

财会法规体系 及其冲突与协调

张玉周 / 编著



中国财政经济出版社

财会法规体系 及其冲突与协调

张玉周 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财会法规体系及其冲突与协调/张玉周编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2004.5

ISBN 7-5005-7230-1

I. 财… II. 张… III. ①会计法—解读—中国②审计法—解读—中国③税法—解读—中国 IV. D922.209

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 036794 号

财会法规体系及其冲突与协调

张玉周 编著

中国财政经济出版社 出版发行

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

E-mail: cfeph@drcc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京人卫印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 18 印张 420 000 字

2004 年 8 月第 1 版 2004 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 35.00 元

ISBN 7-5005-7230-1/F·6325

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



经过二十多年的改革，我国财会领域取得了举世瞩目的成就，尤为突出的是，我国已建立了一套多层次的，涵盖会计、审计、财务等方面的，适应社会主义市场经济体制要求的财会法规体系。在财会法律方面，我国制定了会计法、审计法、注册会计师法等法律；在企业财会法规方面，我国颁布了企业会计制度、会计准则等一系列与国际惯例基本协调的会计规范体系；在预算会计法规方面，我国颁布了各自独立的行政、事业单位会计规范；在审计方面，我国建成了包括国家审计、民间审计和内部审计的审计体系，颁布了一系列法律法规和审计规范等等。

财会法规凝聚了我国财会理论研究的丰硕成果，渗透着我国会计实践所积累的丰富经

* 此序作者为财政部会计准则委员会咨询专家、中国人民大学商学院会计系教授、博士生导师。

验。财会法规的颁布和实施,为增强我国会计信息质量、提高经济管理水平、优化资源配置等提供了可靠的保障。但是,任何事物都不是完美无缺的,财会法规也不例外。一方面,在理解和执行财会法规时,由于理解的不同,有可能出现执行中的偏差;另一方面,经济、技术和社会发展日新月异,随着经济的发展,财会法规条文会日益增加,这无疑会提升知识更新的速度;而且,原来行之有效的规范约束,也有可能不能适应新形势的要求而落伍。

无论是理论工作者,还是实务操作者或相关经济管理者,都应本着求实、创新的精神,积极正视和解决上述问题。一方面,财会工作者应准确把握和理解财会法规的宗旨、精神,并针对具体情况作出合法的处理;另一方面,应树立“提高会计技术能力”的观念,努力提高自身的财会能力,而不是生搬硬套,机械套用法规条文;同时,还应密切关注财会法规之间的冲突,积极探索协调的途径和方法,为财会法规体系的完善而努力。

张玉周博士编著的《财会法规体系及其冲突与协调》,对上述问题的解决途径进行了有益的尝试和探索。该书以财务、会计、审计等方面的基本理论为依据,对财会法规难点进行了较为准确的阐释,在此基础上,对财会法规中存在的问题进行了梳理和分析,并提出了相应的改革建议。该书的可贵之处在于对现行有效的财会法规所进行的系统总结分析,尤其是将税收法规纳入其中,给人以全面、系统的感觉,避免了“单打一”的不足。我相信,该书的出版,将有助于克服“学会计的不理财务,学财务的不理会计”的观念误区,有助于财会工作者更加重视复合型知识的学习。当然,该书并非十全十美,还存在一些不足,如对预

算会计改革、事业单位财务等问题的研究不够，有待于作者今后的进一步努力。

荆 新

2004 年 6 月



综观新中国成立以来财会法规体系建设历程，基本上可以分为两种类型：一是适合计划经济体制的财会法规体系；一是适合市场经济机制的财会法规体系。1992年及以后发布的“两则”、“两制”标志着适合市场经济机制的财会法规体系的建立，而适合计划经济要求的财会法规体系则完成了其历史使命；2000年发布的《企业会计制度》及以后发布的其他会计制度，则标志着我国基本实现了会计标准与国际会计惯例之间的协调。

目前，我国已建立了包括财务、会计、审计等领域的比较完备的财会法规体系，财会等法规体系的建立和健全，有利地保障了会计、财务信息的真实和及时，从而为转换政府职能，规范市场秩序，优化资源配置，加强市场主体内部管理和控制，创造最优经济效益提供了重要保障；同时，在提高财会人员的素质和规范市场主体的财务与会计行为方面也起到了

不可替代的作用。

面对日益增加的财会法律法规，如何准确把握和应用，成为广大财务工作者的重要课题；而且，随着时间、条件的变化，新业务、新情况不断涌现，原有的法规规定也会表现出滞后的问题，这同样成为理论和实务中不可忽视的问题。本着“学习、学习、再学习”的态度，我们认为，作为财会工作者，以及从事相关经济管理活动的人员，不但应认真领会和把握各项财会法规的精神，而且，还应为财会法规的不断完善积极探索，重视其中的冲突，探求有效的协调。为此，我们编写了《财会法规体系：冲突与协调》一书，期望起到抛砖引玉之效。

《财会法规体系及其冲突与协调》的内容，涵盖了财务、会计、预算会计、审计、税收等领域的各项法规。

第一篇：财务。本篇包括三章内容：财务通则、财务预算和国有资本金绩效评价制度。财务通则部分阐释 1992 年制定财务通则的背景及其起到的重要作用、当前通则的存废问题和通则修改的原则及框架。财务预算部分介绍企业开展财务预算管理的组织和程序，包括目标的确定和分解、预算的编制、控制、分析及考核等，以及如何在计算机环境下开展财务预算管理；此外，本部分还对当前财务预算管理的现状进行评价并提出适当的改进建议。国有资本金绩效评价制度部分涉及国有资本金绩效评价主体、对象、方法的确定，绩效评价体系指标设立问题的探讨，以及对该套评价体系现状的评价和改进的设想。

第二篇：企业会计。本篇包括财政部发布的《企业会计制度》（2000）、截至 2004 年 6 月已经发布或修订的具体会计准则、金融企业会计制度、证券投资基金会计、期货会计、小企业会计制度等内容。这一系列会计标准的颁布和实施，标志着我国会计制度的改革进入了一个新的起点，对在新世纪提高我国的会计信

息质量，应对加入 WTO 对会计核算的要求，融入经济全球化，有着重要的意义。本篇在企业会计法规基本内容介绍的基础上，试图进行会计学原理解释，并对会计标准的国际比较、法规冲突和协调问题进行了探讨，同时，在理论研究和实务操作之间的相互协调方面做了一些尝试。

第三篇：预算会计。本篇内容包括 1997 年以来财政部颁布的一系列预算会计规章制度，主要包括财政总预算会计制度、行政单位会计制度和各事业单位会计制度。首先从总体上阐述预算会计的含义、体系、确认基础和基本要素，然后分别对财政总预算会计、行政单位会计、事业单位会计的会计科目及核算内容予以了说明，并对各个事业单位的科目设置情况作了一定的比较。在此基础上，本篇对预算会计制度中存在的完善之处提出了我们的意见和建议。另外，本篇还从国库集中支付制对预算会计的影响，国库集中支付制与会计集中核算制的关系，国库集中支付制与会计委派制的关系等几个方面，对预算会计改革及国库集中支付制问题进行了探讨。

第四篇：审计。本篇内容包括我国审计体系的三个组成部分——国家审计、独立审计和内部审计，对截止到 2004 年 6 月发布的各项法规，有选择、有重点地进行了介绍和比较，重点介绍了独立审计规范的内容。对于独立审计部分，首先，从总体上对我国独立审计执业规范体系进行了总结和分析，然后，对独立审计准则、职业道德准则、质量控制准则和后续教育准则进行了介绍，并对其中的问题进行了探讨。其中又以独立审计准则为重点，归纳了准则的基本要点，同时进行了国际比较，在此基础上，对准则尚需完善之处进行了商榷。对于国家审计部分，则以审计法、国家审计准则为主要内容，首先介绍了国家审计规范体系，然后对国家审计基本准则与独立审计基本准则进行了比较，

对尚需要完善的部分进行了探讨。对于内部审计部分，首先介绍了内部审计条例、内部审计准则。此外，还介绍了新近出台的内部会计控制规范，并对其中的问题进行了探讨。

第五篇：税收。本篇内容包括税收范畴的界定，税收外在形式即税法的构成，税收管理体制和税收征收管理体制等。一方面介绍我国税收法律规范，另一方面试图讨论我国税收体制改革的成功与失当之处。主要内容有：我国税收管理体制的原则和内容；我国《税收征收管理法》规定的介绍，2001年新颁布的《征管法》与旧《征管法》的区别和改进；对我国现行主要税种，包括增值税、消费税、营业税、两类企业所得税、个人所得税、财产税有关税种、资源税有关税种等的规定中存在的不能满足公平、效率之处以及改革的建议进行了探讨。

本书由中国人民大学商学院会计系张玉周博士统筹策划，陈红明硕士、廖冠民博士、郭新杰硕士、钟曦硕士、徐肖柳硕士参与了具体的编写工作；著名财务专家李相国教授审阅了全书。由于编写时间匆促，加之编者水平有限，书中难免有不妥之处，祈请读者批评指正。

编 者

2004 年 6 月



第一篇 财 务

第一章 财务通则.....	(3)
1.1 《财务通则》概述	(3)
1.1.1 制定财务通则的背景	(3)
1.1.2 《通则》的法律地位	(4)
1.1.3 《通则》的重要意义	(5)
1.2 《通则》面临的问题	(7)
1.2.1 环境变化带来的挑战	(7)
1.2.2 财务通则与会计准则、税 法等相关法规的协调问题	(8)
1.2.3 财务管理的功能难以发挥	(9)
1.3 《通则》的存废问题	(9)
1.4 关于修改《通则》的建议	(10)

1.4.1	修改《通则》的指导思想	(11)
1.4.2	新《通则》的构架设想	(11)
第二章	财务预算管理	(15)
2.1	财务预算管理概述	(15)
2.1.1	财务预算管理的组织	(15)
2.1.2	财务预算管理的程序	(16)
2.1.3	财务预算管理的意义	(18)
2.2	财务预算目标的确定及分解	(19)
2.3	财务预算的编制	(21)
2.3.1	财务预算的编制方法	(21)
2.3.2	财务预算的编制形式	(23)
2.4	财务预算的控制、分析与考核	(25)
2.5	计算机环境下的财务预算管理	(26)
2.6	财务预算管理的评价与建议	(27)
2.6.1	我国财务预算管理的总体状况	(27)
2.6.2	财务预算的市场化问题	(28)
2.6.3	财务预算管理中人员的全面参与问题	(28)
2.6.4	财务预算管理中的考核与激励问题	(29)
2.6.5	财务预算管理的系统性问题	(30)
2.6.6	财务预算管理的战略导向问题	(31)
2.6.7	财务预算的控制问题	(32)
第三章	国有资本金绩效评价	(33)
3.1	国有资本金绩效评价制度概述	(33)
3.1.1	制定国有资本金绩效评价制度的背景	(33)
3.1.2	国有资本金绩效评价的主体	(34)

3.1.3 国有资本金效绩评价的对象	(34)
3.1.4 国有资本金效绩评价的方法	(35)
3.1.5 国有资本金效绩评价的程序	(37)
3.1.6 国有资本金效绩评价体系的特点	(38)
3.2 国有资本金效绩评价指标体系	(39)
3.2.1 基本指标	(39)
3.2.2 修正指标	(45)
3.2.3 评议指标	(49)
3.3 关于国有资本金效绩评价体系的总体评价与 建议	(51)
3.3.1 指标的计算基础问题	(52)
3.3.2 指标的权重问题	(53)
3.3.3 指标涵盖的范围问题	(53)
3.3.4 评价方式问题	(54)
本篇主要参考文献	(55)

第二篇 会 计

第四章 我国的会计法规体系	(61)
4.1 会计法律	(61)
4.2 会计行政法规	(61)
4.3 会计部门规章	(62)
4.4 地方性会计法规	(63)
第五章 企业会计制度	(64)

5.1	概述	(64)
5.1.1	《企业会计制度》出台的背景	(64)
5.1.2	《企业会计制度》的适用范围	(67)
5.1.3	财政部对于《企业会计制度》有关政策 衔接问题的规定	(67)
5.1.4	《企业会计制度》的主要特点	(69)
5.1.5	《企业会计制度》与《企业会计准则》 的配合联系	(72)
5.2	总则	(76)
5.2.1	基本原则	(76)
5.2.2	会计要素	(81)
5.3	《企业会计制度》在会计业务处理上的重大变 化	(90)
5.3.1	资产	(90)
5.3.2	负债	(101)
5.3.3	所有者权益	(102)
5.3.4	收入	(102)
5.3.5	特殊业务	(103)
5.3.6	会计报表	(108)
5.4	《企业会计制度》的相关问题	(111)
5.4.1	自行建造固定资产的入账价值	(111)
5.4.2	固定资产减值准备在资产负债表中的列示	(113)
5.4.3	营业外支出和营业外收入的内容	(114)
第六章	企业会计准则	(116)
6.1	概述	(116)

6.1.1 会计准则的性质	(117)
6.1.2 会计准则的体系	(118)
6.1.3 《企业会计准则》在我国迅速发展	(119)
6.2 关联方关系及其交易的披露	(119)
6.2.1 关联方关系	(120)
6.2.2 关联方交易	(124)
6.3 资产负债表日后事项	(127)
6.3.1 定义	(128)
6.3.2 资产负债表日后事项的内容	(129)
6.4 收入	(135)
6.4.1 收入的概念	(135)
6.4.2 销售商品的收入	(136)
6.4.3 劳务收入	(144)
6.4.4 他人使用本企业资产	(146)
6.4.5 披露	(146)
6.5 建造合同	(147)
6.5.1 相关定义	(148)
6.5.2 合同分立与合同合并	(149)
6.5.3 关于合同收入	(151)
6.5.4 合同成本	(152)
6.5.5 合同收入与合同费用的确认	(154)
6.5.6 披露	(158)
6.6 无形资产	(159)
6.6.1 无形资产概述	(159)
6.6.2 无形资产的确认	(160)
6.6.3 无形资产的计量	(161)
6.6.4 无形资产摊销和减值	(164)

6.6.5	无形资产的处置	(166)
6.6.6	后续支出	(166)
6.6.7	商誉	(167)
6.7	投资	(169)
6.7.1	短期投资	(169)
6.7.2	长期债权投资	(171)
6.7.3	长期股权投资	(173)
6.7.4	长期投资的减值	(180)
6.7.5	投资的划转	(180)
6.7.6	投资在财务报告中的披露	(180)
6.8	租赁	(181)
6.8.1	定义	(181)
6.8.2	租赁分类	(184)
6.8.3	经营租赁的会计处理	(186)
6.8.4	融资租赁的会计处理	(187)
6.8.5	售后租回	(191)
6.9	借款费用	(192)
6.9.1	概述	(192)
6.9.2	借款费用的确认	(193)
6.9.3	计量	(194)
6.9.4	借款费用资本化的条件	(194)
6.9.5	借款利息、折价或溢价摊销的资本化	(197)
6.9.6	外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定	(199)
6.9.7	辅助费用资本化金额的确定	(199)
6.9.8	借款费用暂停资本化	(200)
6.9.9	关于停止资本化	(201)

6.9.10 披露	(202)
6.10 非货币性交易	(202)
6.10.1 非货币性交易概述	(203)
6.10.2 不涉及补价的非货币性交易的会计处理	(204)
6.10.3 涉及补价的非货币性交易的会计处理	(206)
6.10.4 几个特殊问题	(208)
6.10.5 披露	(209)
6.11 债务重组	(209)
6.11.1 债务重组的定义	(210)
6.11.2 账面价值和公允价值	(210)
6.11.3 谨慎性原则的运用	(211)
6.11.4 问题探讨	(212)
6.12 现金流量表	(214)
6.12.1 定义	(215)
6.12.2 修订后的《现金流量表》的变化	(215)
6.12.3 现金流量表的编制	(217)
6.13 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(218)
6.13.1 会计政策与会计估计变更	(218)
6.13.2 会计差错更正	(222)
6.13.3 会计政策、会计估计变更和会计差错更正的披露	(225)
6.14 或有事项	(225)
6.14.1 或有事项概述	(226)
6.14.2 或有事项的确认和计量	(231)
6.14.3 或有事项的披露	(232)
6.15 存货	(234)
6.15.1 定义	(234)