

第一单元 会计法律制度

考点 3: 会计核算的具体规则 (★★★)

(一) 会计年度

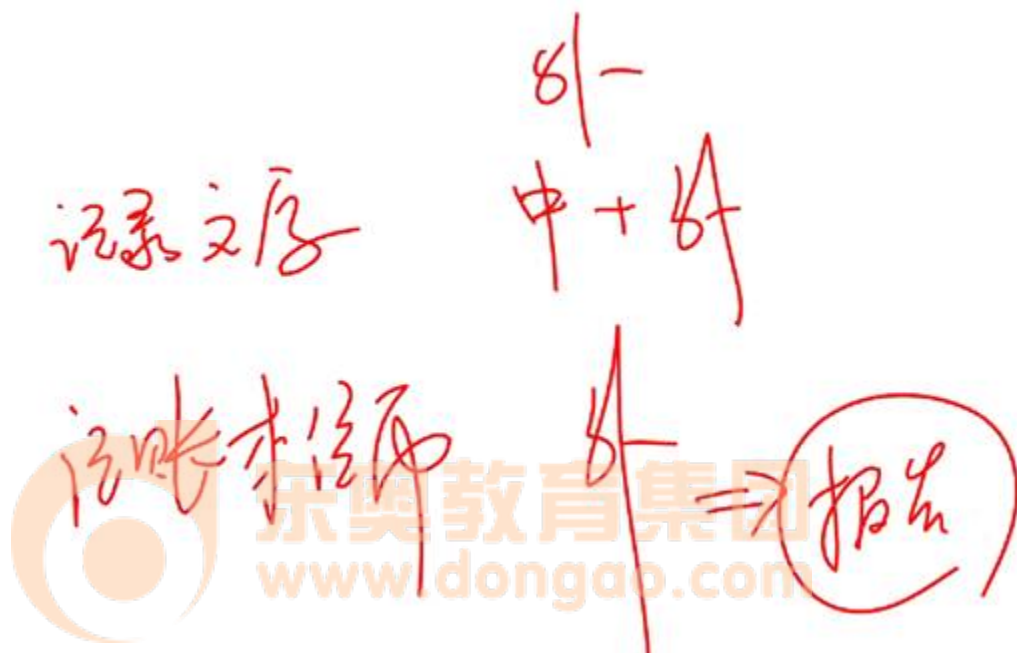
1. 我国是以公历年度为会计年度, 即以每年公历的 1月 1日起至 12月 31日止为一个会计年度。

2. 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。

(二) 记账本位币

1. 会计核算原则上以 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·判断题】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, 也应当折算成人民币记账。()

【答案】×

【解析】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。

(三) 会计凭证

1. 会计凭证按其来源和用途, 分为原始凭证和记账凭证两种。

1100143160		北京增值税专用发票		No	
此联不得据销, 增加销货凭证使用		开票日期:			
购 买 方	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	名 称:	税 号:		
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单 价
					金 额
					20000
					税率
					17%
					税 额
					3400
合 计					(小写) 23400
销 售 方		名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:	备注:		
收款人:		复核:	开票人:	销售方 (章)	

记账凭证 本币：人民币 单位：元

2016年7月11日

核算单位：大东公司 第×××号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
付10台电脑	固定资产/电子设备	20,000.00	
付10台电脑	应交税费/应交增值税/进项税额	3400.00	
付10台电脑	银行存款/工商银行		23,400.00

财务主管： 记账： 复核： 出纳： 制单： 经办人：

2. 原始凭证

(1) 什么是原始凭证？

原始凭证，又称单据，是指在经济业务发生时，**由业务经办人员直接取得或者填制**，用以表明某项经济业务已经发生或完成情况并明确有关经济责任的一种原始凭据，如发票。

(2) 原始凭证的来源

①原始凭证是会计核算的原始依据，**来源于实际发生的经济业务事项**。

②原始凭证种类很多，既有**来自单位外部的**，也有**单位自制的**；既有国家统一印制的具有固定格式的发票，也有由发生经济业务事项双方认可并自行填制的凭据等。

(3) 原始凭证的审核

会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核：

①对**不真实、不合法**的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；

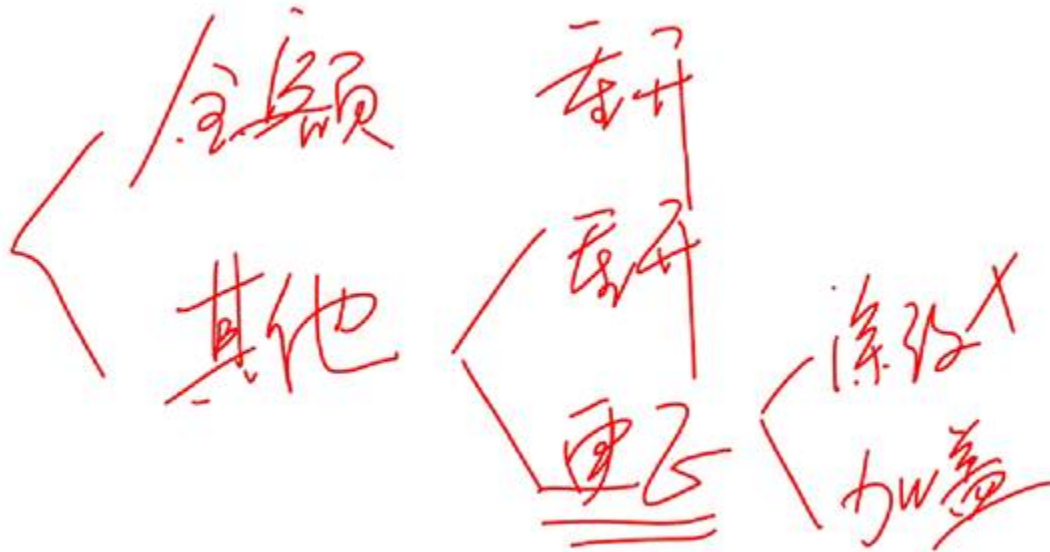
②对记载**不准确、不完整**的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。

(4) 原始凭证的更改

①原始凭证记载的各项内容均**不得涂改**。

②原始凭证**金额**有错误的，应当由出具单位**重开**，不得在原始凭证上更正。（只有一条路）

③原始凭证上除金额以外的其他事项有错误的，应当**由出具单位重开或者更正**，**更正处应当加盖出具单位印章**。（两条路，2选1）



3. 记账凭证

(1) 什么是记账凭证？

记账凭证，亦称传票，是指对经济业务事项按其性质**加以归类，确定会计分录，并据以登记会计账簿的凭证**。它具有分类归纳原始凭证和满足登记会计账簿需要的作用。

记账凭证 本币：人民币 单位：元

2016年7月11日

核算单位：大东公司 第×××号

摘要	会计科目	借方金额	贷方金额
付10台电脑	固定资产/电子设备	20,000.00	
付10台电脑	应交税费/应交增值税/进项税额	3400.00	
付10台电脑	银行存款/工商银行		23,400.00

财务主管： 记账： 复核： 出纳： 制单： 经办人：

【提示】请区分好原始凭证和记账凭证：

（1）原始凭证来源于实际发生的经济业务事项，而记账凭证根据原始凭证及有关资料编制；

（2）原始凭证有可能来源于单位外部，而记账凭证由单位自制。

（2）记账凭证的编制

①记账凭证应当根据 **经过审核（无误）的原始凭证及有关资料**编制。

②除部分转账业务以及结账、更正错误外，记账凭证必须 **附有原始凭证并注明所附原始凭证的张数**。

③一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位开具 **原始凭证分割单**给其他应负担的单位。

原始凭证分割单 编号： 年 月 日

接受单位名称	地址	原 始 单 位 名 称	地址	日期	编号	人民币	千	百	十	元	角	分
总 金 额						(大写)						
分 割 金 额						(大写)						
原始凭证主要内容、分割原因												
备 注						该原始凭证附在本单位 年 月 日第 号记账凭证内。						
单位名称（公章）						会计 制单：						
地址												

【例题 1·判断题】原始凭证是对经济业务事项按其性质加以归类、确定会计分录，并据以登记会计账簿的会计凭证。（ ）

【答案】×

【解析】题干表述的是记账凭证的概念。

【例题 2·多选题】会计机构、会计人员对不真实、不合法的原始凭证有权（ ）。

- A. 不予接受
- B. 向单位负责人报告
- C. 请求查明原因，追究有关当事人的责任
- D. 予以退回，要求更正、补充

【答案】ABC

【解析】对不真实、不合法的原始凭证，会计机构、会计人员有权不予接受，并向单位负责人报告。

【例题 3·单选题】根据会计法律制度的规定，原始凭证的金额有错误时，应当采取的正确做法是（ ）。

- A. 由出具单位重开
- B. 由出具单位更正并加盖出具单位印章
- C. 由接受单位更正并加盖接受单位印章
- D. 由经办人员更正并加盖经办人员印章

【答案】A

【解析】（1）“金额”错误：只有“重开”一条路；（2）其他记载事项错误：两条路 2选1，重开或者由出具单位更正且加盖出具单位印章。

【例题 4·单选题】根据《会计法》规定，作为记账凭证编制依据的必须是（ ）的原始凭证和有关资料。

- A. 经办人签字

- B. 领导批准
 - C. 金额无误
 - D. 经过审核
- 【答案】 D

