

# 중화인민공화국회계법      中华人民共和国会计法

중화인민공화국주석령제24호

<<중화인민공화국회계법>>은 중화인민공화국 제9기 전국인민대표대회상무위원회 제12차회의에서 1999년 10월 31일 개정 통과되어 개정 후 <<중화인민공화국회계법>>을 현재 공포하며, 2000년 7월 1일부터 시행한다.

중화인민공화국 주석 장쩌민

1999년 10월 31일

중화인민공화국회계법

(1985년1월 21일 제6기 전국인민대표대회상무위원회 제9차 회의에서 통과되고, 1993 년 12월 29일 제8기 전국인민대표대회 상무위원회 제5차 회의에서 <중화인민 공화국 회계법 개정에 관한 결정>에 의거 수정되어 1999년 10월 31일 제9기 전국인민대표대회 상무위원회 제12차 회의에서 개정)

## 제1장 총칙

### 제1조

회계행위를 규범화 하고, 회계자료의 진실성과 완전성을 보장하며, 경제관리와 재무관리를 강화하고, 경제적 효익을 제고하며, 사회주의 시장경제 질서를 유지하기 위하여 본 법을 제정한다.

### 제2조

국가기관, 사회단체, 회사, 기업, 사업단위 및 기타 조직(이하 "단위"라 한다.)은 본 법에 따라 회계업무를 처리해야 한다.

### 제3조

각 단위는 법에 근거하여 회계장부를 작성하고 그 진실성과 완전성을 보장해야 한다.

#### 제4조

단위의 책임자는 본 단위 회계업무와 회계자료의 진실성, 완전성에 대하여 책임을 져야 한다.

#### 제5조

회계부서와 회계담당자는 본 법의 규정에 따라 회계처리와 회계감독을 실시해야 한다. 어떠한 단위 또는 개인도 어떠한 방식으로든 회계부서나 회계담당자에게 회계증빙, 회계장부 또는 기타 회계자료의 위조나 변조를 하게 하여 허위의 재무회계보고를 해서는 아니 된다.

어떠한 단위 또는 개인도 본법에 따라 직무를 이행하거나 본법의 규정에 반하는 행위를 거부하는 회계 담당자에 보복을 가해서는 아니 된다.

#### 제6조

본 법을 성실히 집행하고 직무에 충실하며, 원칙을 지키면서 현저한 성적을 거둔 회계담당자에 대해서는 정신적 혹은 물질적인 보상을 한다.

#### 제7조

국무원 재정부문은 전국의 회계업무를 주관한다. 현 급 이상의 각급 인민정부 재정부문은 본 행정구역 내의 회계업무를 관리한다.

#### 제8조

국가는 통일회계제도를 실시한다. 국가통일회계제도는 국무원 재정부문이 본 법에 근거하여 제정하고 공포한다. 국무원 관련 부문은 본 법과 국가통일회계제도에 근거하여 회계계산과 회계감독에 특별한 요구가 있는 업종에 대하여 국가통일회계제도를 실시하기 위한 구체적 방법 또는 보충 규정을 제정할 수 있으며, 국무원 재정부문에 보고하여 심사 기준을 받아야 한다.

중국인민해방군 총병참부는 본법과 국가통일회계제도에 따라 군대의 국가통일회계제도 실시를 위한 구체적 방법을 제정하고, 국무원 재정부문에 보고하여야 한다.

## 제2장 회계계산

### 제9조

각 단위는 실제 발생한 경제업무사항에 근거하여 회계계산을 하고, 회계증빙을 작성하며, 회계장부를 기록하고, 재무회계보고서를 작성해야 한다. 어떠한 단위도 허위의 경제업무 사항 또는 자료로 회계계산을 할 수 없다.

### 제10조

아래 경제업무사항을 대상으로 회계처리를 하여 회계계산을 해야 한다.

- (一) 현금 및 유가증권의 수입과 지출,
- (二) 재화의 인수 및 발송, 증감 및 사용,
- (三) 채권과 채무의 발생 및 정산,
- (四) 자본과 기금의 증감,
- (五) 수입, 지출, 비용, 원가의 계산,
- (六) 재무성과의 계산 및 처분,
- (七) 기타 회계처리 대상.

### 제11조

회계연도는 양력 1월 1일부터 12월31일까지이다.

### 제12조

회계계산은 인민폐를 기본화폐로 한다. 업무 수지를 인민폐 이외의 화폐를 사용하는 단위는 그 중 하나의 화폐를 기장본위화폐로 선택할 수 있다. 단, 재무회계보고서를 작성할 때에는 반드시 인민폐로 환산해야 한다.

### 제13조

회계증빙과 회계장부, 재무회계보고, 기타 회계자료는 국가 통일회계제도규정에 부합해야 한다. 전산으로 회계처리를 할 경우 그 소프트웨어 및 생성된 회계증빙, 회계장부, 재무

회계보고와 기타 회계자료는 국가통일회계제도의 규정에 부합하여야 한다. 어떤 단위 또는 개인도 회계증빙, 회계장부 및 기타 회계자료를 위조, 변조하여 허위의 재무회계보고를 할 수 없다.

#### 제14조

회계증빙은 원시증빙과 기장증빙을 포함한다.

본법 제10조에서 나열한 경제 업무사항이 발생할 때에는 원시 증빙을 작성하거나 취득하여 즉시 회계부서에 교부하여야 한다. 회계부서나 회계담당자는 국가통일회계제도의 규정에 따라 원시증빙을 심사하여 진실하지 않거나 불법적인 원시증빙에 대해서는 처리를 거부할 수 있으며, 동시에 단위책임자에게 보고해야 한다. 기재한 원시증빙이 정확하지 아니하고 완벽하지 아니할 경우에는 반환하고, 국가통일회계제도의 규정에 따라 수정 및 보완을 요구할 수 있다. 원시증빙에 기재한 내용은 수정하지 못한다.

원시증빙에 오류가 있을 경우 작성단위는 재 작성하거나 수정해야 하며, 수정한 곳에 작성 단위의 직인을 날인해야 한다. 원시증빙의 금액에 오류가 있을 경우 작성단위는 재 작성해야 하며, 원시증빙상에 수정해서는 아니 된다. 기장증빙은 심사를 거친 원시증빙 및 관련자료에 근거하여 작성해야 한다.

#### 제15조

회계장부예의 기록은 심사를 거친 회계증빙에 근거해야 하며 관련 법률과 행정법규 및 국가 통일회계제도의 규정에 부합해야 된다. 회계장부에는 총계정원장과 명세서, 일기장, 기타 보조장부가 포함된다.

회계장부는 일련번호로 작성된 페이지 번호순서에 따라 기록한다. 회계장부의 기록에 오류, 쪽 건너뛰, 결번, 행 건너뛰이 발생하였을 경우 국가통일회계제도에서 규정한 방법에 따라 수정해야 하며, 회계 담당자와 회계책임자가 수정한 곳에 날인해야 한다.

전자계산기를 사용하여 회계처리를 할 경우 회계장부의 기록 또는 수정은 국가 통일회계제도의 규정에 부합하여야 한다.

#### 제16조

각 단위에서 발생한 각종 경제업무사항은 모두 법에 따라 설치한 회계장부에 기록하고

회계계산을 하여야 하며 본 법과 국가 통일회계제도 규정을 위반하여 사적으로 설치한 회계장부에 기록하여 계산할 수 없다.

#### 제17조

각 단위는 정기적으로 회계장부의 기록을 실물, 항목 및 관련 자료와 대조함으로써, 회계장부의 기록이 실물, 항목의 실제 금액과 서로 맞는지, 회계장부의 기록과 회계 증빙의 관련 내용이 서로 맞는지, 회계장부 사이에 대응하는 기록이 서로 맞는지, 회계장부 기록과 회계보고서의 관련 내용이 서로 부합하는지를 보장해야 한다.

#### 제18조

각 단위에서 채택한 회계처리방법은 전기와 당기가 일치해야 하며 임의로 변경하지 못한다. 변경이 필요한 경우 국가 통일회계제도의 규정에 따라 변경해야 하며, 변경 원인과 상황 및 영향을 재무회계보고서 중에 설명해야 한다.

#### 제19조

단위가 제공한 담보, 미결소송 등 우발사항은 국가 통일회계제도의 규정에 따라 재무회계보고 중에 설명해야 한다.

#### 제20조

재무회계보고서는 심사를 거친 회계장부 기록과 관련 자료에 근거하여 작성해야 하며, 또한 재무회계보고서의 작성 지침, 제공 대상 및 제공 기한에 관한 본 법과 국가 통일회계제도의 규정에 부합하여야 한다. 기타 법률·행정부규에 별도의 규정이 있을 경우에는 그 규정을 따른다.

재무회계보고서는 회계보고서와 그 주석, 재무상황설명서로 구성된다. 서로 다른 회계정보 이용자에 제공되는 재무회계보고서의 작성기준은 반드시 일치해야 된다. 관련법률과 행정법규에서 회계보고서와 그 주석, 재무상황설명서가 반드시 주책회계사의 회계감사를 받아야 한다고 규정하고 있는 경우 주책회계사 및 소속회계사무소가 작성한 감사보고서는 재무회계보고서와 함께 제공해야 한다.

#### 제21조

재무회계보고서는 단위책임자와 회계업무를 주관하는 책임자, 회계부서 책임자(회계주관

담당자)가 기명 날인해야 하며, 총회계사를 설치한 단위는 총회계사의 기명날인이 있어야 한다. 단위 책임자는 재무회계보고의 진실성과 완전성을 보증해야 한다.

#### 제22조

회계기록의 문자는 중국어를 사용해야 한다. 민족자치지방에서는 회계기록을 현지에서 통용되는 고유 언어를 동시에 사용할 수 있다. 중국 경내의 외상투자기업, 외국기업 및 기타 외국조직의 회계기록은 자국의 언어를 동시에 사용할 수 있다.

#### 제23조

각 단위는 회계증빙, 회계장부, 재무회계보고 및 기타 회계자료에 대하여 당안(한국의 문서 보관법에 해당함)을 만들어 잘 보관해야 한다. 회계당안의 보관기간과 소각 방법은 국무원 재정부문이 관련 부문과 함께 제정한다.

### 제3장 회사 및 기업의 회계처리의 특별규정

#### 제24조

회사, 기업이 회계계산을 할 경우 본 법 제2장의 규정을 준수하는 이외에 본 장의 규정도 준수해야 한다.

#### 제25조

회사, 기업은 실제 발생한 경제업무사항에 근거하여 국가 통일회계제도의 규정 에 따라 자산, 부채, 소유자권익(자본), 수익, 비용, 원가 및 이익을 인식하고 측정하여 기록해야 한다.

#### 제26조

회사, 기업의 회계 처리시 아래 행위는 금지된다.

(一) 자산, 부채, 소유자권익의 인식 기준 또는 측정 방법을 임의로 변경하거나, 자산, 부채, 소유자권익을 과대계상 또는 과소계상하는행위.

(二) 수익을 허위 또는 누락하거나, 수익인식시기를 앞당기거나 늦추는 행위.

(三) 비용, 원가의 인식 기준 또는 측정 방법을 임의로 변경하거나, 비용 또는 원가를 허위, 과대 또는 과소계상하는 행위.

(四) 이익의 계산과 처분방법을 임의로 조정하거나, 이익을 가공계산하거나 은폐하는 행위.

(五) 국가 통일회계제도의 규정을 위반하는 기타행위.

## 제4장 회계감독

### 제27조

각 단위는 본 단위 내부회계통제제도를 확립하여 운용해야 한다. 단위 내부회계통제제도는 아래 요구에 부합해야 한다.

(一) 기장담당자와 업무처리 및 회계업무의 심사비준 담당자, 업무처리자와 재물 보관담당자 사이의 책임과 권한을 명확히 하고 상호분리 및 상호 견제하도록 해야 한다.

(二) 중대한 대외투자, 자산처분, 자금조달 및 기타 중요한 경제업무사항의 결정과 집행간의 상호감독, 상호제약 절차를 명확히 해야 한다.

(三) 재산실사의 범위, 기한 및 실시절차를 명확히 해야 한다.

(四) 회계자료에 대한 정기적인 내부감사의 방법과 절차를 명확히 해야 한다.

### 제28조

단위 책임자는 회계부서나 회계담당자가 법에 따라 직무를 이행하도록 보증해야 하며, 회계업무를 불법으로 처리하도록 회계부서나 회계담당자에게 지시, 사주 또는 강요해서는 아니 된다. 회계부서나 회계담당자는 본 법과 국가 통일회계제도의 규정에 위배되는 회계처리를 거절하거나 직권에 따라 시정할 권한이 있다.

### 제29조

회계부서, 회계담당자가 회계장부 기록이 실물, 항목 및 관련 자료와 부합하지 아니한 것을 발견하였을 경우, 국가 통일회계제도의 규정에 따라 직접 처리할 권한이 있을 때에는 즉시 처리해야 하며, 처리 권한이 없을 때에는 즉시 단위 책임자에게 보고하여 원인을 밝히고 처리하도록 요구해야 한다.

### 제30조

어떤 단위 또는 개인도 본 법과 국가 통일회계제도의 규정을 위반한 행위를 고발할 권한

이 있다. 고발 접수부문이 처리할 권한이 있을 경우에는 법에 근거하여 직책에 따라 업무를 나누어 즉시 처리해야 하며, 처리 권한이 없을 경우에는 즉시 처리권한이 있는 부문에 이송하여 처리하도록 해야 한다. 고발 접수부문이나 처리 담당부문은 고발자를 위하여 비밀을 지켜야 하며 고발자의 성명과 고발자료를 피고발단위와 피고발자 개인에게 넘겨 주어서는 안 된다.

#### 제31조

법률과 행정법규에서 주책회계사의 회계감사를 받아야 한다고 규정한 단위는 의뢰한 회계사무소에 회계증빙, 회계장부, 재무회계보고서, 기타 회계자료 및 관련 상황을 사실대로 제공하여야 한다. 어떤 단위 또는 개인도 주책회계사나 그 소속 회계사무소에 부실 또는 부당한 회계감사를 요구하거나 의사표시를 할 수 없다. 재정부문은 회계법인이 작성한 감사보고의 작성 절차 및 내용에 대하여 감독할 권한이 있다.

#### 제32조

재정부문은 각 단위의 아래 상황을 감독한다.

- (一) 법에 따라 회계장부를 두고 있는지의 여부.
- (二) 회계증빙, 회계장부, 재무회계보고서 및 기타회계자료가 진실성과 완전성을 가지고 있는지의 여부.
- (三) 회계처리가 본법과 국가통일회계제도 규정에 따르고 있는지의 여부.
- (四) 회계업무담당자가 업무자격증을 소지하고 있는지 여부.

전관제2항의 나열된 사항에 대한 감사에서 중대한 위법혐의를 발견하였을 경우 국무원 재정부문 및 그 파견기구인 피감독단위와 경제업무거래가 있는 단위와 피감독단위가 계좌를 개설한 금융기구에 관련상황을 조회할 수 있으며, 관련단위와 금융기구는 이에 협조하여야 한다.

#### 제33조

재정, 감사, 세무, 인민은행, 증권감독관리, 보험감독관리 등의 부문은 관련 법률, 행정법규가 규정한 직책에 따라 관련 단위의 회계자료를 감독, 검사해야 한다.



전 관에 나열한 감독·검사부문은 해당 단위의 회계자료를 법에 따라 감독, 검사한 후 감사결론을 표명하여야 한다. 감독·검사부문이 표명한 감사결론이 기타 감독·검사부문의 직책을 이행하는데 충분하다고 인정될 경우 기타 감독·검사부문은 이를 이용하여 장부를 중복 검사하는 일이 없도록 해야 한다.

#### 제34조

법에 따라 관련 단위의 회계자료를 감독·검사하는 부문 및 그 업무담당자는 감독, 검사에서 입수한 국가비밀과 상업비밀을 보호할 의무를 진다.

#### 제35조

각 단위는 관련 법률, 행정법규의 규정에 따라 관련 감독·검사부문의 법에 따른 감독검사를 받는 경우, 회계증빙, 회계장부, 재무회계보고, 기타 회계자료 및 관련 상황을 사실대로 제공해야 하며 거부, 은닉 또는 허위보고를 해서는 안 된다.

### 제5장 회계기구와 회계담당자

#### 제36조

각 단위는 회계업무의 수요에 맞춰 회계부서를 설치하거나 관련 부문에 회계담당자를 배치하고 회계책임자를 지정해야 한다. 설치조건에 해당되지 않을 경우 비준을 거쳐 설립된 회계 기장대리업무에 종사하는 중개기구에 위탁하여 대리기장하도록 해야 한다. 국유기업 또는 국유기업이 지배 또는 주도하는 중, 대형기업은 총회계사를 두어야 한다. 총회계사의 임용자격, 임면절차, 직책권한은 국무원이 규정한다.

#### 제37조

회계부서는 내부통제제도를 수립해야 한다. 출납담당자는 감사, 회계서류철의 보관 및 수입, 지출, 비용, 그리고 채권채무계정의 기록업무를 겸하지 못한다.

#### 제38조

회계담당자는 회계업무자격증을 취득해야 한다.

단위의회계부서책임자(회계주관담당자)를 맡고 있을 경우 회계업무 자격증의 취득은 물론 회계사이상 전문자격 또는 회계업무3년이상 경력이 있어야 한다. 회계담당자의 업무

자격관리방법은 국무원 재정부문이 규정한다.

#### 제39조

회계담당자는 직업윤리를 준수하고 업무자질을 제고해야 한다. 회계담당자에 대한 교육과 훈련을 강화해야 한다.

#### 제40조

허위 재무회계보고, 가짜 장부의 설치, 회계증빙과 회계장부 그리고 재무회계보고를 은닉 또는 고의로 훼손했거나, 공금 횡령 또는 유용 그리고 직무침범 등 회계직무와 관련한 위법행위로 인해 법에 따라 형사책임을 추궁 받은 자는 회계업무자격증을 취득 또는 재취득하지 못한다.

전항에서 규정한 인원 이외에 위법 또는 규칙위반으로 회계업무자격증을 면허 취소당한 자는 회계 업무자격증면허취소일로부터 5년내에 회계업무자격증을 재 취득하지 못한다.

#### 제41조

회계담당자가 전근 또는 이직할 경우 후임자에게 인수인계 수속을 명확히 하여야 한다.

일반회계담당자의 인수인계는 회계부서책임자(회계주관)가 감독하며, 회계부서책임자(회계주관)의 인수인계는 단위 책임자가 감독하고, 필요 시에는 주관단위가 직원을 파견하여 감독할 수 있다.

### 제6장 법률책임

#### 제42조

본 법의 규정을 위반하여 아래에 해당할 경우, 현 급 이상 인민정부 재정부문은 기한부 시정을 명하고, 동시에 단위에 3,000위안 이상 50,000위안 이하의 벌금을 부과할 수 있으며, 해당 책임을 진 주관담당자와 기타 책임담당자에 대하여 2,000위안 이상 20,000위안 이하의 벌금을 부과할 수 있다. 국가 공직자일 경우에는 그 재직 단위 또는 관련 단위는 법에 따라 행정처분을 하여야 한다.

(一) 법에 따라 회계장부를 설치하지 않은 경우

(二) 이중회계장부를 설치한 경우

(三) 규정에 따라 원시증빙을 작성 또는 취득하지 아니하였거나 작성 또는 취득한 원시증빙이 규정에 부합하지 아니한 경우

(四) 심사를 거치지 아니한 회계증빙으로 회계장부를 기록하거나 기록한 회계장부가 규정에 부합하지 아니한 경우

(五) 회계처리방법을 임의로 변경한 경우

(六) 여러 회계정보 이용자에게 제공한 재무회계보고서의 작성근거가 일치하지 아니한 경우

(七) 회계기록의 문자 또는 기장 본위 화폐를 규정에 따라 사용하지 아니한 경우

(八) 회계자료를 규정대로 보관하지 아니하여 회계자료의 훼손, 멸실을 초래한 경우

(九) 내부 회계감독제도를 규정에 따라 수립 및 실시를 하지 않았거나, 법에 따른 감독을 거부 또는 회계자료 및 관련사항을 사실대로 제공하지 아니한 경우

(十) 본법의 규정에 부합되지 않게 회계담당자를 채용한 경우

전관의 위법행위가 범죄를 구성할 경우 법에 따라 형사책임을 추궁한다.

회계담당자가 전 1관에서 나열한 행위가 엄중한 경우 현급이상 인민정부재정부문은 업무자격증을 면허 취소할 수 있다.

유관법률에서 전 1관의 행위에 대한 별도의 처벌규정이 있을 경우 해당법률의 규정에 따라 처리한다.

#### 제43조

회계증빙과 회계장부를 위조 또는 변조하여 허위 재무회계보고서를 작성하여 범죄를 구성하였을 경우에는 법에 따라 형사책임을 추궁한다.

전관의 행위가 범죄행위에 속하지 않을 경우 현급이상 인민정부재정부문에 통보하고, 단위에 5,000위안이상 100,000위안이하의 벌금에 처할 수 있으며, 직접적인 책임이 있는 담당자와 기타 직접적인 책임 담당자에 대하여는 3,000위안이상 50,000위안이하의 벌금에 처할 수 있다.

국가 공직자일 경우 그 재직단위 또는 관련단위는 법에 따라 징계 또는 제명의 행정처분

을 하여야 하며, 이에 관련된 회계담당자에 대해서 현급이상 인민정부재정 부문은 업무 자격증에 대한 면허취소를 하여야 한다.

#### 제44조

법에 따라 보관해야 하는 회계증빙, 회계장부, 재무회계보고를 은닉하거나 고의로 소각하여 범죄를 구성하였을 경우에는 법에 따라 형사책임을 추궁한다.

전관의 행위가 있으나 아직 범죄를 구성하지 아니한 경우 현급이상 인민정부재정부문에 통보하고 단위에 5,000위안이상100,000위안이하의 벌금에 처할 수 있으며, 직접적인 책임이 있는 주관담당자와 기타 직접적인 책임 담당자에 대하여는3,000위안이상50,000위안 이하의벌금에 처할 수 있다. 국가 공직자일 경우 그 재직단위 또는 관련단위는 법에 따라 징계 또는 제명의 행정처분을 하여야 하며, 동시에 이에 관련된 회계담당자에 대해서 현급 이상 인민정부재정부문은 업무자격증에 대한 면허취소를 하여야 한다.

#### 제45조

회계부서나 회계담당자 및 기타 담당자로 하여금 회계증빙 또는 회계장부를 위조 또는 변조하게 하여 허위의 재무회계보고를 작성하게 하거나 법에 따라 보관해야 하는 회계증빙과 회계장부 그리고 재무회계보고를 은닉하거나 고의로 소각하여 범죄를 구성하였을 경우 법에 따라 형사책임을 추궁하며, 범죄가 성립되지 않는 경우에는 5,000위안 이상 50,000위안 이하의 벌금에 처한다. 국가 공직자일 경우 그 재직 단위 또는 관련 단위는 법에 따라 강등, 해임, 또는 제명의 행정처분을 해야 한다.

#### 제46조

단위 책임자가 법에 따라 직무를 이행하고 본 법이 규정한 불법행위를 저지한 회계담당자에 대해 강등, 해임, 좌천, 해고 또는 제명 등의 방식으로 보복하여 범죄행위에 해당되는 경우에는 단위 책임자에 대해 형사책임을 추궁하고, 범죄가 성립되지 않은 경우에는 재직 단위 또는 관련 단위는 법에 따라 행정처분을 한다. 보복을 당한 회계담당자에 대하여는 그 명예와 기존 직무 및 직급을 회복시켜 주어야 한다.

#### 제47조

재정부문 및 행정부문의 업무담당자가 감독 관리과정에서 직권을 남용하거나, 직무태만이나 사리를 도모하여 부정을 하거나, 국가 비밀 또는 상업 비밀을 누설하여 범죄를 구

성하였을 경우 법에 따라 형사책임을 추궁하며, 범죄를 구성하지 아니한 경우에는 행정 처분을 한다.

#### 제48조

본 법 제30조의 규정을 위반하여 고발자의 성명과 고발자료를 피고발 단위와 피고발자 개인에게 넘겨주었을 경우 재직 단위 또는 관련 단위에서 법에 따라 행정처분을 한다.

#### 제49조

본 법의 규정을 위반함과 동시에 기타 법률의 규정을 위반하였을 경우 관련 부문은 각자의 직권범위 내에서 법에 따라 처벌한다.

### 제7장 부칙

#### 제50조

본 법 관련 용어의 함의는 다음과 같다.

단위책임자란 단위의 법정대표자 또는 법률이나 행정법규에 따라 단위를 대표하여 직권을 행사하는 주요 책임자를 말한다. 국가통일회계제도란 국무원 재정부문이 본법에 따라 제정한 회계계산, 회계감독, 회계기구와 회계담당자 및 회계업무의 관리와 관련된 제도를 말한다.

#### 제51조

개체공상호(우리의 개인사업자에 해당함)에 대한 회계관리의 구체적인 방법은 국무원 재정부문이 본 법의 원칙에 근거하여 별도로 정한다.

#### 제52조

본 법은 2000년 7월 1일부터 시행한다.