

上机考试题库



索晓辉 邢铭强 方文彬◎编著

会计从业资格考试

—— 财经法规 与会计职业道德

紧扣教材内容
解读考试重点
链接历年真题
配套答案解析



清华大学出版社

索晓辉 邢铭强 方文彬◎编著

会计从业资格考试

—— 财经法规 与会计职业道德

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书是为参加会计从业资格考试的人量身定做的一本标准化辅导教材。在编写过程中,有多位会计学界的专家全程深度参与,全面体现了财政部最新《会计从业资格考试大纲》的要求。

在内容安排上,本书做到了考点、真题与模考的有机结合。首先以教材为基础,提炼考试要点;其次以考点为依托,串联考试真题;最后以真题为模板,提升解题能力。

本书的所有考点,均是作者在研究近年考试真题,深入剖析考试大纲与指定教材的基础上归纳所得,既涵盖了考试大纲所要求的全部考点,又力求精简,最大化地减轻读者的学习负担。本书的各种练习题均是作者依据历年考试真题精心设计,其精准的预见性与前瞻性可使考生实现效率和收益的最大化。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

财经法规与会计职业道德/索晓辉,邢铭强,方文彬编著. —北京:清华大学出版社,2014 (2014.3 重印)
(会计从业资格考试)

ISBN 978-7-302-34151-2

I. ①财… II. ①索… ②邢… ③方… III. ①财政法—中国—会计—资格考试—自学参考资料
②经济法—中国—会计—资格考试—自学参考资料 ③会计人员—职业道德—资格考试—自学参考资料
IV. ①D922.2 ②F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 243474 号

责任编辑:田在儒

封面设计:王丽萍

责任校对:刘 静

责任印制:宋 林

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京嘉实印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:10 字 数:239 千字

版 次:2014 年 1 月第 1 版 印 次:2014 年 3 月第 2 次印刷

印 数:2501~4500

定 价:29.00 元

产品编号:055565-01

会计从业资格考试是财政部组织的全国性考试,通过考试可以获得会计从业资格证书。会计从业资格证书是具有一定会计专业知识和技能的人员从事会计工作的资格证书,是证明能够从事会计工作的唯一合法凭证,是从事会计工作的必经之路。

本书以财政部最新颁布的《会计从业资格考试大纲》为依据,内容包括《财经法规与会计职业道德》、《会计基础》和《初级会计电算化》3个分册,旨在帮助广大考生提高应试能力。

具体来说,本书具有以下特色。

一、以教材为基础,提炼考试要点

考试顺利过关的关键不在于面面俱到,而在于吃透考核的重要知识点。编者在深入研究考试大纲和指定教材的基础上,结合多年的考试辅导经验,提炼、归纳、整理出了本科目所要求的全部考点,并对这些考点进行了简明扼要、条理清晰的阐述,以帮助考生迅速掌握考试的基本内容,并熟记和掌握考试的重点要求。

二、以考点为依托,串联考试真题

在确定考点之后,编者对近几年的考试真题进行了全面的分析,凡是以该考点作为考察要点的真题,选其经典好题,放在考点之后,读者在掌握基本考点的基础上,通过习题训练,可以将知识迅速转化为应试的能力。

三、以真题为模板,提升解题能力

通过多做真题,至少可以更轻松、更有效地获得以下3个方面的优势:第一,了解考试难度,拿捏学习的深度;第二,把握命题重点,直击学习的要害;第三,掌握出题思路,培养解题的技巧。本书以所选的历年真题为模板,进行了深入浅出、全面细致的详细解析,既方便读者的自学,又是提升解题能力的捷径。

本书内容翔实,建议广大考生认真研读本套丛书,在学习过程中不断归纳总结,加深对考点的理解与把握,在此真诚预祝考生顺利通过会计从业资格考试。

本套丛书在编写过程中力求精益求精,但是由于水平有限,书中难免有错漏和不足之处,恳请读者批评指正。

目 录

第一章 会计法律制度	1
第一节 会计法律制度的构成	1
第二节 会计工作管理体制	7
第三节 会计核算	9
第四节 会计监督	27
第五节 会计机构和会计人员	33
第六节 法律责任	43
第七节 本章综合题	46
第二章 支付结算法律制度	55
第一节 支付结算概述	55
第二节 现金管理	61
第三节 银行结算账户	66
第四节 票据的结算方式	73
第三章 税收法律制度	82
第一节 税收概述	82
第二节 主要税种	88
第三节 征税管理	99
第四章 财政法律制度	117
第一节 预算法律制度	117
第二节 政府采购法律制度	123
第三节 国库集中支付制度	126
第五章 会计职业道德	130
第一节 会计职业道德概述	130
第二节 会计职业道德规范的主要内容	135
第三节 会计职业道德教育与修养	142
第四节 会计职业道德建设	145

会计法律制度

第一节 会计法律制度的构成

【考点 1】 相关会计法律制度

会计法律制度是指国家权力机关和行政机关制定的各种会计规范性文件的总称,包括会计法律、会计行政法规、国家统一的会计制度和地方性会计法规。

我国会计法律制度基本构成主要指会计法律、会计行政法规、会计规章及地方性法规。

(1) 会计法律

会计法律是指由全国人民代表大会及其常委会经过一定立法程序制定的有关会计工作的法律。我国目前有两部会计法律,分别是《中华人民共和国会计法》和《注册会计师法》。

《中华人民共和国会计法》是 1985 年 1 月 21 日经第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过,自 1985 年 5 月 1 日起施行。《中华人民共和国会计法》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,也是指导会计工作的最高准则。

(2) 会计行政法规

会计行政法规是指由国务院制定并发布,或者国务院有关部门拟定并经国务院批准发布,调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范,如国务院发布的《总会计师条例》、《企业财务会计报告条例》等。

(3) 国家统一的会计制度

国家统一的会计制度是指国务院财政部门根据《中华人民共和国会计法》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,包括部门规章和规范性文件。

1.1(单选题) 在下列各项中,属于国家统一的会计制度的是()。

- A. 会计法规和规章
- B. 会计规章和规范性文件
- C. 总会计师条例
- D. 会计法律和法规

1.2(单选题) 我国的会计法律制度由会计法律、会计行政法规、国家统一的会计制度和()构成。

- A. 地方性会计法规 B. 地方性经济法规
C. 地方性政策法规 D. 地方性法律法规

1.3(单选题) ()是指由国务院制定并发布,或者国务院有关部门拟定并经国务院批准发布,用以调整经济关系中某些方面会计关系的法律规范。

- A. 会计法 B. 会计行政法规
C. 会计制度 D. 会计规章

1.4(单选题) 在下列各项中,属于会计法律的是()。

- 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

1.5(单选题) 指导会计工作的最高准则是()。

- A. 《企业财务会计报告条例》 B. 《中华人民共和国会计法》
C. 《会计基础工作》 D. 《企业会计准则》

1.6(多选题) 在下列各项中,属于由全国人民代表大会及其常务委员会制定的法律是()。

- A. 《中华人民共和国宪法》 B. 《中华人民共和国物权法》
C. 《总会计师条例》 D. 《中华人民共和国会计法》

1.7(判断题) 《企业财务会计报告条例》属于我国的会计行政法规。 ()

1.8(判断题) 2005年,财政部第26号令发布的《会计从业资格管理办法》是会计规范性文件。 ()

1.9(判断题) 《会计基础工作规范》是财政部制定并发布的会计规范性文件,不是国家统一的会计制度。 ()

1.10(判断题) 国家统一的会计制度是指国务院财政部门根据《中华人民共和国会计法》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】 会计行政法规的具体内容

(一) 总会计师制度

(1) 我国总会计师制度的建立。总会计师是在单位负责人领导下,主管经济核算和财务会计工作的负责人。早在新中国成立之初,我国就借鉴苏联的经验,在一些大、中型国有企业实行总会计师制度,目的是加强经济核算和会计管理。

(2) 总会计师的设置范围。

① 国有大、中型企业必须设置总会计师。

② 《中华人民共和国会计法》不限制其他单位根据需要设置总会计师。

(3) 总会计师的地位和任职条件。

① 总会计师的地位。总会计师作为单位财务会计的主要负责人,全面负责本单位的财务会计管理和经济核算,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。

② 总会计师的任职条件。按照《总会计师条例》的规定,担任总会计师,应当具备以下条件:一是坚持社会主义方向,积极为社会主义市场经济建设和改革开放服务;二是坚持原则、廉洁奉公;三是在取得会计师专业技术资格后,主管一个单位或者单位内部一个重要方面的财务会计工作的时间不少于3年;四是要有较高的理论政策水平,熟悉国家财经纪律、法规、方针和政策,掌握现代化管理的有关知识;五是具备本行业的基本业务知识,熟悉行业情况,有较强的组织领导能力;六是身体健康、胜任本职工作。

(二)《企业财务会计报告条例》

《企业财务会计报告条例》主要内容包括总则、财务会计报告的构成、财务会计报告的编制、财务会计报告的对外提供、法律责任和附则,共六章四十六条。

财务会计报告应当包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书。会计报表应当包括资产负债表、利润表、现金流量表及相关附表。

对授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员编制、对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告,或者隐匿、故意销毁依法应当保存的财务会计报告,构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,可以处5000元以上5万元以下的罚款;属于国家工作人员的,并依法给予降级、撤职、开除的行政处分或者纪律处分。

1.11(单选题) 国有大、中型企业总会计师的任职资格、任免程序、职责权限由()规定。

- A. 财政部 B. 国资委 C. 国务院 D. 审计署

1.12(单选题) 根据《总会计师条例》的规定,凡是设置总会计师的单位,不应当再设置与总会计师职责重叠的()。

- A. 专业技术职务 B. 会计机构负责人
C. 行政副职领导职务 D. 单位行政非领导职务

1.13(单选题) 某国有大型工业企业,按照《中华人民共和国会计法》的要求设置了总会计师,并明确了总会计师的职责权限。在该企业的下列做法中,正确的是()。

- A. 规定总会计师对分管财会工作的副厂长负责
B. 由总会计师领导企业的财务管理、成本管理、预算管理、会计核算和会计监督等方面的工作
C. 规定总会计师对企业财务会计报告的真实性和完整性负全部责任
D. 由总会计师负责任免会计机构负责人

1.14(多选题) 总会师有()权限。

- A. 对违法违纪问题的纠正权
B. 建立健全单位经济核算的组织指挥权
C. 对单位财务收支有审批权
D. 对本单位的生产经营和业务管理问题做出决策

1.15(多选题) 在下列各项中,属于总会计师职责的有()。

- A. 组织编制财务收支计划 B. 拟定资金筹措方案
C. 对本单位的生产经营做出决策 D. 审批本单位的工资、奖金方案

1.16(多选题) 担任总会计师,应()。

- A. 坚持原则、廉洁奉公

B. 有较高的理论政策水平

C. 主管一个单位或者单位内部一个重要方面的财务会计工作的时间不少于 2 年

D. 身体健康

1. 17(多选题) 《中华人民共和国会计法》规定,()必须设置总会计师。

A. 国有大、中型企业

B. 民营企业

C. 国有资产占控股地位的大、中型企业

D. 国有资产占主导地位的大、中型企业

【考点 3】 国家统一的会计制度具体内容

(一) 会计部门规章

会计部门规章是根据《中华人民共和国立法法》(简称《立法法》)规定的程序,由财政部制定,并由部门首长签署命令予以公布的制度办法,如以财政部第 26 号部长令签发的《会计从业资格管理办法》和以财政部第 33 号部长令签发的《企业会计准则——基本准则》等。

(1) 会计从业资格管理办法。要求持有会计从业资格证书的人员应当接受继续教育,每年参加继续教育时间不得少于 24 小时。

(2) 《企业会计基本准则》。《企业会计基本准则》的内容,即基本会计准则在总则、会计信息质量要求、资产、负债、所有者权益(增加直接计入所有者权益的利得和损失)、收入、费用、利润(增加计入利润的利得和损失)的定义、确认、计量,财务会计报告(组成及内容)等方面有所变化,特别是增加了“会计计量”,除历史成本计量属性外,还增加了重置成本、可变现净值,尤其是现值和公允价值属性。

(二) 会计规范性文件

(1) 企业会计准则体系中的 38 项具体准则及应用指南。

(2) 《会计基础工作规范》。《会计基础工作规范》共六章一百零一条,主要分总则、会计机构和会计人员、会计核算、会计监督、内部会计管理制度、附则。其重点阐明了会计基础工作规范制定的依据、必要性、适用范围和管理,主体内容是关于会计机构和会计人员、会计核算、会计监督、内部会计管理制度四个方面的规范,分四章分别进行阐述。

(3) 会计档案管理办法。会计档案管理应建立会计档案的立卷、归档、保管、查阅和销毁等管理制度,才能保证会计档案妥善保管、有序存放、方便查阅,严防毁损、散失和泄密。

(三) 地方性会计法规

地方性会计法规需要经过提出和起草、审议和通过、公布与实施等程序。制定地方性会计法规的范围如下。

(1) 为了保证宪法、法律、行政法规和自治区地方性会计法规的实施,需要制定地方性会计法规。

(2) 国家尚未制定法律、行政法规和自治区尚未制定地方性会计法规,根据本地的实际情况,需要制定地方性会计法规。

- 1.18(单选题) 我国《企业会计准则》规定,企业会计核算应当以()为基础。
A. 收入实现制 B. 权责发生制 C. 收付实现制 D. 收入增减制
- 1.19(单选题) 对犯有打击报复会计人员罪的单位负责人,可处()年以下有期徒刑或者拘役。
A. 3 B. 5 C. 7 D. 10
- 1.20(单选题) 会计人员应当接受继续教育,每年接受培训(面授)的时间累计不得少于()小时。
A. 12 B. 24 C. 36 D. 48
- 1.21(单选题) 《中华人民共和国会计法》适用的行政处罚有()。
A. 警告 B. 行政拘留 C. 责令停产停业 D. 拘役
- 1.22(多选题) 在下列各项中,会计人员执业必须遵循的会计法规体系包括()。
A. 会计法律 B. 会计法规 C. 会计部门规章 D. 会计职业道德
- 1.23(多选题) 在下列各项中,不符合会计法律制度规定的是()。
A. 某县财政局对本行政区域的单位执行国家统一的会计制度的情况进行检查
B. 某学校在学校办公室配备了专职的会计人员
C. 某乡财政所对一名违法会计人员做出了吊销会计从业资格证的决定
D. 某国有中型企业同时设置总会计师和分管会计工作的副总经理
- 1.24(多选题) 2006年,财政部发布新的《企业会计准则》,它包括()。
A. 基本准则 B. 38个具体准则
C. 39个具体准则 D. 企业财务通则

本节参考答案与解析

1.1 【答案】 B

【解析】 国家统一的会计制度是指国务院财政部门根据《中华人民共和国会计法》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,包括会计部门规章和会计规范性文件。

1.2 【答案】 A

【解析】 会计法律制度是由国家权力机关和行政机关制定的,关于会计工作的法律、法规、规章和规范性文件的总称。我国的会计法律制度由会计法律、会计行政法规、国家统一的会计制度、地方性会计法规构成。

1.3 【答案】 B

【解析】 本题考核会计行政法规的概念。会计行政法规是指国务院制定发布或者国务院有关部门拟定、经国务院批准发布,调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。

1.4 【答案】 A

【解析】 会计法律是指由全国人民代表大会及其常委会经过一定立法程序制定的有关会计工作的法律。例如,1999年10月31日九届全国人大常委会第十二次会议修订通过的《中华人民共和国会计法》。

1.5 【答案】 B

【解析】 《中华人民共和国会计法》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,也是指导会计工作的最高准则。

1.6 【答案】 ABD

【解析】 《中华人民共和国宪法》、《中华人民共和国物权法》由全国人民代表大会会议通过。1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订通过《中华人民共和国会计法》。国务院1990年12月31日发布《总会计师条例》。

1.7 【答案】 √

1.8 【答案】 ×

【解析】 为了加强会计人员的从业资格的管理,财政部2005年1月以第26号令的形式发布了《会计从业资格管理办法》,这是会计工作者和会计工作管理者的行为规范。会计规范性文件是指主管全国会计工作的行政部门即国务院财政部门制定并发布的制度办法。例如,《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则及其应用指南、《企业会计制度》、《小企业会计制度》、《行政单位会计制度》、《事业单位会计制度》、《民间非营利组织会计制度》、《事业单位会计准则(试行)》、《会计基础工作规范》、《会计人员继续教育规定》、《全国先进会计工作者评选表彰办法》、《中国注册会计师鉴证业务基本准则》,以及财政部与国家档案局联合发布的《会计档案管理办法》等。财政部第26号令发布的《会计从业资格管理办法》不是会计规范性文件,属于国家统一的会计制度。

1.9 【答案】 ×

【解析】 国家统一的会计制度是指国务院财政部门根据《中华人民共和国会计法》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,包括规章和规范性文件。《会计基础工作规范》属于国家统一的会计制度。

1.10 【答案】 √

【解析】 国家统一的会计制度是指国务院财政部门根据《中华人民共和国会计法》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。

1.11 【答案】 C

【解析】 《中华人民共和国会计法》第三十六条第二款规定,国有的和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。总会计师的任职资格、任免程序、职责权限由国务院规定。

1.12 【答案】 C

【解析】 根据《总会计师条例》的规定,凡是设置总会计师的单位,不应当再设置与总会计师职责重叠的行政副职。

1.13 【答案】 B

【解析】 根据《总会计师条例》有关规定,总会计师是单位行政领导成员,直接对单位主要行政领导人负责,所以A选项不正确;《中华人民共和国会计法》第四条规定,单位负责人对会计资料的真实性、完整性负责,所以C选项不正确;根据《总会计师条例》第十四条规定,财会机构负责人或者会计主管人员的人选,应当由总会计师进行业务考核,依照有关规定审批,所以D选项不正确。

1.14 【答案】 ABC

【解析】 总会计师只能协助单位负责人对本单位的生产经营和业务管理问题做出决策。

1.15 【答案】 AB

【解析】 总会计师只能协助单位负责人对本单位的生产经营做出决策,所以 C 选项不正确;总会计师只能参与工资、奖金方案的制订,而不是审批,所以选项 D 不正确。

1.16 【答案】 ABD

【解析】 《总会计师条例》规定,担任总会计师,主管一个单位或者单位内部一个重要方面的财务会计工作的时间不少于 3 年。

1.17 【答案】 ACD

【解析】 《中华人民共和国会计法》规定,国有的和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。

1.18 【答案】 B

【解析】 根据我国《企业会计准则》规定,企业会计核算应当以权责发生制为基础。

1.19 【答案】 A

【解析】 对犯有打击报复会计人员罪的单位负责人,可处 3 年以下有期徒刑或者拘役。

1.20 【答案】 B

【解析】 会计人员应当接受继续教育,每年接受培训(面授)的时间累计不得少于 24 小时。

1.21 【答案】 A

【解析】 《中华人民共和国会计法》适用的行政处罚有 3 种:警告、罚款和吊销会计资格证书。

1.22 【答案】 ABC

【解析】 会计职业道德是从业人员应具备的道德情操。

1.23 【答案】 CD

【解析】 C 选项应是县级以上财政部门,D 选项设置总会计师的不得设置与总会计师职务重叠的领导职务。

1.24 【答案】 AB

【解析】 企业会计准则包括一个基本准则和 38 项具体准则。具体准则的制定应当遵循基本准则。

第二节 会计工作管理体制

【考点 4】 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。财政部门履行的会计行政管理职能主要有会计准则制度及相关

标准规范的制定和组织实施。我国新颁布的会计准则体系是一套内在严密、协调一致的体系。它具有连贯性、前瞻性、国际趋同的特点。《企业会计准则》包括三部分：基本准则、具体准则、具体准则指南。

单位内部会计监督是指为了保护单位资产的安全、完整,保证其经营活动符合国家法律、法规和内部有关管理制度,提高经营管理水平和效率,而在单位内部采取的一系列相互制约、相互监督的制度和办法。内部会计监督的主体是各单位的会计机构和会计人员。内部会计监督的对象是单位的经济活动。

2.1(单选题)《中华人民共和国会计法》规定,主管全国会计工作的单位是()。

- A. 全国人大财经委
- B. 国家税务总局
- C. 中国人民银行
- D. 国务院财政部门

2.2(单选题)在下列各部门中,有权制定地方性法规的是()。

- A. 省级人民政府
- B. 省、自治区、直辖市的人大及其常委会
- C. 民族自治州的人大及其常委会
- D. 较大市的人民政府

2.3(多选题)我国企业会计准则体系的层次包括()。

- A. 基本准则
- B. 基本准则及应用指南
- C. 解释公告
- D. 国家统一的会计制度

2.4(多选题)我国会计工作管理体制包括()几个方面。

- A. 会计工作管理组织形式
- B. 会计工作管理权限
- C. 会计工作管理组织机构设置
- D. 会计核算管理

【考点 5】 会计工作的自律管理及单位会计工作管理

(一) 中国注册会计师协会

中国注册会计师协会主要职责:办理注册会计师注册;拟定行业准则、规则,监督、检查实施情况;组织对注册会计师的任职资格、注册会计师和会计师事务所的执业情况进行年度检查等。

(二) 中国会计学会

会计学会是由全国会计领域各类专业组织及个人自愿结成的学术性、专业性、非营利性社会组织。

单位负责人负责单位内部的会计工作管理,应当保证会计机构、会计人员依法履行职责,不得授意、指使、强令会计机构和会计人员违法办理会计事项,对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。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。

2.5(多选题)我国会计行业自律组织主要有()。

- A. 中国审计学会
- B. 中国财政学会
- C. 中国注册会计师协会
- D. 中国会计学会

2.6(多选题) 会计自律的基本形式可以分为()。

- A. 会计行业自律 B. 会计单位自律 C. 会计部门自律 D. 会计个人自律

本节参考答案与解析

2.1 【答案】 D

【解析】 会计职业道德的实施是一项复杂的系统工程,需要政府部门及社会各界积极参与。《中华人民共和国会计法》规定,财政部门管理全国会计工作。《注册会计师法》规定,财政部对注册会计师、会计师事务所和注册会计师协会进行监督指导。会计职业道德监督机制的建立非常重要。财政部门应当认识到会计职业道德建设的艰巨性、长期性和紧迫性,把会计职业道德建设作为新时期会计管理工作的一项重要内容,常抓不懈,做到有计划、有步骤、有目标地开展各阶段的工作。

2.2 【答案】 B

【解析】 根据规定,有权制定地方性法规的有省级(省、自治区、直辖市)人大及其常委会、较大市的人大及其常委会,具体来说,就是通常所谓的计划单列市。另外,经济特区人大及其常委会和民族自治地方的人大也有权依据法律授权制定单行条例和变通规定,不过这个不能算是地方性法规。因为这些单行条例和变通规定实际上相当于准法律,效力比地方性法规要高。

2.3 【答案】 ABC

【解析】 我国企业会计准则体系由 39 项标准和《企业会计准则应用指南》以及解释公告组成,分为 3 个层次:第一层次即基本准则,第二层次是 38 项具体准则和《企业会计准则应用指南》,第三层次是解释公告。

2.4 【答案】 ABC

【解析】 会计工作管理体制包括会计工作管理组织形式、管理权限和组织机构设置。

2.5 【答案】 CD

【解析】 我国会计行业自律组织主要有中国注册会计师协会和中国会计学会。

2.6 【答案】 AD

【解析】 会计行业自律和会计个人自律是会计自律的基本形式。

第三节 会计核算

【考点 6】 会计核算的概念和内容

会计核算是以货币为计量单位,运用专门的会计方法,对生产经营活动或者预算执行过程及其结果进行连续、系统、全面的记录、计算和分析,定期编制并提供财务会计报告和其他一系列内部管理所需的会计资料,为做出经营决策和宏观经济管理提供依据的一项会计活动。

会计核算往往渗透到生产经营和业务活动的全过程,包括对经济业务事项的事前预测、事中控制和事后核算。《中华人民共和国会计法》所规范的会计核算,主要限于事后核算方面的内容。

根据会计法的规定,会计核算的内容主要有7项: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其他事项。

3.1(多选题) 以下属于会计核算过程的有()。

- A. 取得会计凭证
- B. 登记会计账簿
- C. 填制会计凭证
- D. 编制财务会计报告

3.2(多选题) 根据《中华人民共和国会计法》的规定,下列经济事项中应当办理会计手续进行会计核算的有()。

- A. 款项和有价证券的收付
- B. 财物的收发、增减和使用
- C. 财务成果的计算和处理
- D. 债权债务的发生和结算

3.3(多选题) 按照《中华人民共和国会计法》的规定,某单位发生的下列事项中应当办理会计手续,进行会计核算的是()。

- A. 向银行借入3个月的短期借款
- B. 收到某单位投入的一项无形资产
- C. 签订了一笔100万元货款的销售合同
- D. 向工人发放工资

【考点7】 会计核算原则

根据《企业会计准则》,我国会计核算的一般原则包括12项,它是我国会计核算工作应遵循的最基本的原则性规范,是对我国会计核算工作的基本要求。

对于我国12项会计核算的原则,根据其在会计核算中的作用,大体上可以划分为下面4类。

(一) 总体性要求

①客观性原则。②可比性原则。③一贯性原则。

(二) 会计信息质量要求

①相关性原则。②及时性原则。③明晰性原则。

(三) 会计要素确定、计量方面的要求

①权责发生制原则。②配比原则。③历史成本原则。④划分收益性支出和资本性支出的原则。

(四) 会计修订性惯例的要求

①谨慎性原则。②重要性原则。

3.4(单选题) 下列关于会计核算中的会计信息质量要求说法正确的有()。

- A. 企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关
- B. 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,可以采用不同的会计政策
- C. 企业应当仅以交易或者事项的法律形式为依据进行会计确认、计量和报告
- D. 对于次要的会计事项,可根据需要随意简化处理

3.5(多选题) 会计资料的()是会计资料最基本的质量要求,是会计工作的生命。

- A. 真实性
- B. 谨慎性
- C. 完整性
- D. 可比性

3.6(多选题) 下列()符合《企业会计准则——基本准则》(2006)对会计核算的信息质量要求。

- A. 可靠性、相关性
- B. 明晰性、重要性
- C. 可比性、谨慎性
- D. 独立性、及时性

【考点 8】 会计核算基本要求

《中华人民共和国会计法》对会计核算的基本要求主要体现在以下 3 个方面。

(一) 会计核算依据的基本要求

《中华人民共和国会计法》第九条规定:“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。”以实际发生的经济业务事项为依据进行会计核算,是会计核算的重要前提,是填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告的基础,是保证会计资料质量的关键。

(二) 会计资料的基本要求

《中华人民共和国会计法》第十三条规定:“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。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。”会计资料是记录会计核算过程和结果的重要载体,是反映单位财务状况和经营成果、评价经营业绩、选择合作对象、进行投资决策的重要依据。

(三) 会计电算化的基本要求

《中华人民共和国会计法》第十三条规定:“使用电子计算机进行会计核算的,其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料,也必须符合国家统一的会计制度的规定。”这是为保证计算机生成的会计资料真实、完整和安全,以加强对会计电算化工作的规范。

3.7(单选题) 会计资料的真实性是指()。

- A. 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
- B. 构成会计资料的各项要素必须齐全,如实、全面地记录和反映单位的经济活动情况
- C. 会计资料所反映的结果可以同单位实际发生的经济业务的结果相一致

D. 会计资料所反映的内容不一定同单位实际发生的经济业务完全相一致

3.8(单选题) 在下列各项中,不属于会计资料的是()

A. 会计凭证 B. 会计账簿 C. 财务会计报告 D. 经济合同

3.9(多选题) 在下列关于会计核算依据的表述中,符合《中华人民共和国会计法》和国家统一的会计制度规定的有()。

A. 根据预计将要发生的经济业务或者事项进行会计核算
B. 根据实际发生的经济业务或者事项进行会计核算
C. 根据交易或者事项的法律形式进行会计核算
D. 根据交易或者事项的经济实质进行会计核算

3.10(多选题) 在下列各项中,属于会计处理方法的有()。

A. 收入确认方法 B. 固定资产折旧方法
C. 会计档案管理方法 D. 坏账损失的核算方法

3.11(多选题) 在下列各项中,关于会计核算的说法正确的是()。

A. 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算
B. 企业应以交易或事项的法律形式作为核算的依据
C. 以实际发生的经济业务事项为依据进行会计核算,是会计核算的重要前提
D. 进行会计核算的经济业务必须是那些已经发生且引起资金运动的经济业务事项

3.12(判断题) 用电子计算机进行会计核算与手工核算,两者使用的原始会计资料是不一致的。()

3.13(判断题) 会计处理方法是指在会计核算中采用的具体方法。采用不同的处理方法,都不会影响会计资料的一致性和可比性,不会影响会计资料的使用。()

3.14(判断题) “账外账”是指不在依法设置的会计账簿上对经济业务事项进行统一登记核算,而另外私自设置会计账簿进行登记核算的行为。()

【考点 9】 会计年度和记账本位币

(一) 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。

(二) 记账本位币

(1) 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;应注意不是任何单位都可以随意选择记账本位币,只有在遵守“业务收支以人民币以外的货币为主”的原则下才可以选择人民币以外的货币作为记账本位币。

(3) 记账本位币一经确定,不得随意变动。

(4) 编制财务会计报告只能为人民币,即采用非人民币作为记账本位币的也必须折算为人民币。