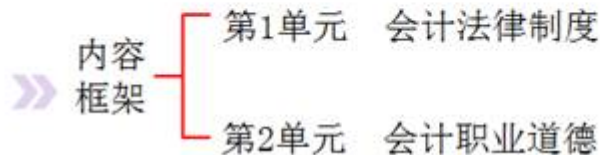


第二章 会计法律制度

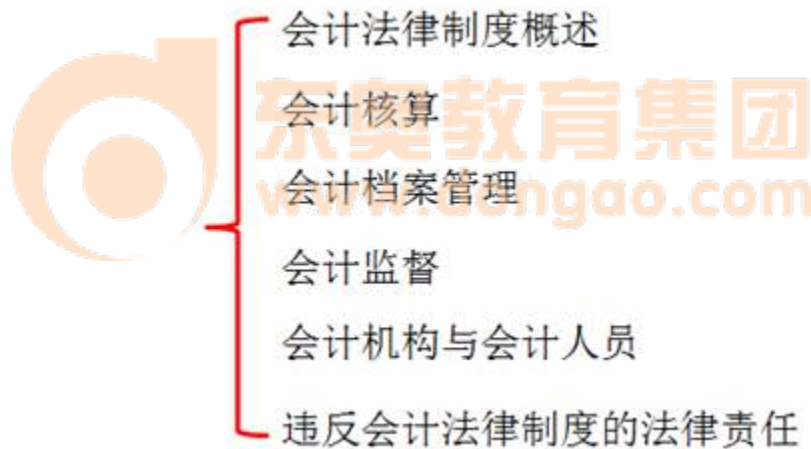
本章基本情况

» 分值、题型：8分左右、可以涉及大题

» 特点：全新增加的章节，重点十分突出



第一单元 会计法律制度 本章单元考点框架



考点解读

考点 1：会计法律制度概述（★★）

1. 会计关系
 - （1）会计法律制度是调整会计关系的法律规范。
 - （2）会计关系是指会计机构和会计人员在办理会计事务过程中，以及国家在管理会计工作过程中发生的经济关系。
2. 会计法律制度的主要构成
 - （1）法律：《会计法》
 - （2）行政法规：《总会计师条例》、《企业财务会计报告条例》
 - （3）部门规章：《代理记账管理办法》、《会计档案管理办法》、《企业内部控制基本规范》、《会计基础工作规范》、《企业会计准则》及其解释
3. 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办理会计事务必须依照《会计法》办理。
 - （2）国家统一的会计制度
 - ①《会计法》规定，国家实行统一的会计制度。
 - ②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。
4. 会计工作管理体制
 - （1）会计工作的行政管理
国务院 **财政部门** 主管全国的会计工作。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。

【提示】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·单选题】我国会计工作行政管理的主管部门是（ ）。

- A. 财政部
- B. 国家统计局
- C. 审计署
- D. 国家税务总局

【答案】A

【解析】国务院财政部门主管全国的会计工作，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。

考点 2：会计核算概述（★★★）

1. 核算是会计工作的 **基本职能**之一，是会计工作的重要环节。

2. 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，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。

②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）根据实际发生的经济业务进行会计核算

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会计核算以实际发生的经济业务为依据，体现了会计核算的**真实性和客观性**要求。

（3）保证会计资料的真实和完整

①会计资料，主要是指会计凭证、会计账簿、财务会计报告等会计核算专业资料。

②会计资料的真实性，主要是指会计资料所反映的内容和结果，应当同单位实际发生的经济业务的内容及其结果相一致。

③会计资料的完整性，主要是指构成会计资料的各项要素都必须齐全，以使会计资料如实、全面地记录和反映经济业务发生情况，便于会计资料使用者全面、准确地了解经济活动情况。

④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**。

⑤不得伪造、变造会计资料

任何单位或者个人不得以任何方式授意、指使、强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、会计账簿和其他会计资料，提供虚假财务会计报告。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。

【提示 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。

【提示 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。

（4）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。

（5）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。

（6）使用电子计算机进行会计核算必须符合法律规定

①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。

3. 会计核算的内容

对下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：

- （1）款项和有价证券的收付；
- （2）财物的收发、增减和使用；
- （3）债权债务的发生和结算；
- （4）资本、基金的增减；
- （5）收入、支出、费用、成本的计算；
- （6）财务成果的计算和处理；

(7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

【例题 1·单选题】会计核算必须以()为依据。

- A. 实际发生的会计业务事项
- B. 实际发生的经济业务事项
- C. 计划发生的会计业务事项
- D. 计划发生的经济业务事项

【答案】 B

【解析】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。

【例题 2·多选题】有关正确使用会计记录文字，下列表述正确的有()。

- A. 民族自治地区的企业，可以只使用当地通用的一种民族文字进行会计记录
- B. 在我国境内的外商投资企业，会计记录的文字应当使用中文，可以同时使用一种外国文字
- C. 在我国境内的外国企业，可以只使用其本国文字进行会计记录
- D. 在我国境内的各类单位，会计记录均应当使用中文

【答案】 BD

【解析】不论民族自治地区的单位，还是在中国境内的外商投资企业、外国企业等，均应当使用中文作为会计记录文字，不能只使用当地通用的民族文字或外国文字进行会计记录；但可以在使用中文作为会计记录文字的同时，选择当地通用的一种民族文字或者一种外国文字进行会计记录。

【例题 3·多选题】《会计法》中对使用电子计算机进行会计核算的基本要求有()。

- A. 使用的会计软件必须符合国家统一的会计制度的规定
- B. 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
- C. 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
- D. 使用电子计算机进行会计核算的，同时应当进行手工记账以保留相关依据

【答案】 ABC

【例题 4·多选题】下列各项中，属于会计核算内容的有()。

- A. 财物的收发、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