

全国新大纲会计从业资格考试辅导教材

财经法规与 会计职业道德

新大纲会计从业资格考试辅导教材编写组 组编

免费赠送

高清精讲班视频课程

财政部新版会计电算化实务软件

顶尖名师互动答疑



09000000



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

全国新大纲会计从业资格考试辅导教材

财经法规与会计职业道德

组编 新大纲会计从业资格考试辅导教材编写组



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

财经法规与会计职业道德 / 新大纲会计从业资格考试

试辅导教材编写组组编. —上海:立信会计出版社,

2015.7

全国新大纲会计从业资格考试辅导教材

ISBN 978-7-5429-4735-2

I. ①财… II. ①新… 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. ①D922.2②F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 154973 号

责任编辑 赵新民

封面设计 天一

财经法规与会计职业道德

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	郑州宏达印务有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	18		
字 数	439 千字		
版 次	2015 年 8 月第 1 版		
印 次	2015 年 8 月第 1 次		
印 数	1~10 000		
书 号	ISBN 978-7-5429-4735-2/F		
定 价	38.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换



前言

PREFACE

2014年4月4日,财政部印发了《会计从业资格考试大纲(修订)》(财办会[2014]13号,以下简称新版考试大纲),并要求各地区和各有关部门在2014年10月1日之后进行的会计从业资格考试,应当以新版考试大纲作为考试范围,并统一使用财政部根据新版考试大纲组织建设的新版无纸化考试题库。

为了使考生从容应对这一重大变更,我们严格按照最新版考试大纲的要求,组织编写了本套会计从业资格无纸化考试辅导教材,包括《会计基础》、《财经法规与会计职业道德》、《会计电算化》。

本套教材具有以下特点:

1. 内容翔实,图文并茂

一方面,本教材在内容上全面涵盖了最新考试大纲的所有知识考点,内容十分翔实,并力求突出考试中的重点、难点和核心考点。另一方面,在理论部分,书中配有大量图表,对文字论述部分进行了或形象或简洁的说明和概述,图文并茂,相得益彰,可使考生更快速、更有效地掌握所学知识。

2. 文例结合,基础实用

在理论部分,我们借助了大量案例对抽象难懂的理论知识进行了通俗易懂的讲解,尤其是在《会计电算化》第三章,基于财政部的最新要求,不再使用市场上任何品牌的会计电算化软件,而是严格按照财政部自行组织开发的财务软件操作界面,详尽完整地演示了各个模块下实务案例的具体操作步骤,以便广大考生快速熟悉最新的实操环境、轻松通过考试!

由于编写时间仓促,不足之处在所难免,恳请同行及广大读者、考生批评指正,以便再版时修正。联系邮箱:1150320490@qq.com。

本套教材适用全国范围内的考生备考会计从业资格考试。预祝广大考生顺利通过考试,轻松取得会计从业资格证书!

编者



目 录

CONTENTS

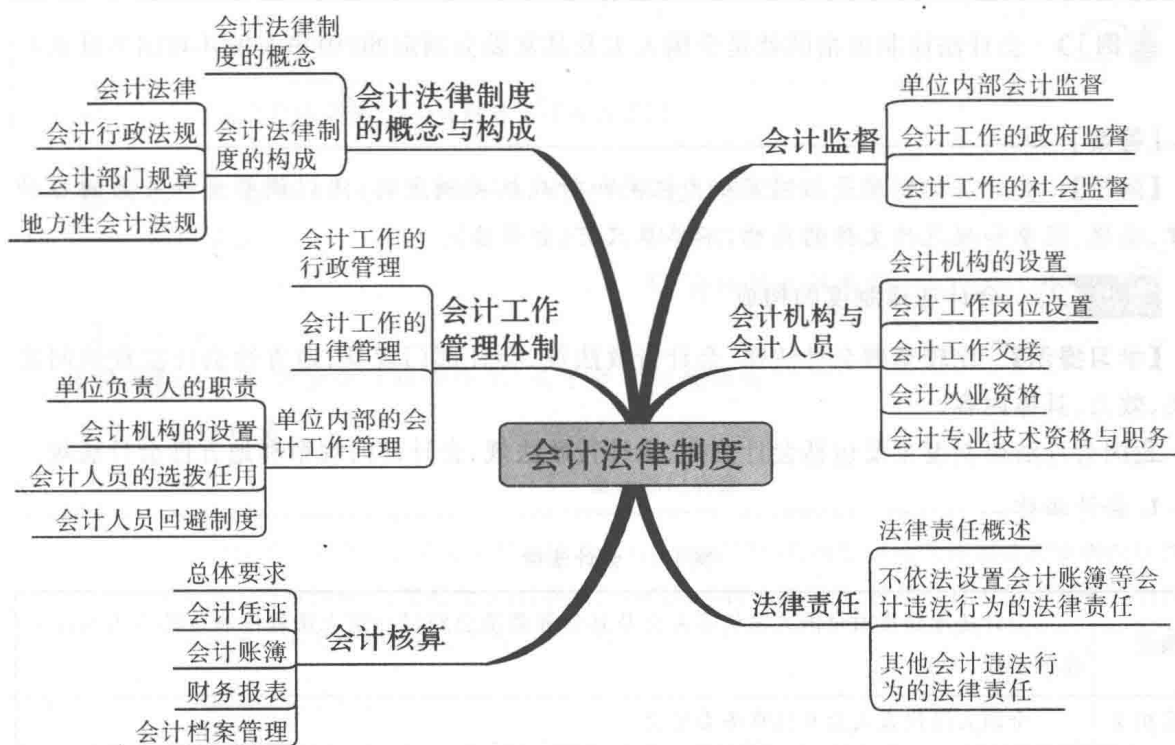
第一章 会计法律制度	(1)
本章学习主线	(1)
本章考点精讲	(1)
第一节 会计法律制度的概念与构成	(1)
第二节 会计工作管理体制	(4)
第三节 会计核算	(9)
第四节 会计监督	(16)
第五节 会计机构与会计人员	(21)
第六节 法律责任	(28)
机考真题	(32)
参考答案	(38)
第二章 结算法律制度	(45)
本章学习主线	(45)
本章考点精讲	(45)
第一节 现金结算	(45)
第二节 支付结算概述	(48)
第三节 银行结算账户	(53)
第四节 票据结算方式	(64)
第五节 银行卡	(84)
第六节 其他结算方式	(87)
机考真题	(94)
参考答案	(103)
第三章 税收法律制度	(112)
本章学习主线	(112)
本章考点精讲	(112)
第一节 税收概述	(112)
第二节 主要税种	(120)

第三节 税收征收管理.....	(149)
机考真题.....	(168)
参考答案.....	(177)
第四章 财政法律制度	(186)
本章学习主线.....	(186)
本章考点精讲.....	(186)
第一节 预算法律制度.....	(186)
第二节 政府采购法律制度.....	(197)
第三节 国库集中收付制度.....	(205)
机考真题.....	(207)
参考答案.....	(216)
第五章 会计职业道德	(223)
本章学习主线.....	(223)
本章考点精讲.....	(223)
第一节 会计职业道德概述.....	(223)
第二节 会计职业道德规范的主要内容.....	(227)
第三节 会计职业道德教育.....	(231)
第四节 会计职业道德建设组织与实施.....	(233)
第五节 会计职业道德的检查与奖惩.....	(233)
机考真题.....	(234)
参考答案.....	(239)
全真机考模拟题(一)	(244)
参考答案及解析.....	(250)
全真机考模拟题(二)	(257)
参考答案及解析.....	(263)
全真机考模拟题(三)	(270)
参考答案及解析.....	(276)

第一章

会计法律制度

本章学习主线



本章考点精讲

第一节 会计法律制度的概念与构成



【学习目标】

通过本节内容的学习,理解识记会计法律制度的概念,掌握会计法律制度的构成内容。

考点 1

会计法律制度的概念

【学习提示】 识记会计法律制度的概念,理解掌握概念的要点。

表 1-1 会计法律制度的概念

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。 【提示】 (1)会计法律制度的制定机关:国家权力机关和行政机关。 (2)会计法律制度形式:法律、法规、规章和规范性文件。 (3)会计法律制度的调整对象:会计关系。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。
性质	(1)会计法律制度是调整各种会计关系的法律规范。 (2)会计法律制度是从事会计工作、办理会计实务必须遵循的行为准则。

 **例 1** 会计法律制度指的就是全国人大及其常委会制定的《中华人民共和国会计法》。()

【答案】 ×

【解析】 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,不单单只有《会计法》。

考点 2 会计法律制度的构成

【学习提示】 比较掌握会计法律、会计行政法规、会计部门规章、地方性会计法规的制定机关、效力、具体内容。

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。

1. 会计法律

表 1-2 会计法律

概念	会计法律是指由全国人民代表大会及其常务委员会经过一定立法程序制定的有关会计工作的法律。
制定机关	全国人民代表大会及其常务委员会。
内容	(1)《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》): 《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)《中华人民共和国注册会计师法》(以下简称《注册会计师法》): 《注册会计师法》是规范注册会计师及其行业行为规范的最高准则,于 1993 年 10 月 31 日由第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过并于 1994 年 1 月 1 日开始施行。

 **例 2** 下列关于《会计法》的表述中,不正确的有()。

- A.《会计法》是会计工作的最高准则
- B.《会计法》是会计法律制度中层次最高的法律规范
- C.《会计法》是制定其他法规的依据
- D.《会计法》是国家宪法

【答案】 CD

【解析】 《会计法》是会计法律制度中层次最高的法律,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

表 1-3 会计行政法规

概念	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,以调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。
制定机关	国务院、国务院有关部门拟定并经国务院批准。
制定依据	《会计法》。
法律效力	仅次于会计法律。
内容	《总会计师条例》、《企业财务会计报告条例》。

例 3 在我国会计法律体系中,《企业财务会计报告条例》属于()。

A. 会计法律

B. 会计行政法规

C. 会计部门规章

D. 会计规范性文件

【答案】 B

【解析】 《企业财务会计报告条例》属于会计行政法规。

3. 会计部门规章

表 1-4 会计部门规章

概念	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、决定和命令,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。
制定机关	财政部以及其他相关部委。
内容	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以及会计工作管理制度等。如:《会计从业资格管理办法》《财政部门实施会计监督办法》《企业会计准则——基本准则》《企业会计准则第 1 号——存货》等 41 项具体准则《企业会计准则——应用指南》《企业会计制度》《金融企业会计制度》《小企业会计制度》《会计基础工作规范》《会计档案管理办法》等。

例 4 下列各项中,属于会计部门规章的有()。

A. 《总会计师条例》

B. 《会计从业资格管理办法》

C. 《会计基础工作规范》

D. 《企业财务会计报告条例》

【答案】 BC

【解析】 《企业财务会计报告条例》《总会计师条例》属于会计行政法规。

4. 地方性会计法规

表 1-5 地方性会计法规

概念	地方性会计法规是指由省、自治区、直辖市人民代表大会或其常务委员会在同宪法、会计法律、行政法规、会计部门规章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。
制定机关	省、自治区、直辖市、计划单列市、经济特区人民代表大会或其常务委员会。
内容	如《湖北省代理记账管理实施办法》《湖北省会计从业资格管理实施办法》《广东省会计从业资格管理实施办法》等。

第二节 会计工作管理体制



【学习目标】

通过本节内容的学习,掌握会计工作管理体制原则、内容。掌握会计工作的自律管理组织(领导机关、权力机构、性质或特点)。单位内部会计工作管理是重点内容,要掌握单位负责人的职责、会计机构的设置、会计人员的选拔任用、会计人员的回避制度。

考点 1 会计工作的行政管理

【学习提示】 理解“统一领导、分级管理”原则的含义,细致把握会计工作行政管理的四项内容(重点)。

1. 会计工作行政管理体制

表 1-6 会计工作行政管理体制

我国会计工作行政管理体制	我国会计工作行政管理体制实行“统一领导、分级管理”的原则。 【提示】 (1)“统一领导”:国务院财政部门是全国会计工作的主管部门,统一指导全国会计工作。 (2)“分级管理”:地方(县级以上)各级财政部门应根据国务院财政部门的要求和规定,结合本部门、本地区的实际情况,认真做好本部门、本地区的会计工作的管理工作。
法律规定	《会计法》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。

例 5 我国会计工作的行政管理实行“统一领导、分级管理”原则,国务院主管全国的会计工作,县级以上地方各级人民政府管理本行政区域内的会计工作。()

[答案] ×

【解析】 我国会计工作的行政管理实行“统一领导、分级管理”原则,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. 会计工作行政管理的内容

财政部门履行的会计行政管理职能主要包括:制定国家统一的会计准则制度、会计市场管理、会计专业人才评价和会计监督检查四个方面。(多选题)

表 1-7 会计工作行政管理的内容

内容	重点关注
制定国家统一的会计准则制度	(1)我国《会计法》第八条规定:国家实行统一的会计制度,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。 (2)国家统一的会计制度是指在全国范围内实施的会计工作管理方面的规范性文件,主要包括四个方面: ①国家统一的会计核算制度。 如《企业会计准则——基本准则》和各具体准则及其应用指南、《事业单位会计准则》《企业会计制度》《金融企业会计制度》《小企业会计制度》等。 ②国家统一的会计机构和会计人员管理制度。 如《会计从业资格管理办法》、《会计基础工作规范》等。 ③国家统一的会计工作管理制度。 如《会计档案管理办法》、《会计人员工作规则》等。 ④国家统一的会计监督制度。 如《财政部门实施会计监督办法》等。
会计市场管理	政府对会计市场的管理包括三个方面的内容: (1)会计市场准入管理。 会计市场准入管理,是指财政部门对会计从业资格的取得、代理记账机构的设立、注册会计师资格的取得、注册会计师事务所的设立等进行的条件设定。这是对会计人员从事会计工作的准入要求,由我国县级以上财政部门进行管理。 【提示】 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,并取得由财政部门统一印制的代理记账许可证书。 (2)会计市场运行管理。 会计市场运行管理,是指财政部门对获准进入会计市场的机构和人员,是否遵守各项法律法规,依据相关准则、制度和规范执行业务的过程及结果所进行的监督和检查。对于获准进入会计市场的机构和人员是否持续符合相关的资格和条件的管理,也属于会计市场运行管理的范畴。 (3)会计市场退出管理。 会计市场退出管理,是指财政部门对在执业过程中有违反《会计法》、《注册会计师法》行为的机构和人员进行处罚,情节严重的,吊销其执业资格,强制其退出会计市场。
会计专业人才评价	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。 (1)初级、中级会计专业技术资格通过考试的方式取得,高级会计专业技术资格的取得,实行考试与评审相结合制度。 (2)财政部和地方财政部门对先进会计工作者的表彰奖励也属于会计人才评价的范畴。财政部负责组织全国先进会计工作者的评选表彰工作,一般每3年组织一次自上而下的全面评选工作。

内容	重点关注
会计监督检查	(1)会计监督检查属于政府市场监管的范畴,是规范会计秩序、保证会计信息质量的重要举措。 (2)会计监督检查包括:信息质量检查、会计师事务所执业质量检查。 ①国务院财政部门组织实施对全国的会计信息质量检查,并对违法行为实施行政处罚;县级以上财政部门组织实施本行政区域内的会计信息质量检查,并依法对本行政区域内单位或人员的违法行为实施行政处罚。 ②《注册会计师法》第五条规定,国务院财政部门和省、自治区、直辖市人民政府财政部门,依法对注册会计师、会计师事务所和注册会计师协会进行监督和指导。

例6 财政部门对获准进入会计市场的机构和人员是否遵守各项法律法规,是否依据相关准则、制度和规范执行业务的过程及结果所进行的监督和检查,称之为会计市场的()。

- A. 准入管理 B. 运行管理 C. 退出管理 D. 培训管理

【答案】 B

【解析】 会计市场管理包括会计市场准入管理、运行管理和退出管理,而财政部门对获准进入会计市场的机构和人员,是否遵守各项法律法规,是否依据相关准则、制度和规范执行业务的过程及结果所进行的监督和检查属于会计市场运行管理。

例7 某中外合资经营企业甲2014年3月接到财政局通知,市财政局将对该公司的会计工作情况进行检查。甲企业的董事长认为,甲企业属于中外合资企业,不受《会计法》的约束,财政局无权对甲公司进行检查,该观点正确。()

【答案】 ×

【解析】 中外合资经营企业是按照中国法律在中国境内设立的中国法人,受到中国法律包括《会计法》的约束。根据《会计法》的规定,县级以上人民政府财政部门为本行政区域内各单位会计工作的监督检查部门,有权管理本行政区域内的会计工作,对各单位会计工作行使监督权。

考点2 会计工作的自律管理

【学习提示】 会计工作自律组织各自的主要职责属于一般考点。中国注册会计师协会属于考纲新增内容。

表 1-8 会计工作的自律管理

会计行业自律组织	重点内容
中国注册会计师协会	(1)中国注册会计师协会最高权力机构为全国会员代表大会,全国会员代表大会选举产生理事会。 (2)中国注册会计师协会的会员分为团体会员和个人会员。依法批准设立的会计师事务所,是其团体会员。个人会员分为执业会员和非执业会员。 (3)主要职责:拟订注册会计师执业准则和规则,监督和检查实施情况;制定行业自律管理规范,对违反行业自律管理规范的行为予以惩戒;组织实施注册会计师全国统一考试;组织业务交流,开展理论研究,提供技术支持;代表中国注册会计师行业开展国际交往活动等。

(续表)

会计行业自律组织	重点内容
中国会计学会	(1)中国会计学会创建于1980年,是财政部所属,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。 (2)特点:学术性、专业性、非营利性。 (3)最高权力机构:会员代表大会。 (4)业务范围: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,促进科研成果的推广和运用;总结我国会计工作和会计教育经验,研究和推动会计专业的教育改革;编辑出版会计刊物、专著和资料;发挥学会的智力优势,开展多层次、多形式的智力服务工作,包括组织开展中高级会计人员培养、会计培训和会计咨询与服务等。
中国注册会计师协会	(1)中国注册会计师协会成立于1990年,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、跨所有制的非盈利性国家一级社团组织。 (2)主管单位:财政部。 (3)业务范围:制定行业自律管理规范、组织开展注册会计师和各级财务负责人及高级财会人员的岗位培训和后续教育、组织开展注册会计师任职资格认证和注册会计师后备人员的职业资质培训认证工作等。

例8 下列关于中国会计学会的业务范围表述中,正确的有()。

- A. 组织协调全国会计科研力量 B. 组织实施注册会计师全国统一考试
C. 组织开展中高级会计人员培养 D. 开展会计领域国际学术交流与合作

【答案】 ACD

【解析】 中国会计学会的业务范围包括:①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,促进科研成果的推广和运用;②总结我国会计工作和会计教育经验,研究和推动会计专业的教育改革;③编辑出版会计刊物、专著和资料;④发挥学会的智力优势,开展多层次、多形式的智力服务工作,包括组织开展中高级会计人员培养、会计培训和会计咨询与服务等;⑤开展会计领域国际学术交流与合作;⑥发挥学会联系政府与会员的桥梁和纽带作用,接受政府和其他单位委托,组织开展有关工作;⑦其他符合学会宗旨的业务活动。

考点 3 单位内部的会计工作管理

【学习提示】 本考点属于必考点,要求全部掌握。

会计人员具体从事会计工作,由所在单位负责组织管理。单位内部的会计工作管理主要包括:单位负责人的职责、会计机构的设置、会计人员的选拔任用和会计人员回避制度。

1. 单位负责人的职责

表 1-9 单位负责人的职责

单位负责人的概念	单位负责人包括以下两类人员: (1)单位的法定代表人,是指依法代表法人单位行使职权的负责人。 例如,国有工业企业的厂长(经理)、公司制企业的董事长、国家机关的最高行政官员等。 (2)依法代表非法人单位行使职权的主要负责人。 例如,代表合伙企业执行事务的合伙人、个人独资企业的投资人等。
----------	---

单位负责人的会计责任	(1)单位负责人负责单位内部的会计管理工作,是本单位会计行为的责任主体。 (2)根据《会计法》的规定,单位负责人应当保证会计机构和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,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】 单位负责人是本单位会计责任的主体,并不是说单位负责人要事必躬亲,直接代替会计人员办理会计事务(判断题)。
------------	--

例 9 下列关于单位负责人在内部会计监督中的职责的表述中,正确的有()。

- A. 单位负责人必须事事参与,严格把关
- B. 单位负责人对本单位会计资料的真实性、完整性负责
- C. 不能授意、指使、强令会计人员办理违法事项
- D. 应依法进行会计核算

【答案】 BC

【解析】 选项 A,单位负责人不需要事事参与;选项 D 是单位会计的工作职责。

2. 会计机构的设置

表 1-10 会计机构的设置

会计机构的设置	(1)各单位应当根据会计业务的需要,设置会计机构,或者在有关机构中配置专职会计人员并指定会计主管人员。 (2)不具备设置条件的,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。
总会计师的设置	(1)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。 【提示】 事业单位和业务主管部门根据需要,经批准可以设置总会计师。 (2)担任总会计师必须在取得会计师任职资格后主管一个单位或者单位内一个重要方面的财务会计工作时间不少于 3 年。 (3)总会计师的职责:总会计师主管审批财务收支工作。除一般的财务收支可以由总会计师授权的财会机构负责人或者其他指定人员审批外,重大的财务收支,须经总会计师审批或者由总会计师报单位主要行政领导人批准。

3. 会计人员的选拔任用

表 1-11 会计人员的选拔任用

任职条件	(1)从事会计工作的人员必须取得会计从业资格。 (2)担任会计机构负责人应当具备会计师以上专业技术职务资格或者有从事会计工作 3 年以上的经历。 (3)担任总会计师应当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。 【提示】 会计人员的选拔任用由所在单位具体负责(判断题)。
------	--

4. 会计人员回避制度

表 1-12 会计人员回避制度

适用情形	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： (1)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。 (2)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。
需要回避三种亲属关系	(1)夫妻关系。 (2)直系血亲关系：祖父母、父母、子女、养父母、养子女。 (3)三代以内旁系血亲以及近姻亲关系： ①三代以内旁系血亲：兄弟姐妹及其子女、父母的兄弟姐妹及其子女。 ②近姻亲：配偶的父母、兄弟姐妹、儿女的配偶及儿女配偶的父母。

例10 实行回避制度的单位,单位领导人的直系亲属不得担任本单位的()。

A. 会计机构负责人

B. 商场收银员

C. 出纳

D. 稽核

【答案】 A

【解析】 实行回避制度的单位,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。

第三节 会计核算

**【学习目标】**

通过本节内容的学习,掌握会计核算的总体要求。对于会计凭证、会计账簿、财务报表可结合会计基础相关内容掌握(一般考点)。掌握会计档案的立卷、归档、保管、调阅和销毁等相关规定。

考点 1 总体要求

【学习提示】 重点关注“对会计资料的基本要求”。

表 1-13 总体要求

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。 【提示】 (1)实际发生的经济业务事项指各单位在生产经营活动或者预算执行过程中发生的各种经济活动事项。 (2)那些不会引起资金运动的经济业务事项或者可能引起资金运动但还没发生的经济业务事项,不能进行会计核算。进行会计核算的经济业务是那些已经发生而且引起资金运动的经济业务事项(判断题)。
---------	--

对会计资料的基本要求	(1)会计资料的生成和提供必须符合国家统一的会计准则制度的规定。 ①保证会计资料的真实和完整。 会计资料包括:会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料;会计资料的真实性和完整性,是会计资料的最基本的质量要求,是会计工作的生命。 ②必须使用正确的会计处理方法。 《会计法》规定,各单位采用的会计处理方法,前后各期应当保持一致,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。 ③会计记录文字要符合规定。 《会计法》规定,会计记录的文字应当使用中文,会计记录在使用中文的前提下,可以同时使用民族自治地区通用的一种民族文字;在我国境内的外国经济组织的会计记录,在使用中文的前提下,可以同时使用一种外国文字。 【提示】 使用中文是强制性的,使用其他通用文字是备选性的,不能理解为可以使用中文,也可以使用其他通用文字。 ④使用电子计算机进行会计核算要符合法律规定。 《会计法》对会计电算化做出了两方面的规定:一是使用的会计核算软件必须符合国家统一的会计制度的规定;二是使用电子计算机软件生成的会计资料必须符合国家统一的会计制度的要求。 【提示】 用电子计算机进行会计核算与手工会计核算,在会计法律上的规定是相同的。 (2)提供虚假的会计资料是违法行为。《会计法》规定,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。 ①所谓伪造会计凭证、会计账簿及其他会计资料,是指以虚假的经济业务事项为前提,编造不真实的会计凭证、会计账簿和其他会计资料,即以假充真。 ②所谓变造会计凭证、会计账簿及其他会计资料,是指用涂改、挖补等手段来改变会计凭证、会计账簿等的真实内容,歪曲事实真相的行为,即篡改事实。 ③所谓提供虚假财务会计报告,是指通过编造虚假的会计凭证、会计账簿及其他会计资料或篡改财务会计报告上的真实数据,使财务会计报告不能真实、完整地反映财务状况和经营成果,借以误导、欺骗会计资料使用者的行为。 【提示】 ①违法主体:任何单位和个人。 ②违法行为指向:为单位内部、为他人。
-------------------	---

例11 下列各项中,属于变造会计凭证行为的有()。

- A. 某公司为一客户虚开销货发票一张,并按票面金额的10%收取好处费
- B. 某业务员将购货发票上的金额50万元,用“消字灵”修改为80万元报账
- C. 企业某现金出纳将一张报销凭证上的金额7 000元涂改为9 000元
- D. 购货部门转来一张购货发票,原金额计算有误,出票单位已作更正并加盖出票单位公章

【答案】 BC

【解析】 选项A属于伪造会计凭证;选项D属于不予受理,应由出票单位重新出具的情形。

例12 使用计算机进行会计核算的,其会计账簿的登记、更正,应根据会计软件所提供的方法进行,不必与国家统一的会计制度相符。()

[答案] ×

[解析] 使用电子计算机进行会计核算的单位,其使用的会计软件以及使用会计软件生成的会计资料必须符合国家统一的会计制度的规定。

例13 对于我国的少数民族自治地区,会计记录的文字可以使用少数民族文字而不使用中文。()

[答案] ×

[解析] 民族自治地方和我国境内的外国组织的会计记录文字可以在使用中文的前提下同时使用另外一种文字。

考点2 会计凭证

[学习提示] 属于一般考点,相关内容在会计基础中都有所涉及。

表 1-14 会计凭证

概念	会计凭证是指记录经济业务发生或者完成情况的书面证明,是登记账簿的依据。 【提示】 每个企业都必须按一定的程序填制和审核会计凭证,根据审核无误的会计凭证进行账簿登记。
分类	会计凭证按照填制程序和用途的不同分为原始凭证和记账凭证: (1)原始凭证: ①性质:记录的是经济信息、是编制记账凭证的依据,是会计核算的基础。 ②填制或取得:经济交易与事项的经办人员。 ③分类:按其来源不同,可以分为外来原始凭证和自制原始凭证两种;按照填制手续及内容不同,可以分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证;按照格式不同,可以分为通用凭证和专用凭证。 (2)记账凭证: ①性质:记录的是会计信息、是会计核算的起点;是介于原始凭证与账簿之间的中间环节;是登记明细分类账簿和总分类账簿的直接依据。 ②填制:会计人员。 ③分类:按其用途的不同,分为专用记账凭证和通用记账凭证,其中专用记账凭证按其反映经济业务内容的不同,可以分为收款凭证、付款凭证和转账凭证;按其填列方式不同,可分为复式凭证和单式凭证两种。 【提示】 比较原始凭证和记账凭证上述三项内容掌握。

例14 《会计法》要求,作为记账凭证编制依据必须是()的原始凭证和有关资料。

A. 经办人签字

B. 领导认可

C. 金额无误

D. 经过审核无误

[答案] D

[解析] 记账凭证应当根据经过审核无误的原始凭证及有关资料进行编制。

考点3 会计账簿

[学习提示] 属于一般考点,相关内容在会计基础中都有所涉及。