



第 5 讲 会计法律制度

【考点 08】会计核算的基本要求

1. 依法建账

各单位应当按照《会计法》和国家统一的会计制度规定建立会计账册，进行会计核算。

2. 根据实际发生的经济业务进行会计核算

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。

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，各单位必须保证所提供的会计资料真实和完整。

【相关链接】单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性，负责。

4. 正确采用会计处理方法

各单位的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，保证会计指标的口径一致、相互可比和会计处理方法前后各期一致，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。

【相关链接】（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，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

6. 使用电子计算机进行会计核算必须符合法律规定

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，必须符合国家统一的会计制度的规定。

【考点 09】会计核算的主要内容

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

表 2—1 会计核算的主要内容

会计核算	具体内容
款 项 和 有 价	款项的收付主要包括货币资金的收入、转存、付出、结存等
	有价证券的收付主要包括：
	（1）有价证券的购入、无偿取得、债务重组取得



证券的收付	(2) 有价证券的有偿转让、抵债、对外投资、捐赠 (3) 有价证券的利息和股利、溢价与折价的摊销 (4) 有价证券的期末结存、减值
财物的收发、增减和使用	包括存货、固定资产、投资、无形资产等的购入、自行建造、无偿取得、债务重组取得、融资租入、接受捐赠、出售、转让、抵债、无偿调出、捐赠、减值
债权债务的发生和结算	债权的发生和结算，主要包括债权的收回及孳息、债务重组、债权减值 债务的发生和结算，主要包括债权人变更、债务的偿还及孳息、债务重组及免偿
资本、基金的增减	主要包括实收资本（股本）、资本公积、盈余公积、基金等的增减变动
收入的计算	主营业务收入，如商品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入 其他业务收入，如材料销售收入，代购、代销、代加工、代管、代修收入，出租收入 营业外收入，如投资收益，补贴收入，固定资产盘盈、处置固定资产净收益、出售无形资产收益、罚款收益 以前年度损益调整等的确认与结转
支出、费用、成本的计算	生产成本的汇集、分配与结转 销售费用、管理费用和财务费用等的汇集与结转 主营业务税金及附加、出售无形资产损失、债务重组损失、计提的固定资产减值准备、捐赠支出等的确认与结转
财务成果的计算和处理	将收入和相配比的成本、费用、支出转入本年利润，计算利润总额 将所得税转入本年利润，计算净利润 所得税的计提、缴纳、返还和余额结转，递延税款的余额调整

【例题 1·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计核算内容的有（ ）。
（2018 年）

- A. 资本、基金的增减
- B. 债权债务的发生和结算
- C. 财务成果的计算和处理
- D. 款项和有价证券的收付

【答案】 ABCD

【考点 10】原始凭证

1. 原始凭证必须具备的内容

- (1) 凭证的名称；
- (2) 填制凭证的日期；
- (3) 填制凭证单位名称或者填制人姓名；



- (4) 经办人员的签名或者盖章；
- (5) 接受凭证单位名称；
- (6) 经济业务内容；
- (7) 数量、单价和金额。

2. 原始凭证的基本要求

(1) 从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章；从个人取得的原始凭证，必须有填制人员的 **签名或者盖章**。自制原始凭证必须有经办单位领导人或者其指定的人员 **签名或者盖章**。

(2) 对外开出的原始凭证，必须加盖本单位公章。

(3) 凡填有大写和小写金额的原始凭证，大写与小写金额必须相符。

(4) 购买实物的原始凭证，必须有 **验收证明**。

(5) 支付款项的原始凭证，必须有收款单位和收款人的收款证明。

(6) 一式几联的原始凭证，应当注明各联的用途，只能以一联作为报销凭证。

(7) 发生销货退回的，除填制退货发票外，还必须有**退货验收证明**；退款时，必须取得对方的收款收据或者汇款银行的凭证，不得以退货发票代替收据。

3. 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，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；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. 原始凭证记载的各项内容均 **不得涂改**。原始凭证有错误的，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。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。

【例题 1·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

5. 原始凭证不得外借，其他单位如因特殊原因需要使用原始凭证时，经本单位 **会计机构负责人、会计主管人员** 批准， **可以复制**。向外单位提供的原始凭证复制件，应当在专设的登记簿上登记，并由提供人员和收取人员共同签名或者盖章。

6. 从外单位取得的原始凭证如有遗失，应当取得原开出单位盖有公章的证明，并注明原来凭证的号码、金额和内容等，由经办单位 **会计机构负责人、会计主管人员和单位负责人** 批准后，才能代作原始凭证。如果确实无法取得证明的，如火车、轮船、飞机票等凭证，由当事人写出详细情

况，由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位负责人批准后，代作原始凭证。

【考点 11】记账凭证

1. 会计机构、会计人员要根据审核无误的原始凭证填制记账凭证。

记账凭证可以分为收款凭证、付款凭证和转账凭证，也可以使用通用记账凭证。



转账凭证 转字第4号

2010年12月4日 附件 1 张

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	记账符号	贷方金额	记账符号
生产产品领料	生产成本	甲产品	427 000.00			
		乙产品	27 000.00			
	原材料	A材料			431 000.00	
		B材料			23 000.00	
合 计			454 000.00		454 000.00	

会计主管: **赵红** 记账: **李江** 复核: **魏华** 制证: **张凯**

记账凭证

2010年12月4日

借 方	总账科目	明细科目	借方金额	贷 方	总账科目	明细科目	贷方金额
生产成本	生产成本	甲产品	427 000.00				
		乙产品	27 000.00				
	原材料	A材料			原材料	A材料	431 000.00
		B材料			原材料	B材料	23 000.00
合 计			454 000.00				454 000.00

会计主管: **赵红** 记账: **李江** 复核: **魏华** 制证: **张凯**

2. 记账凭证必须具备的内容

- (1) 填制凭证的日期;
- (2) 凭证编号;
- (3) 经济业务摘要;
- (4) 会计科目;
- (5) 金额;
- (6) 所附原始凭证张数;
- (7) 填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人(会计主管人员)签名或者盖章。

【解释1】收款和付款记账凭证还应当由出纳人员签名或者盖章。

【解释2】实行会计电算化的单位,打印出的机制记账凭证要加盖制单人员、审核人员、记账人员及会计机构负责人、会计主管人员印章或者签字。

3. 记账凭证的基本要求

(1) 记账凭证可以根据每一张原始凭证填制,或者根据若干张同类原始凭证汇总填制,也可以根据原始凭证汇总表填制。但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。

(2) 除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外,其他记账凭证必须附有原始凭证。如果一张原始凭证涉及几张记账凭证,可以把原始凭证附在一张主要的记账凭证后面,并在其他记账凭证上注明附有该原始凭证的记账凭证的编号或者附原始凭证复印件。

(3) 一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的,应当将其他单位负担的部分,开给对方**分割单**,进行结算。原始凭证分割单必须具备原始凭证的基本内容以及费用分摊情况原始凭证等。

(4) 如果在填制记账凭证时发生错误,应当**重新填制**。已经登记入账的记账凭证,在当年内发现填写错误时,可以用**红字**填写一张与原内容相同的记账凭证,在摘要栏注明“注



销某月某日某号凭证”字样，同时再用 **蓝字** 重新填制一张正确的记账凭证，注明“订正某月某日某号凭证”字样。

如果 **会计科目** 没有错误，只是 **金额** 错误，也可以将正确数字与错误数字之间的差额，另编一张调整的记账凭证，调增金额用蓝字，调减金额用红字。发现以前年度记账凭证有错误的，应当用 **蓝字** 填制一张更正的记账凭证。

【考点 12】会计账簿

1. 会计账簿的种类

(1) **总账**（总分类账），是根据会计科目开设的账簿，用于分类登记单位的全部经济业务事项，提供资产、负债、所有者权益、费用、成本、收入等总括核算的资料。

(2) **明细账**（明细分类账），是根据总账科目所属的明细科目设置的，用于分类登记某一类经济业务事项，提供有关明细核算资料。

(3) **日记账**，包括现金日记账和银行存款日记账。

(4) **其他辅助账簿**（备查账簿），主要包括各种租借设备、物资的辅助登记或者有关应收、应付款项的备查簿，担保、抵押备查簿等。

【例题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计账簿的有（ ）。(2018 年、2019 年)

- A. 备查账簿
- B. 日记账
- C. 明细账
- D. 总账

【答案】 ABCD

2. 登记会计账簿的基本要求

(1) 账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格，不要写满格；一般应占格距的 $\frac{1}{2}$ 。

(2) 登记账簿要用蓝黑墨水或者碳素墨水书写，不得使用圆珠笔（银行的复写账簿除外）或者铅笔书写。

下列情况，可以用 **红色墨水** 记账：

- ①按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录；
- ②在不设借贷等栏的多栏式账页中，**登记减少数**；
- ③在三栏式账户的余额栏前，如未印明余额方向的，在余额栏内登记 **负数余额**；
- ④根据国家统一会计制度的规定可以用红字登记的其他会计记录。

(3) 各种账簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页。

(4) 实行会计电算化的单位，用计算机打印的会计账簿必须连续编号，经审核无误后装订成册，并由 **记账人员和会计机构负责人、会计主管人员** 签字或者盖章。

3. 账簿记录发生错误的更正方法

账簿记录发生错误，不准涂改、挖补、刮擦或者用药水消除字迹，不准重新抄写，必须按照下列方法进行更正：

(1) 登记账簿时发生错误，应当将错误的文字或者数字 **划红线** 注销，但必须使原有字迹仍可辨认；然后在划线上方填写正确的文字或者数字，并由 **记账人员** 在更正处盖章。对于错误的数字，应当全部划红线更正，不得只更正其中的错误数字。对于文字错误，可只划去错误的部分。



(2) 由于记账凭证错误而使账簿记录发生错误，应当按更正的记账凭证登记账簿。

【考点 13】财务会计报告

1. 企业财务会计报告的构成

(1) 财务会计报告由 **会计报表、会计报表附注和财务情况说明书** 组成。

(2) 企业财务会计报告按编制时间分为年度、半年度、季度和月度财务会计报告。

(3) 年度、半年度财务会计报告应当包括会计报表、会计报表附注、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**。

(4) 季度、月度财务会计报告通常仅指会计报表，会计报表至少应当包括 **资产负债表和利润表**。国家统一的会计制度规定季度、月度财务会计报告需要编制会计报表附注的，从其规定。

【例题 1·单选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于企业财务会计报告组成部分的是（ ）。（2018 年）

- A. 审计报告
- B. 财务情况说明书
- C. 会计报表
- D. 会计报表附注

【答案】 A

2. 企业财务会计报告的对外提供

(1) 对外报送的财务会计报告，应当由 **单位负责人、总会计师、会计机构负责人、会计主管人员** 签名并盖章。

(2) **单位负责人** 对财务会计报告的合法性、真实性负法律责任。

(3) 根据法律和国家有关规定应当对财务报告进行审计的，财务报告编制单位应当先行委托注册会计师进行审计，并将注册会计师出具的审计报告随同财务报告按照规定的期限报送有关部门。

3. 国有企业、国有控股的或者占主导地位的企业，应当 **至少每年一次** 向本企业的职工代表大会公布财务会计报告，并重点说明下列事项：

(1) 反映与职工利益密切相关的信息，包括管理费用的构成情况，企业管理人员工资、福利和职工工资、福利费的发放、使用和结余情况，公益金的提取及使用情况，利润分配的情况以及其他与职工利益相关的信息；

(2) 内部审计发现的问题及纠正情况；

(3) 注册会计师审计的情况；

(4) 国家审计机关发现的问题及纠正情况；

(5) 重大的投资、融资和资产处置决策及其原因的说明等；

(6) 需要说明的其他重要事项。

【例题 1·判断题】国有企业应当至少每两年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。（ ）（2018 年）

【答案】 ×

【例题 2·多选题】根据会计法律制度的规定，国有企业应当至少每年一次向本企业的职工



代表大会公布财务会计报告。下列各项中，应当在其公布的财务会计报告中重点说明的事项有（ ）。

- A. 内部审计发现的问题及纠正情况
- B. 重大投资、融资情况
- C. 注册会计师审计情况
- D. 管理费用的构成情况

【答案】 ABCD

【考点 14】账务核对及财产清查

1. 账务核对

（1）各单位应当定期对会计账簿记录的有关数字与库存实物、货币资金、有价证券、往来单位或者个人等进行相互核对，保证 **会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符**，即账证相符、账账相符、账实相符。对账工作每年至少进行一次。

（2）**账证核对**。核对会计账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证字号、内容、金额是否一致，记账方向是否相符。

（3）**账账核对**。核对不同会计账簿之间的账簿记录是否相符，包括：总账有关账户的余额核对，总账与明细账核对，总账与日记账核对，会计部门的财产物资明细账与财产物资保管和使用部门的有关明细账核对等。

（4）**账实核对**。核对会计账簿记录与财产等实有数额是否相符，包括：现金日记账账面余额与现金实际库存数相核对，银行存款日记账账面余额定期与银行对账单相核对，各种财产物资明细账账面余额与财产物资实存数额相核对，各种应收、应付款明细账账面余额与有关债务、债权单位或者个人核对等。

【例题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列关于账务核对的表述中，不正确的是（ ）。
（2018 年）

- A. 保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符
- B. 保证会计账簿记录与年度财务预算相符
- C. 保证会计账簿之间相对应的记录相符
- D. 保证会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符

【答案】 B

2. 财产清查

在编制年度财务会计报告之前，必须进行财产清查，并对账实不符等问题根据国家统一的会计制度的规定进行会计处理，以保证财务会计报告反映的会计信息真实、完整。



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com