

第一单元 会计法律制度

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



东奥教育集团
www.dongao.com