

第二章 会计法律制度

本章考情分析

本章属于次重点章节，复习难度不大，但是考点较多且比较分散，部分考点可以结合初级会计实务内容来掌握。本章主要介绍了会计核算、会计监督以及会计机构、会计人员和会计职业道德等。在 2018 年的考试中，预期本章分值为 8 分左右。

本章考点导读



第一单元 会计法律制度概述

【考点 1】会计法律制度的适用范围

1. 国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织（以下统称单位）办理会计事务必须依照《会计法》办理。

2. 《会计法》规定，国家实行统一的会计制度。

【提示】国家统一的会计制度，是指国务院财政部门根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度。

【考点 2】会计工作管理体制

1. 会计工作的行政管理

（1）国务院财政部门主管全国的会计工作。

（2）县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。

2. 单位内部的会计工作管理

（1）单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

【解释】单位负责人是指单位法定代表人或者法律、行政法规规定代表单位行使职权的主要负责人。

（2）单位负责人应当保证会计机构、会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项。

【例题 1·单选题】

根据会计法律制度规定，应当对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的是（ ）。

- A. 审计人员
- B. 会计机构负责人
- C. 总会计师
- D. 单位负责人

【答案】 D

【解析】单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责，保证会计机构、会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计机构和会计人员违法办理会计事项。

【例题 2·单选题】根据会计法律制度规定，管理本行政区域内会计工作的行政机构是（ ）。

- A. 县级以上各级人民政府
- B. 县级以上各级人民政府的审计部门
- C. 县级以上各级人民政府的监察部门
- D. 县级以上各级人民政府的财政部门

【答案】 D

【解析】县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。

第二单元 会计核算

【考点 1】会计核算的基本要求

1. 依法建账

- (1) 各单位都应当按照《会计法》的规定设置会计账簿，进行会计核算。
- (2) 设置会计账簿的种类和具体要求，应当符合《会计法》、会计法规和国家统一的会计制度的规定。
- (3) 各单位发生的各项经济业务事项应当统一进行会计核算，不得违反规定私设会计账簿进行登记、核算。

2. 保证会计资料的真实和完整

(1) 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。

(2) 会计资料的真实性和完整性，是会计资料最基本的质量要求，是会计工作的生命，各单位必须保证所提供的会计资料真实和完整。

(3) 不得伪造、变造会计资料

任何单位和个人不得伪造、变造会计凭证、会计账簿及其他会计资料，不得提供虚假的财务会计报告造成会计资料。

【解释 1】伪造会计资料，包括伪造会计凭证和会计账簿，是以虚假的经济业务为前提来编制会计凭证和会计账簿，旨在以假充真。(以假乱真)

【解释 2】变造会计资料，包括变造会计凭证和会计账簿，是用涂改、挖补等手段来改变会计凭证和会计账簿的真实内容，以歪曲事实真相。(篡改事实)

【例题 1·单选题】单位会计王某采用涂改手段，将金额为 10000 元的购货发票改为 40000 元。根据有关规定，该行为属于()。

- A. 伪造会计凭证
- B. 变造会计凭证
- C. 伪造会计账簿
- D. 变造会计账簿

【答案】 B

【解析】变造会计凭证、会计账簿及其他会计资料，是指用涂改、挖补等手段来改变会计凭证、会计账簿的真实内容，歪曲事实真相的行为。

【例题 2·判断题】伪造会计资料，是指用涂改、挖补等手段来改变会计凭证的真实内容，歪曲事实真相的行为。()

【答案】 ×

【解析】伪造会计资料，是指以虚假经济业务或者资金往来为前提，编制虚假的会计凭证、会计账簿和其他会计资料的行为。变造会计凭证、会计账簿和其他会计资料，是指用涂改、挖补等手段来改变会计凭证、会计账簿和其他会计资料。

【例题 3·多选题】下列各项中，属于变造会计凭证行为的有()。

- A. 某公司为一客户虚开假发票一张，并按票面金额的 15%收取好处费
- B. 将购货发票上的金额 50 万元涂改为 80 万元报账
- C. 企业某现金出纳将一张报销凭证上的金额 10000 元涂改为 40000 元
- D. 购货部门转来一张购货发票，原金额计算有误，出票单位已作更正并加盖出票单位公章

【答案】 BC

【解析】(1) 变造会计凭证的行为，是指采取涂改、挖补以及其他方法改变会计凭证和会计账簿真实内容的行为。选项 BC 属于变造会计凭证的行为；(2) 选项 A 属于伪造会计凭证的行为；(3) 选项 D 属于没有按照规定更改原始凭证的行为。

【例题 4·单选题】会计资料最基本的质量要求是()。

- A. 真实性和相关性
- B. 明晰性和谨慎性
- C. 真实性和完整性
- D. 重要性和及时性

【答案】 C

【解析】会计资料最基本的质量要求是真实性和完整性。

3. 正确采用会计处理方法

各单位采用的会计处理方法，前后各期应当一致，不得随意变更；确有必要变更的，应当按照国家统一的会计制度的规定变更，并将变更的原因、情况及影响在财务会计报告中说明。

4. 正确使用会计记录文字

(1) 会计记录的文字应当使用中文。

(2) 在民族自治地方，会计记录“可以同时”使用当地通用的一种民族文字。

(3) 在中国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录“可以同时”使用一种外国文字。

【例题 1·单选题】关于会计记录文字的论述，下列说法中错误的是()。

- A. 会计记录文字应当用中文
- B. 会计记录文字不可以用外国文字

C. 民族自治单位的会计记录文字可以同时用当地通用的一种民族文字

D. 在中国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录文字可以同时使用一种外国文字

【答案】 B

【解析】《会计法》第 22 条规定，会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方，会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中华人民共和国境内的外商投资企业外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

【例题 2·单选题】下列有关会计记录文字的表述中，符合《中华人民共和国会计法》要求的是（ ）。

A. 民族自治地方，会计记录可以只使用当地通用的一种民族文字

B. 在我国境内的外国企业，会计记录可以只使用其本国文字

C. 在我国境内的外国企业，会计记录在使用中文的同时，可以使用其本国文字

D. 我国在境外的企业，会计记录必须全部使用中文

【答案】 C

【解析】会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方，会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字；在中华人民共和国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

【例题 3·判断题】在中国境内设立的外商投资企业、外国企业可以使用选定的一种外国文字作为会计记录文字。（ ）

【答案】 ×

【解析】会计记录的文字应当使用中文，在中国境内设立的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

5. 使用电子计算机进行会计核算必须符合法律规定

（1）用电子计算机进行会计核算的单位，其使用的会计软件必须符合国家统一的会计制度的规定；

（2）使用电子计算机生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料，必须符合国家统一的会计制度的规定；

（3）使用电子计算机进行会计核算的，其会计账簿的登记、更正，应当符合国家统一的会计制度的规定。

【考点 2】会计核算的内容

1. 款项和有价证券的收付（钱、券）

款项的收付，主要包括货币资金的收入、转存、付出、结存等。有价证券的收付，主要包括有价证券的购入、无偿取得、债务重组取得；有价证券的有偿转让、抵债、对外投资、捐赠；有价证券的利息和股利、溢价与折价的摊销；有价证券的期末结存、减值等。

2. 财物的收发、增减和使用（财物）

财物的收发、增减和使用，包括存货、固定资产、投资、无形资产等的购入、自行建造、无偿取得、债务重组取得、融资租入、接受捐赠、出售、转让、抵债、无偿调出、捐赠、减值等。

3. 债权债务的发生和结算（债权债务）

债权的发生和结算，主要包括债权的收回及孳息、债务重组、债权减值等。

债务的发生和结算，主要包括债权人变更、债务的偿还及孳息、债务重组及免偿等。

4. 资本、基金的增减（资本）

资本、基金的增减，主要包括实收资本（股本）、资本公积、盈余公积、基金等的增减变动。如实收资本（股本）的取得和企业增资、减资；资本公积的形成、转增资本；基金的提取、转入、使用和给付等。

5. 收入、支出、费用、成本的计算（收支）

收入的计算，主营业务收入、其他业务收入、营业外收入以及以前年度损益调整等的确认与结转。

支出、费用、成本的计算，如生产成本的汇集、分配与结转；销售费用、管理费用和财务费用等的汇集与结转；主营业务税金及附加、出售无形资产损失、债务重组损失、计提的固定资产减值准备、捐赠支出等的确认与结转。

6. 财务成果的计算和处理（利润）

财务成果的计算和处理，如将收入和相配比的成本、费用、支出转入本年利润，计算利润总额等

【巧记】会计核算内容与会计要素的对应关系



【例题·多选题】下列各项中，属于会计核算内容的有（ ）。

- A. 财务的收发、增减和使用
- B. 债权债务的发生和结算
- C. 资本、基金的增减
- D. 财务成果的计算和处理

【答案】 ABCD

【解析】根据《会计法》的规定，对于款项和有价证券的收付，财物的收发、增减和使用，债权债务的发生和结算，资本、基金的增减，收入、支出、费用、成本的计算，财务成果的计算和处理，以及需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项，均应当办理会计手续、进行会计核算。

【考点 3】会计核算的其他要求

1. 会计年度

我国是以公历年度为会计年度，即以每年公历的 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。每一个会计年度还可以按照公历日期具体划分为半年度、季度、月度。

2. 记账本位币

（1）基本概念

记账本位币，是指日常登记账簿和编制财务会计报告用以计量的货币，也就是单位进行会计核算业务时所使用的货币。

（2）记账本位币要求

①根据《会计法》的规定，会计核算以人民币为记账本位币。

②业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

【例题 1·单选题】我国规定会计核算的记账本位币是（ ）。

- A. 人民币
- B. 美元
- C. 港元
- D. 欧元

【答案】 A

【解析】人民币是我国规定的会计核算记账本位币。

【例题 2·单选题】某外商投资企业业务收支以美元为主，也有少量的人民币，根据《会计法》的规定，为方便会计核算，该单位可以采用（ ）为记账本位币。

- A. 人民币
- B. 人民币和美元
- C. 欧元
- D. 美元

【答案】 D

【解析】《会计法》规定，会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编制的财务会计报告应当折算为人民币。

【例题 3·单选题】下列关于记账本位币的规定，说法不正确的是（ ）

- A. 我国境内各单位的会计核算以人民币为记账本位币
- B. 业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币

- C. 以人民币以外的货币作为记账本位币的，编报的财务会计报告也应当使用该货币
- D. 以人民币以外的货币作为记账本位币的，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币

【答案】 C

【解析】我国境内各单位的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

