

# 2018 年初级会计资格考试 《经济法基础》

本课程主要内容



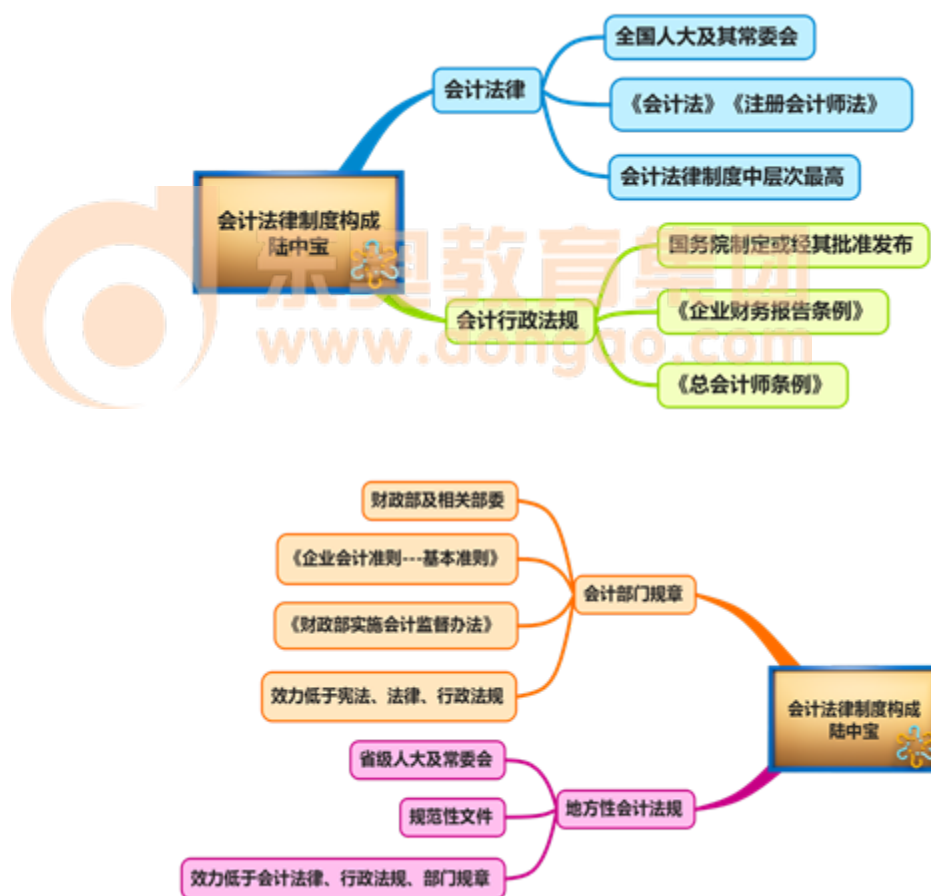
## 第一章 会计法律制度

【本章知识点框架结构】



【知识点 1】会计法律制度的构成

陆 { 老陆 ①  
中陆 ②  
小陆 ③



【提示 1】《会计法》是会计法律制度中层次最高的法律规范，是制定其他会计法规的依据，也是规范会计工作的最高准则。

【提示 2】《注册会计师法》是我国中介行业的第一部法律，是规范注册会计师及其行业行为规范的最高准则。

【例题·多选题】下列各项中，不属于会计法律的有（ ）。

- A. 《中华人民共和国会计法》
- B. 《总会计师条例》
- C. 《会计基础工作规范》
- D. 《企业会计制度》

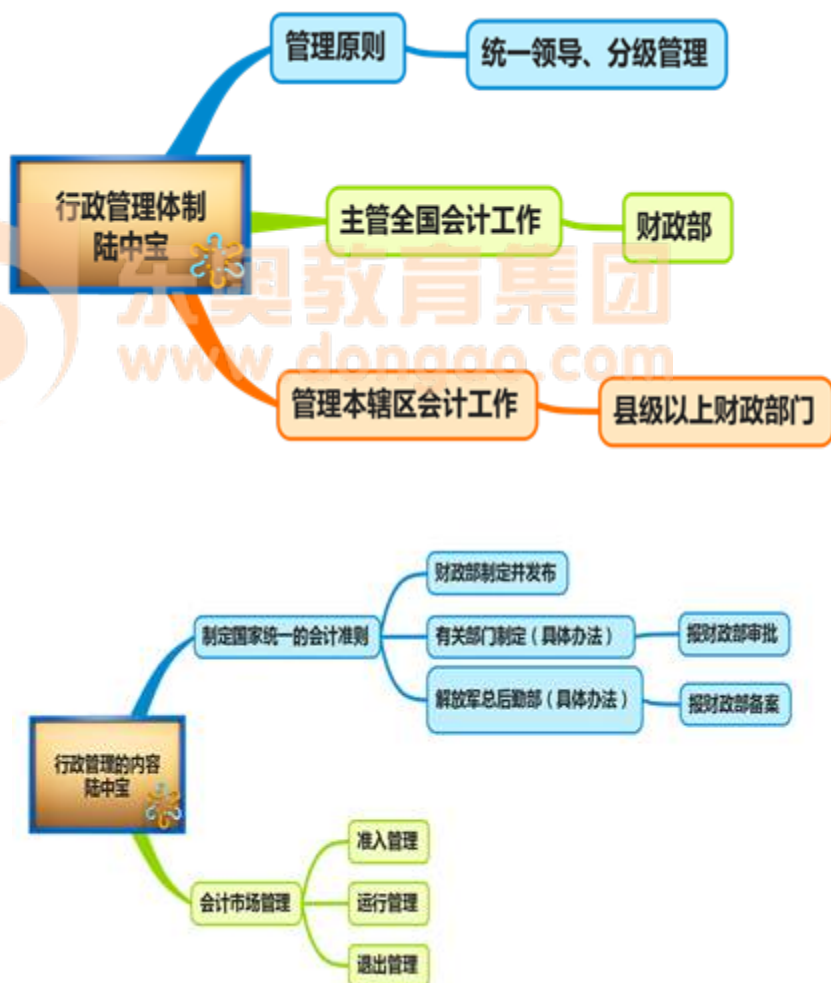
【答案】BCD

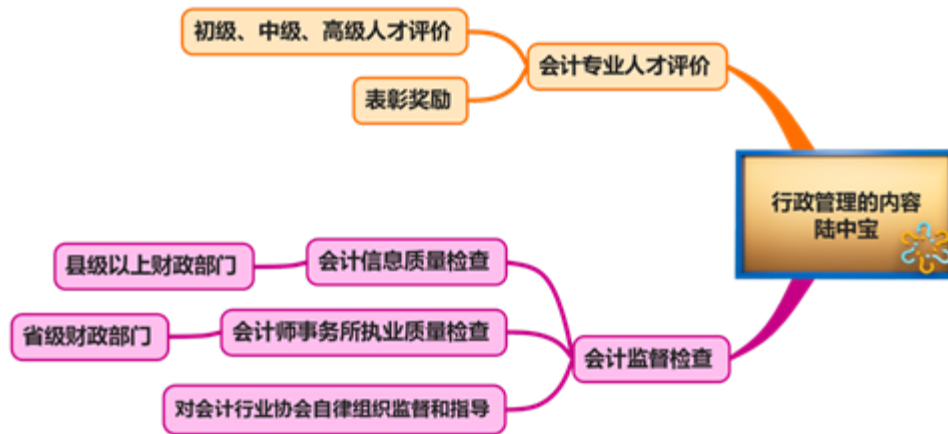
【解析】目前，我国会计法律有两部，一部是《中华人民共和国会计法》，一部是《中华人民共和国注册会计师法》，选项 A 属于会计法律。

## 【知识点 2】会计工作的管理体制

大学 { ① 工处(计)  
② 学生会  
③ 学生会

## 1. 会计工作的行政管理





## 2. 会计工作的行业自律管理

项目	具体内容
中国注册会计师协会	在财政部和理事会领导下开展行业管理和服务的法定组织
中国会计学会	学术性、专业性、非营利性社会组织
中国总会计师协会	非营利性国家一级社团组织，是总会计师行业的全国性自律组织

## 3. 单位内部的会计工作管理

### (1) 会计机构的设置考虑因素

- ①单位规模的大小
- ②经济业务和财务收支的繁简
- ③经营管理的需要等

【例题·多选题】下列选项中，决定一个单位是否单独设置会计机构的因素有（ ）。

- A. 单位经营管理的要求
- B. 单位规模的大小
- C. 上级主管部门的相关规定
- D. 经济业务和财务收支的繁简

【答案】 ABD

【解析】《中华人民共和国会计法》规定，各单位应当根据会计业务的需要，设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。一个单位是否需要单独设置会计机构，一般取决于以下几个方面的因素：①单位规模的大小；②经济业务和财务收支的繁简；③经营管理的需要。

### (2) 各单位办理会计事务的组织方式有三种

- ①单独设置会计机构
- ②在有关机构中配置专职会计人员并指定会计主管人员
- ③实行代理记账

### (3) 会计工作岗位设置

- ①按需设置
- ②符合内部牵制制度

根据规定，会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。

出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作；出纳以外的人员不得经管现金、有价证券、票据。

- ③建立岗位责任制和轮岗制度

【例题·单选题】出纳可以兼任的工作是（ ）。

- A. 稽核
- B. 债权、债务账目的登记
- C. 固定资产明细账的登记
- D. 会计档案的保管

【答案】 C

【解析】出纳不得兼任稽核，债权、债务账目的登记，会计档案的保管。

(4) 单位负责人(法定代表人或主要负责人)的职责

①对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

②保证会计机构、会计人员依法履行职责。

③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·判断题】单位会计机构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。( )

【答案】×

【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。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。

(5) 总会计师

【解释】单位行政领导成员，协助单位主要行政领导人员工作，直接对单位主要行政领导人员负责。

①总会计师任职资格：会计师任职资格且主管一个单位或者单位内一个重要方面的财务会计工作时间不少于 3 年。

②国有大、中型企业或者国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师；凡设置总会计师的单位，不应再设置与总会计师职责重叠的行政副职。

【例题·多选题】下列关于总会计师的地位，说法正确的有( )。

A. 总会计师对会计机构负责人负责

B. 总会计师全面负责本单位的财务会计管理和经济核算

C. 总会计师参与本单位的重大经营决策活动，是单位负责人的参谋和助手

D. 凡设置总会计师的单位不能再设置与总会计师职责重叠的副职

【答案】BCD

(6) 会计机构负责人

【解释】会计机构负责人(会计主管人员)是指在一个单位内部具体负责会计工作的中层领导人员。

担任会计机构负责人(会计主管人员)的，应当具备会计师以上专业技术资格或 3 年以上从事会计工作经历。

【例题·单选题】担任单位会计机构负责人应当具备会计师以上专业技术职务资格或者拥有一定年限以上从事会计工作的经历，该一定年限是( )。

A. 10 年

B. 3 年

C. 5 年

D. 1 年

【答案】B

【解析】担任单位会计机构负责人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职务资格或者从事会计工作 3 年以上的经历。

(7) 会计人员回避制度

①回避范围：国家机关、国有企业、事业单位。

②如何回避：单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员；会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。

【提示】需要回避的直系亲属包括夫妻、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及近姻亲关系。

【例题·单选题】下列关于会计人员回避制度表述中，不正确的是( )。

A. 需要回避的直系亲属：夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及近姻亲关系

B. 国有企业会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作

C. 任何单位任用会计人员均应当实行回避制度

D. 国家机关单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员

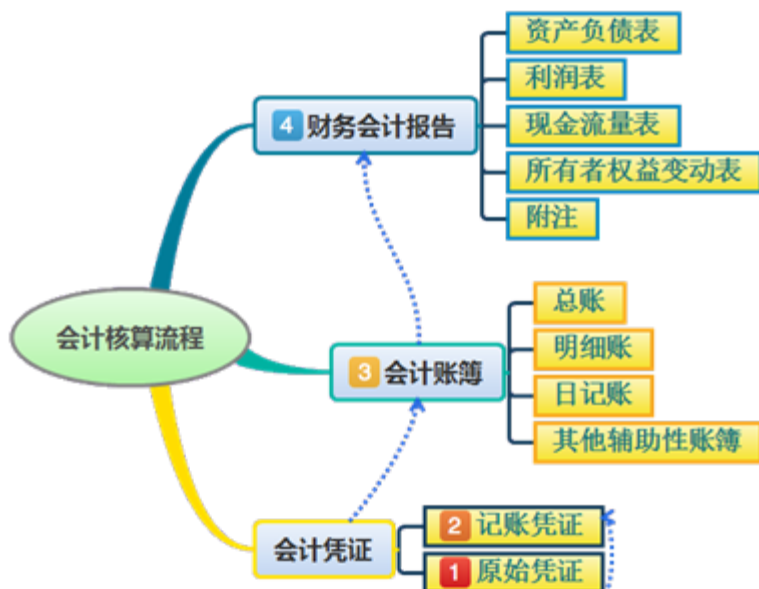
【答案】C

【解析】国家机关、国有企业、事业单位聘任会计人员应当实行回避制度。单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。存在夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及近姻亲关系等亲属关系时需要回避。

### 【知识点 3】会计核算

【解释】会计核算流程





## 1. 会计核算的总体要求

### (1) 核算依据

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。任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。

### (2) 对会计资料的基本要求

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；

各单位必须保证会计资料的真实性和完整性，不得伪造、变造会计资料，不得提供虚假的财务会计报告。

【解释 1】伪造会计资料是指以虚假的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。（无中生有）

【解释 2】变造会计资料包括变造会计凭证、会计账簿和其他会计资料，是指用涂改、刮擦、挖补等手段来改变会计凭证、会计账簿和其他会计资料中的真实内容，以歪曲事实真相。（以假乱真）

【例题·多选题】下列各项中，不属于变造会计凭证行为的有（ ）。

- A. 某公司为一客户虚开发票一张，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】AD

【解析】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真实内容的行为。选项 B、C 属于变造会计凭证的行为；选项 A 属于伪造会计凭证的行为；选项 D 属于没有按照规定更改原始凭证的行为。

## 2. 会计凭证（具体内容见“初级会计实务”）

(1) 会计凭证是指记录经济业务事项发生或完成情况的书面证明，也是登记账簿的依据。

(2) 会计凭证按照填制程序和用途的不同分为原始凭证和记账凭证。

(3) 填制、审核会计凭证是会计核算工作的首要环节。

## 3. 会计账簿

依法设置会计账簿，是单位进行会计核算的最基本的要求之一，各单位发生的各项经济业务应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算，不得违反规定私设会计账簿登记、核算。

## 4. 财务会计报告

### (1) 组成



(2) 签章

①财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章；设置总会计师的单位，还须由总会计师签名并盖章。

②财务会计报告需经注册会计师审计的，注册会计师及其所在的会计师事务所出具的审计报告应随同财务会计报告一并提供。

(3) 责任主体

单位负责人应当保证财务会计报告真实、完整。

【例题·多选题】下列关于财务会计报告签章手续，应当签名并盖章的主体有（ ）。

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

【答案】 BCD

【解析】财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章；设置总会计师职位的，还须由总会计师签名并盖章。