (2290)

- 财政部关于印发《会计从业资格管理办法》若干问题解答（一）的通知
 （2000年9月13日财会字〔2000〕13号文发布） (2291)
- 财政部关于印发《会计从业资格考试大纲》的通知
 （2000年11月6日财会函〔2000〕19号文发布） (2293)
- 财政部关于同意发布《中央国家机关会计从业资格管理实施办法》的通知
 （2001年1月21日财会〔2001〕12号文发布） (2303)

六、会计人员继续教育篇

- 财政部印发《颁发会计人员荣誉证书试行规定》的通知
 （1988年6月9日〔88〕财会字第38号文发布） (2308)
- 附件1：颁发会计人员荣誉证书试行规定 (2308)
- 附件2：《颁发会计人员荣誉证书试行规定》的说明 (2310)
- 会计电算化知识培训管理办法（试行）
 （1995年4月27日财政部财会字〔1995〕18号文发布） (2313)
- 财政部关于印发《会计人员继续教育暂行规定》的通知
 （1998年1月23日财会字〔1998〕4号文发布） (2314)
- 财政部关于开展中央单位会计人员继续教育有关问题的通知
 （1998年12月29日财会字〔1998〕69号文发布） (2319)
- 中央国家机关会计人员继续教育暂行办法
 （1999年5月12日国务院机关事务管理局发布） (2320)
- 财政部关于开展会计电算化中级知识培训的通知
 （1999年6月4日财会字〔1999〕18号文发布） (2323)
- 财政部关于做好《会计法》 ze 培训 ze 工作的通知
 （1999年11月5日财会字〔1999〕38号文发布） (2327)

七、会计专业技术资格考试篇

- 中央职称改革工作领导小组关于转发财政部《会计专业职务试行条例》和
 《实施意见》的通知
 （1986年4月10日〔1986〕职改字第55号文发布） (2329)
- 附件一：会计专业职务试行条例 (2329)
- 附件二：关于《会计专业职务试行条例》的实施意见 (2332)
- 财政部关于不具备规定学历的会计人员评审、聘任（任命）会计专业
 职务的暂行规定
 （1987年6月27日） (2334)