

全国会计从业资格考试专用辅导教材

严格依据财政部最新会计从业资格考试大纲编写

财经法规与 会计职业道德

全国会计从业资格考试研究组 编著



倾情
赠送

题库
模考光盘

- 针对零基础考生，全面覆盖考点，练就扎实基本功
- 同步自测及时查漏补缺，精讲解析为您答疑解惑
- 赠送模拟题库，海量真题，智能组卷，错题重做

中国宇航出版社

全国会计从业资格考试专用辅导教材

严格依据财政部最新会计从业资格考试大纲编写

财经法规与 会计职业道德

全国会计从业资格考试研究组 编著

中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

财经法规与会计职业道德 / 全国会计从业资格考试
研究组编著. -- 北京: 中国宇航出版社, 2014. 9
全国会计从业资格考试专用辅导教材
ISBN 978 - 7 - 5159 - 0785 - 7

I. ①财… II. ①全… III. ①财政法 - 中国 - 会计 -
资格考试 - 教材②经济法 - 中国 - 会计 - 资格考试 - 教材
③会计人员 - 职业道德 - 资格考试 - 教材 IV.
①D922. 2②F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 189649 号

策划编辑 董 琳	封面设计 立 春
责任编辑 董 琳	责任校对 李 立

出 版 社 中国宇航出版社

社 址 北京市阜成路 8 号 邮 编 100830
(010) 68768548

网 址 www.caphbook.com

经 销 新华书店

发行部 (010) 68371900 (010) 88530478 (传真)
(010) 68768541 (010) 68767294 (传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010) 68371105 (010) 62529336

承 印 北京中新伟业印刷有限公司

版 次 2014 年 9 月第 1 版
2014 年 9 月第 1 次印刷

规 格 787 × 1092

开 本 1/16

印 张 14

字 数 324 千字

书 号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0785 - 7

定 价 25.00 元

本书如有印装质量问题,可与发行部联系调换。

前 言

会计从业资格是从事会计工作的一种法定资质，是会计职业准入的最低要求。近年来，随着经济的发展，会计工作在企业管理中的作用越发重要，也因此引发了会计资格考试的热潮。但是，由于考试涉及内容广、考试大纲频频更新，考生难以把握考试重点，而且很多社会考生也没有充分的时间备考，复习起来常常是事倍功半、不得要领。

因此，为帮助广大考生更好地理解和掌握考试内容，快捷有效地进行复习，我们严格按照最近修订的《2014年全国会计从业资格考试大纲》，结合会计从业技术资格考试的命题特点，编写了本套丛书。

总的来说，本套丛书具有下列几大优点。

1. 紧扣最新考试大纲，把握最新考情变化

根据《会计从业资格管理办法》（财政部令第73号）等有关规定，财政部对2009年修订的《会计从业资格考试大纲》进行了修订，自2014年10月1日起施行。考试大纲的变化对于考生来说既是机遇又是挑战，考点变化部分必定是命题和考察的重点。本套丛书通过对最新大纲的全面解读，有效把握大纲的变化和重要知识点，使考生有针对性地进行复习，达到事半功倍的效果。

2. 核心考点重点突出，大纲考点全面覆盖

本套丛书对教材进行深入解读，从中提炼出各章知识点。在全面覆盖知识点的同时，做到疏密有度，重点突出核心知识点。在避免知识点遗漏的前提下，使考生将有限的精力投入到重要知识点的复习之中，能够有效地节约时间，提高复习效率。

3. 经典例题指明方向，精讲解析夯实要点

经典例题通过对历年真题的分析，为考生指明考试方向，判明考试命题趋势和考试重点。试题的精讲解析不但能帮助考生把握出题思路、提高复习技巧，更夯实了对知识要点的记忆，增强了知识的系统性、条理性。

4. 同步自测名师编写，巩固考点提升技能

每章最后均设有同步自测，该部分由权威专家根据历年考试知识点的分布规律以及合理预测，结合自身经验编写命制，以真题为标准并尽最大可能契合真题，同时对大纲知识点的变化趋势也做出科学预测，使试题更富有前瞻性，有效帮助考生巩固考点、重点、难点。

会计从业资格考试对于很多考生来说是进入职场、成为一名真正会计工作者的敲门砖，真诚祝愿每一位考生通过对本套丛书的学习和自身不懈的努力，顺利通过考试，书写辉煌人生。

由于时间和水平有限，书中如有纰漏和不当之处，敬请指正。

全国会计从业资格考试研究组

2014年9月

目 录

第一章 会计法律制度	1
基本要求	1
第一节 会计法律制度的概念和构成	1
第二节 会计工作管理体制	3
第三节 会计核算	9
第四节 会计监督	17
第五节 会计机构和会计人员	21
第六节 法律责任	24
本章同步自测题	30
参考答案与解析	49
第二章 支付结算法律制度	65
基本要求	65
第一节 现金结算概述	65
第二节 支付结算概述	66
第三节 银行结算账户	71
第四节 票据结算	74
第五节 银行卡	85
第六节 其他结算方式	87
本章同步自测题	91
参考答案与解析	100
第三章 税收法律制度	108
基本要求	108
第一节 税收概述	108
第二节 税收的主要税种	116
第三节 税收征收管理	137
本章同步自测题	146
参考答案与解析	150

第四章 财政法规制度	154
基本要求	154
第一节 预算法律制度	154
第二节 政府采购法律制度	165
第三节 国库集中收付制度	172
本章同步自测题	175
参考答案与解析	182
第五章 会计职业道德	189
基本要求	189
第一节 会计职业道德概述	189
第二节 会计职业道德规范的主要内容	194
第三节 会计职业道德教育	205
第四节 会计职业道德建设的组织与实施	208
第五节 会计职业道德的检查与奖惩	211
本章同步自测题	211
参考答案与解析	214

第一章 会计法律制度



基本要求

- ◆ 了解会计法律制度的构成
- ◆ 熟悉会计工作管理体制
- ◆ 熟悉会计档案管理
- ◆ 熟悉内部控制制度
- ◆ 熟悉会计机构的设置
- ◆ 掌握会计核算的要求
- ◆ 掌握会计工作交接的要求
- ◆ 掌握会计违法行为的法律责任

第一节 会计法律制度的概念和构成

一、会计法律制度的概念

会计法律制度是指国家权力机关和行政机关制定的,用以调整会计关系的各种法律、法规、规章和规范性文件的总称。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各种经济关系。

二、会计法律制度的构成

我国会计法律制度主要包括会计法律、会计行政法规、会计部门规章和地方性会计法规。

(一) 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》(以下简称《会计法》)和《中华人民共和国注册会计师法》(以下简称《注册会计师法》)。

《会计法》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。1993年12月29日,第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过了

《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》，第一次修订了《会计法》，对规范会计工作、促进会计工作更好地为经济管理服务起到了积极作用。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再次对《会计法》进行修订，这也是适应新形势发展的需要。《会计法》自此次修订至今，使会计工作充分发挥了在加强经济管理和财务管理、提高经济效益、维护社会主义市场经济秩序中的作用。《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。

《注册会计师法》于1993年10月31日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过，1994年1月1日起施行。《注册会计师法》实施以来，对规范注册会计师行业发挥了积极作用。随着中国经济的快速发展，为了适应行业内部的新形势和新问题，《注册会计师法》的修订已经提上日程。

（二）会计行政法规

会计行政法规是指由国务院制定并发布、或者由国务院有关部门拟订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。《会计法》是会计行政法规的制定依据。如国务院发布的自1990年12月31日发布并实施的《总会计师条例》和自2001年1月1日起施行的《企业财务会计报告条例》。

（三）会计部门规章

会计部门规章是指国家主管会计工作的行政部门即财政部以及其他相关部委根据法律和国务院的行政法规、决定、命令，在本部门的权限范围内制定的、调整会计工作中某些方面内容的国家统一的会计准则制度和规范性文件，包括国家统一的会计核算制度、会计监督制度、会计机构和会计人员管理制度及会计工作管理制度等。

（四）地方性会计法规

地方性会计法规是指由省、自治区、直辖市人民代表大会或常务委员会在同宪法、会计法律、行政法规和国家统一的会计准则制度不相抵触的前提下，根据本地区情况制定发布的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的规范性文件。

【例1-1】（简答题）说明我国会计法律制度的基本构成。

【答案与解析】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、会计部门规章和地方性会计法规。它是调整会计关系的法律规范。其基本构成如下：

（1）会计法律。是调整我国经济生活中会计关系的法律总规范。会计法律是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，如《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国注册会计师法》，它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。是调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。会计行政法规由国务院制定发布或者国务院有关部门拟订经国务院批准发布,制定依据是《会计法》,例如《总会计师条例》等。

(3)会计部门规章。是指由主管全国会计工作的财政部门就会计工作中某些方面依法制定的规范性文件,由财政部部长签署命令予以公布,例如《财政部门实施会计监督办法》。

(4)地方性会计法规。是指由省、自治区、直辖市人民代表大会或常务委员会在同宪法、会计法律、行政法规和国家统一的会计准则制度不相抵触的前提下,根据本地区情况制定发布的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的规范性文件。

第二节 会计工作管理体制

国家会计工作管理体制由法律、行政法规规定,是国家管理会计工作的组织形式和基本制度,包括管理机构的设置、职责范围的确定和管理职权的划分。我国会计工作实行“统一领导,分级管理”体制。根据《会计法》的规定,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。

一、会计工作的行政管理

(一)会计工作行政管理的体制

《会计法》第七条规定:“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。”所以,我国在会计工作管理体制上实行“统一领导、分级管理”的原则。

(二)会计工作行政管理的内容

财政部门作为全国会计工作的管理者,其应履行的会计行政职能主要有以下几点。

1. 制定国家统一的会计准则制度

会计准则制度是指政府管理部门对管理会计事务所做出的规章、准则、办法等规范性文件的总称,包括对会计工作、会计核算、会计监督、会计档案管理等所制定的规范性文件。《会计法》第八条规定:“国家统一的会计制度,由国务院财政部门根据本法制定并公布。国务院有关部门可以依照本法和国家统一的会计制度,制定对会计核算和会计监督有特殊要求的行业实施国家统一会计制度的具体办法或者补充规定,报国务院财政部门审核批准。中国人民解放军总后勤部可以依照本法和国家统一的会计制度制定军队实施国家统一的会计制度的具体办法,报国务院财政部门备案。”这一规定正体现了“统一领导、分级

管理”的原则。在国务院财政部门制定国家统一的会计制度的基础上,还需要由各地区、各部门制定符合《会计法》要求的、符合实际情况的会计制度或者补充规定,报国务院财政部门审核批准或者备案后实行。

我国自1992年开始制定和发布了第一个会计准则——《基本会计准则》和16项具体会计准则。于2006年对原有的1项基本会计准则和16项具体会计准则进行了修订,同时又发布了22项具体会计准则和两类企业(金融和非金融企业)适用的会计科目与会计报表。新准则首次构建了一套内在严密、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》包括基本准则、具体准则和具体准则指南三部分。它们构成了我国的企业会计准则体系,并具有法律法规上的效力,在全国范围内(港、澳、台地区除外)执行。

【例1-2】(单选题)下列各项中,有权制定国家统一会计制度的部门是()。

- A. 国务院财政部门
- B. 国务院证券监管部门
- C. 国务院审计部门
- D. 国务院税务部门

【答案与解析】A 《会计法》第八条规定:“国家统一的会计制度,由国务院财政部门根据本法制定并公布。国务院有关部门可以依照本法和国家统一的会计制度,制定对会计核算和会计监督有特殊要求的行业实施国家统一会计制度的具体办法或者补充规定,报国务院财政部门审核批准。”

2. 会计市场管理

(1) 会计市场的概念。

会计市场是指会计资源市场,是对会计资源进行有效开发、合理配置,从而达到充分利用的运行机制。

①会计资源具有使用价值和价值。会计资源的使用价值取决于会计资源本身的自然属性。而会计资源的价值是凝结在会计资源上的社会必要劳动。不同的会计资源的价值,在质的方面是相同的,但在量的方面有所不同,其主要原因在于不同的会计资源,其价值的构成要素有所不同。会计资源所具有的一般商品属性为其进入市场交换配置提供可能性,并成为前提条件。

②会计资源的配置需要运用市场机制。我国要建立社会主义市场经济体制,就必须建立统一、开放、竞争、有序的市场体系,不仅全部消费品,而且全部生产要素都要进入市场。所以,建立会计市场,利用市场机制配置会计资源,是建立社会主义市场经济的内在要求。会计资源只有运用市场机制加以配置,才能形成有效的会计市场,这也是市场经济运行的现实需要。

③在会计资源交换过程中存在着多种交换关系。会计资源的交换关系主要有两个方面,即会计资源的交换价值的关系和供求关系。这些关系是很复杂的,只有市场规则和作用可以有效地理顺这些复杂的关系,这一点为会计资源进入市场提供了必要性。

(2) 会计市场管理。

为了会计资源的有效配置,实现资源利用最大化,更好地建设社会主义市场经济,就必须要加强会计市场的管理。会计市场的秩序受到会计信息质量和会计师事务所执业质量的直接影响,这不仅关系到会计市场的未来,也关系到国家经济秩序和社会公共利益。要加强会计市场的管理,就必须在以下三方面做出努力。

① 会计市场的准入管理。

我国实行会计从业资格考试制度,根据《会计法》的规定,任何从事会计工作的人员,都必须取得会计从业资格证书。对会计市场准入的管理由我国县级以上财政部门进行。取得会计从业资格是进入会计职业界的一张通行证,如果任何懂一点会计的人都可以从事会计工作,会计市场就会鱼龙混杂,违背了真实和公允的价值尺度。所以,会计从业资格的设立是必要的,也是必须的。

② 会计市场的运行管理。

会计市场的运行管理是会计市场能否持久健康发展的决定性因素。注册会计师由于其特殊的地位与职责——社会监督的主体,在运行管理中发挥着重要作用。注册会计师鉴证作用的有效发挥,有利于实现会计市场的公允与公正,可以更好地维护社会公共利益和投资者的合法权益。为了加强对社会监督主体的管理,更好地维护会计市场的秩序,我国法律明文规定,从事社会审计的人员必须具有注册会计师资格。注册会计师考试制度是拥有审计资格的必要条件,考试成绩合格并从事审计工作两年以上的人员,才可以申请成为注册会计师,注册会计师执行业务,必须加入会计师事务所。财政部门要根据注册会计师法、行政许可法的要求和设立会计师事务所的规定,按照公开、公平、便民、高效的原则,依照法定程序严格审批会计师事务所;同时,加强对注册会计师行业的行政监管,健全行业监管跨部门沟通协调机制,严厉惩治通同舞弊、挂名签字、兼职执业等违法违规行为。要重点加强对大中型会计师事务所及其注册会计师的监管。

③ 会计市场的退出管理。

相关法律规定,对于不具备设置会计机构和会计人员条件的单位应当委托代理记账机构办理会计业务。除会计师事务所以外,代理记账机构应当经所在地的县级以上人民政府财政部门批准,并取得由财政部统一印制的代理记账许可证书。这些机构和人员获准进入会计市场以后,应当遵守会计制度的规定,严格遵守各项法律法规,依据相关制度、准则、规则执行业务。发生违反会计法、注册会计师法行为的,财政部门有权对其进行处罚,情节严重的,可吊销其执业资格,强制其退出会计市场。

【例 1-3】(多选题)会计市场管理具体包括()。

- | | |
|--------------|--------------|
| A. 会计市场的准入管理 | B. 会计市场的运行管理 |
| C. 会计市场的退出管理 | D. 会计市场的净化管理 |

【答案与解析】ABC 要加强会计市场的管理,就必须在以下三方面做出努力:

①会计市场的准入管理;②会计市场的运行管理;③会计市场的退出管理。

3. 会计专业人才评价

会计专业技术资格考试制度的实行,是建立公平、合理的会计人才评价和选拔机制的重要措施,对促进会计人员系统学习专业知识,提高会计人员业务素质和工作水平有着重要的作用。这一考试制度的实行,开创了我国初中级人才的评价体系,使评价标准由缺乏统一性、量化性、科学性转变为更加客观、公正、公平。目前,我国基本形成了阶梯式的会计专业人才评价机制,包括初级、中级、高级会计人才评价机制和会计行业领军人才的培养、评价等。

4. 会计监督检查

会计监督检查包括单位内部和财政部门实施的会计监督。单位内部会计监督的对象是单位的经济活动。财政部实施的会计监督主要包括对会计信息质量的检查、会计师事务所执业质量的检查以及对会计行业自律组织的监督、指导等。对会计的监督检查对于规范会计市场的秩序、打击违法行为、提高会计信息质量、维护社会主义市场经济秩序具有重要意义。

二、会计工作的自律管理

(一) 中国注册会计师协会

中国注册会计师协会是中国注册会计师的行业组织,成立于1988年11月,是依据《注册会计师法》和《社会团体登记管理条例》的有关规定设立的社会团体法人。其最高权力机构为全国会员代表大会,并由全国会员代表大会选举产生理事会。理事会选举产生会长、副会长、常务理事会,理事会设若干专门委员会和专业委员会。常务理事会在理事会闭会期间行使理事会职权。协会下设秘书处,为其常设执行机构。

中国注册会计师协会的主要职责包括:办理注册会计师注册;拟订行业准则、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

中国会计学会创建于1980年1月,由全国会计领域各类专业组织以及会计理论界、实务界会计工作者自愿结成的学术性、专业性、非营利性社会组织,从属于财政部。目前,中国会计学会单位会员涵盖全国各省级会计管理机构、国有大中型企业、大专院校等,个人会员多在各自领域担任重要职务,中国会计学会已成为联系政府机构、工商界和学术界的桥梁和纽带,是会计精英就财务会计改革与实践进行交流的高层次平台。其主要职责有:组织协调全国会计科研力量,开展会计理论研究和学术交流;总结我国会计工作和会计教育经验;编辑出版会计刊物、专著、资料;开展会计领域国际学术交流与合作等。

（三）中国总会计师协会

中国总会计师协会是经财政部审核同意、民政部正式批准，依法注册登记成立的跨地区、跨部门、跨行业、跨所有制的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。

三、单位内部会计工作管理

（一）单位负责人的职责

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。单位负责人在单位内部会计工作管理中的权利和责任是由《会计法》赋予的，单位负责人在工作管理中应当保证会计机构、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。

（二）会计机构的设置

单位会计机构的设置，取决于以下几个因素：

1. 单位规模的大小

实行企业化管理的事业单位，大、中型企业应当设置会计机构；业务较多的行政单位、社会团体和其他组织也应设置会计机构。而对那些规模很小的企业、业务和人员都不多的行政单位等，可以不单独设置会计机构，将会计业务并入其他职能部门或者委托代理记账。

2. 经济业务和财务收支的繁简

规模较大的单位经济业务复杂多样、财务收支频繁且金额较大，会计机构和会计人员的设置应充分考虑企业的实际需要，尽可能做到合理有效；规模相对较小、经济业务较少的单位可以考虑不单独设置会计机构；但有些小规模单位的经济业务复杂多样，财务收支频繁，也要设置相应的会计机构和会计人员。

3. 经营管理的要求

随着科学技术的进步，对会计机构和会计人员的要求远比手工会计核算时期要高得多。对会计机构和会计人员的经营管理要适应单位的管理需要。《会计法》规定无论是否设置会计机构，均应在会计人员中指定会计主管人员，目的是强化责任制度，防止出现会计工作无人负责的局面。所以，不设置会计机构的单位应设置会计人员并指定会计主管人员来负责组织管理会计事务、行使会计机构负责人的职权。

【例1-4】（简答题）单位是否设置会计机构，需要考虑哪些条件？

【答案与解析】各单位是否设置会计机构，应当根据会计业务的需要来决定，即各单位可以根据本单位会计业务的繁简情况决定是否设置会计机构。一个单位是否需要设置会计机构，一般取决于以下几个方面的因素：

(1)单位规模的大小。从有效发挥会计职能作用的角度看,实行企业化管理的事业单位,大、中型企业应当设置会计机构;业务较多的行政单位、社会团体和其他组织也应设置会计机构。而对那些规模很小的企业、业务和人员都不多的行政单位等,可以不单独设置会计机构,将会计业务并入其他职能部门或者委托代理记账。

(2)经济业务和财务收支的繁简。大、中型单位的经济业务复杂多样,在会计机构和会计人员的设置上应依据全面、合理、有效的原则。有些单位的规模相对较小,但其经济业务复杂多样,财务收支频繁,也要设置相应的会计机构和会计人员。

(3)经营管理的要求。经营管理上对会计机构和会计人员的设置要求是最基本的。

(三)会计人员的选拔任用

单位会计人员的任免、轮岗、提拔、调用和考核奖惩都由所在单位负责。单位要本着公平、公正、合理的原则对会计人员的工作进行客观评价,对认真执行会计法律制度、成绩优秀的会计人员,要给予适当的物质或精神奖励。

(四)会计人员的回避制度

回避制度是指为了保证执法或者执业的公正性,对可能影响其公正性的执法或者执业的会计人员实行职务回避和业务回避的一种制度。《会计基础工作规范》规定,国家机关、国有企业、事业单位任用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。直系亲属包括夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及近姻亲关系。回避制度作为我国人事管理的一项重要制度,对防止因亲属关系而产生的舞弊、违法违纪行为发挥了重要作用。

【例1-5】(简答题)会计人员的回避制度包括哪些内容?

【答案与解析】国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度。单位领导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。

【例1-6】(案例分析题)董事长李某:“新会计法开始实施了,新闻媒体做了大量宣传,看来这是一部很重要的法律。老王,你是总经理,负责公司的日常经营事务,应当把公司的会计工作好好抓一抓。如果我们公司的会计工作出了乱子,你可是第一责任人哟!市场经济越发展,会计工作越重要,尤其像我们这样的上市公司,会计工作更显得重要。我认为我们公司会计工作的首要任务是抓好两个环节:一是内部控制制度建设,二是财务会计报告质量,这可是有成千上万双眼睛盯着我们呢,不能疏忽!老王,我对会计工作不太熟悉,事务性工作也太多,公司的财务会计报告你要认真把关,以后,我们公司的财务会计报告最终由你签名盖章,我就不再走那道程序了。”请分析董事长李某的话是否正确?

【答案与解析】(1)董事长李某关于“如果我们公司的会计工作出了乱子,你(指总经理王某)可是第一责任人”的说法是不正确的。《会计法》第四条规定:“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。”因此该公司的会计责任主体应当是董事长李某,而不是总经理王某。

(2)董事长李某关于“我们公司的财务会计报告最终由你(指总经理王某)签名盖章,我就不再走那道程序了”的说法是不正确的。《会计法》第二十一条规定:“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)签名盖章。”

第三节 会计核算

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。

会计核算作为会计的基本职能之一,是会计工作的重要组成部分。会计法律制度对会计核算的基本原则、会计年度、记账本位币、填制会计凭证、编制财务会计报告、财产清查、会计档案管理等做出了统一规定。各单位应当遵循这些规定从事日常的会计工作。

一、总体要求

(一)会计核算的依据

《会计法》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。因此,会计核算必须以实际发生的经济业务事项为依据,这是会计核算客观性原则的要求,也是维护会计信息使用者的合法权益和正常社会秩序的关键。但并不是所有实际发生的经济业务事项都需要进行会计核算,经济业务的计划环节不需要会计核算,只有存在资金流动时才需要会计予以记录和反映。

(二)对会计资料的基本要求

(1)会计资料是在会计核算过程中形成的、记录和反映实际发生的经济业务事项的资料,包括会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料。《会计法》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。”这里既包括单位及其工作人员为单位内部的非法目的而实施的伪造、变造会计资料 and 提供虚假财务报告的行为，也包括为他人伪造、变造会计资料 and 提供虚假财务会计报告提供方便的行为。

(2) 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。为了规范会计资料，做到真实性和客观性，我国政府先后颁布了多项法律法规，主要有：《会计基础工作规范》《会计档案管理办法》《企业会计制度》《金融企业会计制度》《小企业会计制度》等。这一系列的法律法规构成了会计资料的规范体系，并起到了良好的效果。针对我国经济生活中存在的伪造、变造会计资料 and 提供虚假会计资料的情况，《会计法》也做出了相应的禁止性和限制性的规定。

【例 1-7】（多选题）《会计法》对生成和提供会计资料所作的基本要求是任何单位和个人（ ）。

- A. 不得伪造会计凭证、账簿 B. 不得变造会计凭证、账簿
C. 不得提供虚假的财务会计报告 D. 不得伪造、变造其他会计资料

【答案与解析】 ABCD 任何单位和个人不得伪造、变造会计凭证、会计账簿和其他会计资料，不得提供虚假的财务会计报告。

二、会计凭证

会计凭证是记录经济业务事项的发生和完成情况、明确经济责任，并作为记账依据的书面证明，是会计核算的重要会计资料。会计凭证贯穿于会计工作始终，而会计凭证的填制又是会计核算工作的首要环节，关系到之后的会计凭证审核和会计资料质量。所以会计凭证的填制是会计工作中的最重要也是最基础的环节。按照填制程序和用途的不同会计凭证分为原始凭证和记账凭证。

（一）原始凭证

原始凭证是会计核算的原始依据，是在经济业务事项发生时由经办人员直接取得或者填制、用以表明某项经济业务事项已经发生或完成情况、明确有关经济责任的一种原始凭据。原始凭证按照不同的标准可以有多种分类：按照来源的不同，可分为外来原始凭证和自制原始凭证；按照格式是否一致，可以分为统一印制的具有固定格式的原始凭证和各单位印制的无统一格式的内部凭证，前者如发票、各种结算凭证，后者如领料单、入库单等。