



第二章 会计法律制度

会计核算与监督 01

【考点 01】会计机构的设置

1、各单位应当根据会计业务的需要

(1) **设置会计机构**；

(2) 有关机构中**设置会计人员**并指定会计主管人员；

(3) 不具备设置条件的，应当委托经批准从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。

2、担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备**会计师以上**专业技术职务资格或者从事会计工作**3年以上**经历。

【例题 1·单选题】根据会计法律制度的规定，下列人员中，可以担任企业会计机构负责人的是（ ）。

A. 取得中级会计专业技术资格并从事会计工作 1 年 6 个月的张某

B. 中专毕业并从事会计工作 2 年 6 个月的刘某

C. 研究生毕业并从事会计工作 1 年的李某

D. 取得初级会计专业技术资格并从事会计工作 2 年的王某

【答案】A

3、**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。

4、总会计师

(1) 根据《会计法》的规定，**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；

(2) 根据《会计基础工作规范》的规定，**大、中型企业、事业单位、业务主管部门**应当根据法律和国家有关规定设置总会计师；

【解释】其他单位可以**自行决定**是否设置总会计师。

(3) 总会计师是主管本单位会计工作的行政领导，是单位**行政领导成员**，协助单位主要行政领导人工作，直接对单位主要行政领导人负责；

(4) 凡设置总会计师的单位，在单位行政领导人员中，不设与总会计师职权重叠的副职；

(5) 总会计师组织领导本单位的财务管理、成本管理、预算管理、会计核算和会计监督等方面的工作，参与本单位重要经济问题的分析和决策；

(6) 总会计师由具有**会计师以上**专业技术资格的人员担任。

【相关链接】担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作**3年以上**经历。

【例题 1·判断题】有限责任公司应当设置总会计师。（ ）

【答案】×

【例题 2·单选题】根据会计法律制度的规定，下列企业中，必须设置总会计师的是（ ）。

A. 国有大、中型企业

B. 个人独资企业

C. 外商独资企业

D. 普通合伙企业



老会计-用心传递温度

【答案】A

【例题 3·判断题】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。（ ）

【答案】√

【考点 02】会计人员回避制度

- 1、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。
- 2、**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）。
- 3、**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。
- 4、**出纳人员**不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

【解释】需要回避的直系亲属包括：夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及姻亲关系。

【例题 1·单选题】根据会计法律制度的规定，单位负责人的直系亲属不得在本单位担任的会计工作岗位是（ ）。

- | | |
|------------|-------|
| A. 会计机构负责人 | B. 稽核 |
| C. 会计档案保管 | D. 出纳 |

【答案】A

【例题 2·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项工作中，出纳不得兼任的有（ ）。

- | | |
|----------------|----------------|
| A. 会计档案保管 | B. 稽核 |
| C. 收入费用账目的登记工作 | D. 债权债务账目的登记工作 |

【答案】ABCD

【例题 3·单选题】根按照规定，（ ）任用会计人员应当实行回避制度。

- A. 国家机关、国有企业、事业单位
- B. 国家机关、国有企业、企事业单位
- C. 国家机关、外资企业、企事业单位
- D. 事业单位、国有企业、外资企业

【答案】A

【考点 03】会计工作岗位

- 1、会计工作岗位一般可分为：会计机构负责人（会计主管人员）、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核、档案管理等。

【解释 1】档案管理部门的人员管理会计档案，不属于会计岗位。

【解释 2】单位内部审计、社会审计和政府审计等工作相关的岗位不属于会计岗位。

- 2、会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。但**出纳人员**不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。
- 3、不相容职务

不相容职务分离控制是企业内部控制的措施之一，不相容职务主要包括：**授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与稽核检查、授权批准与监督检查**等。



老会计-用心传递温度

【例题1·多选题】根据会计法律制度的规定，下列关于会计岗位设置的表述中，正确的有（ ）。

- A. 档案管理部门的人员管理会计档案属于会计岗位
- B. 出纳人员不得兼任债权债务账目的登记工作
- C. 会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换
- D. 会计工作岗位可以一岗多人

【答案】BCD

【例题2·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于不相容职务的有（ ）。

- A. 授权批准与业务经办
- B. 业务经办与会计记录
- C. 会计记录与财产保管
- D. 业务经办与稽核检查

【答案】ABCD

【考点04】会计人员

1、会计人员的范围

会计人员，是指单位中从事会计核算、实行会计监督等会计工作的人员。具体包括：

- (1) 出纳；
- (2) 稽核；
- (3) 资产、负债和所有者权益（净资产）的核算；
- (4) 收入、费用（支出）的核算；
- (5) 财务成果（政府预算执行结果）的核算；
- (6) 财务会计报告（决算报告）编制；
- (7) 会计监督；
- (8) 会计机构内会计档案管理；
- (9) 其他会计工作。

【解释】担任单位会计机构负责人（会计主管人员）、总会计师的人员，属于会计人员。

2、对会计人员的一般要求

- (1) 遵守《会计法》和国家统一的会计制度等法律法规；
- (2) 具备良好的职业道德；
- (3) 按照国家有关规定参加继续教育；
- (4) 具备从事会计工作所需要的专业能力。

3、会计工作的禁入规定

- (1) 因有提供虚假财务会计报告，做假账，隐匿或者故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告，贪污，挪用公款，职务侵占等与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，终身不得再从事会计工作；
- (2) 因伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告，尚不构成犯罪的，5年内不得从事会计工作；
- (3) 会计人员具有违反国家统一的会计制度的一般违法行为，情节严重的，5年内不得从事会计工作。

【考点05】会计专业技术资格与会计专业职务

1、会计专业职务（会计职称）

会计人员职称层级分为初级、中级、副高级和正高级。职称名称依次为助理会计师、会计师、高级会计师和正高级会计师。



老会计-用心传递温度

(1) 助理会计师应具备的条件:

- ①基本掌握会计基础知识和业务技能;
- ②能正确理解并执行财经政策、会计法律法规和规章制度;
- ③能独立处理一个方面或某个重要岗位的会计工作;
- ④具备国家教育部门认可的**高中毕业**(含高中、中专、职高、技校)以上学历。

(2) 会计师应具备的条件:

- ①系统掌握会计基础知识和业务技能;
- ②掌握并能正确执行财经政策、会计法律法规和规章制度;
- ③具有扎实的专业判断和分析能力,能独立负责某领域会计工作;
- ④具备**博士学位**;

【相关链接】或具备硕士学位,从事会计工作满1年;或具备第二学士学位或研究生班毕业,从事会计工作满2年;或具备大学本科学历或学士学位,从事会计工作满4年;或具备大学专科学历,从事会计工作满5年。

(3) 高级会计师应具备的条件:

- ①系统掌握和应用经济与管理理论、财经会计理论与实务;
- ②具有较高的政策水平和丰富的会计工作经验,能独立负责某领域或一个单位的财务会计管理工作;
- ③工作业绩较为突出,有效提高了会计管理水平或经济效益;
- ④有较强的科研能力,取得一定的会计相关理论研究成果,或主持完成会计相关研究课题、调研报告、管理方法或制度创新等;
- ⑤具备**博士学位**,取得**会计师职称**后,从事与会计师职责相关工作满**2年**。

【相关链接】或具备硕士学位,或第二学士学位或研究生班毕业,或大学本科学历或学士学位,取得会计师职称后,从事与会计师职责相关工作满5年;或具备大学专科学历,取得会计师职称后,从事与会计师职责相关工作满10年。

(4) 正高级会计师应具备的条件:

- ①系统掌握和应用经济与管理理论、财务会计理论与实务,把握工作规律;
- ②政策水平高,工作经验丰富,能积极参与一个单位的生产经营决策;
- ③工作业绩突出,主持完成会计相关领域重大项目,解决重大会计相关疑难问题或关键性业务问题,提高单位管理效率或经济效益;
- ④科研能力强,取得重大会计相关理论研究成果,或其他创造性会计相关研究成果,推动会计行业发展;
- ⑤一般应具有**大学本科**及以上学历或学士以上学位,取得**高级会计师职称**后,从事与高级会计师职责相关工作满**5年**。

2、会计专业技术资格(会计资格)

会计专业技术资格分为初级资格、中级资格和高级资格三个级别,分别对应**初级、中级、副高级**会计专业职务的任职资格。

【例题1·多选题】根据会计法律制度的规定,下列各项中,属于会计专业职务的有()。

- A. 初级会计师 B. 中级会计师 C. 高级会计师 D. 注册会计师

【答案】ABC

【考点06】会计专业技术人员继续教育

1、国家机关、企业、事业单位以及社会团体等组织(以下简称“单位”)具有会计专业技术资格的人员,或者不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员(以下简称“会计专业技术人员”),享有参加继续教



老会计-用心传递温度

育的权利和接受继续教育的义务。

2、具有会计专业技术资格的人员应当自取得会计专业技术资格的次年开始参加继续教育，并在规定时间内取得规定学分。不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员应当自从事会计工作的次年开始参加继续教育，并在规定时间内取得规定学分。

3、会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理，每年参加继续教育取得的学分不少于 **90 学分**。其中，专业科目一般不少于总学分的 **2/3**。会计专业技术人员参加继续教育取得的学分，在全国范围内当年度有效，**不得结转以后年度**。

4、会计专业技术人员参加继续教育情况，应当作为聘任会计专业技术职务或者申报评定上一级资格的重要条件。

【考点 07】会计人员工作交接

1、应当办理会计工作交接的情形

(1) 会计人员工作调动或者因故离职，必须将本人所经管的会计工作全部移交给接替人员。没有办清交接手续的，不得调动或者离职；

(2) 会计人员临时离职或者因病不能工作且需要接替或者代理的，会计机构负责人（会计主管人员）或者单位负责人必须指定有关人员接替或者代理，并办理交接手续。临时离职或者因病不能工作的会计人员恢复工作的，应当与接替或者代理人员办理交接手续；

(3) 移交人员因病或者其他特殊原因不能亲自办理移交的，经**单位负责人**批准，可由移交人员委托他人代办移交，但**委托人**应当对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任。

2、会计工作移交前的准备工作

(1) 已经受理的经济业务**尚未填制会计凭证**的，应当填制完毕；

(2) **尚未登记的账目**，应当登记完毕并在最后一笔余额后加盖经办人员印章；

(3) 整理应该移交的各项资料，对**未了事项**写出书面材料；

(4) **编制移交清册**，列明应当移交的会计凭证、会计账簿、会计报表、印章、现金、有价证券、支票簿、发票、文件、其他会计资料和物品等内容。实行会计电算化的单位，从事该项工作的移交人员还应当在移交清册中列明会计软件及密码、会计软件数据磁盘（磁带等）及有关资料、实物等内容。

3、监交人员

(1) **一般会计人员**办理交接手续，由会计机构负责人（会计主管人员）监交；

(2) **会计机构负责人**（会计主管人员）办理交接手续，由单位负责人负责监交，必要时主管单位可以派人会同监交。

4、会计工作的交接

(1) 移交人员在办理移交时，要按移交清册逐项移交，接替人员要逐项核对点收；

(2) **现金、有价证券**要根据会计账簿有关记录进行点交。库存现金、有价证券必须与会计账簿记录保持一致；不一致时，移交人员必须限期查清；

(3) **会计凭证、会计账簿、会计报表**和其他会计资料必须完整无缺。如有短缺，必须查清原因，并在移交清册中注明，由移交人员负责；

(4) **银行存款账户余额**要与银行对账单核对，如不一致，应当编制银行存款余额调节表调节相符，各种财产物资和债权债务的明细账户余额要与总账有关账户余额核对相符；必要时，要抽查个别账户的余额，与实物核对相符，或者与往来单位、个人核对清楚；

(5) 移交人员经管的**票据、印章**和其他实物等，必须交接清楚；移交人员从事会计电算化工作的，要对有关电子数据在实际操作状态下进行交接；



老会计-用心传递温度

(6) **会计机构负责人** (会计主管人员) 移交时, 还必须将全部财务会计工作、重大财务收支和会计人员的情况等, 向接替人员详细介绍。对需要移交的遗留问题, 应当写出书面材料。

5、责任承担

- (1) 交接完毕后, **交接双方和监交人**要在移交清册上签名或者盖章;
- (2) **接替人员**应当继续使用移交的会计账簿, 不得自行另立新账, 以保持会计记录的连续性;
- (3) **移交人员**对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任。

【例题 1·单选题】甲公司出纳人员张某因工作调动须办理会计工作移交。公司下列人员中, 依法负责监督其办理交接手续的是 ()。

- A. 审计机构负责人刘某
- B. 人力资源部门负责人赵某
- C. 会计机构负责人王某
- D. 单位负责人李某

【答案】C

【例题 2·多选题】根据会计法律制度的规定, 会计人员工作交接完毕后, 下列人员中, 应当在移交清册上签名或者盖章的有 ()。

- A. 监交人员
- B. 移交人员
- C. 接替人员
- D. 单位会计档案管理人员

【答案】ABC

【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



老会计-用心传递温度

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
款项和有价证券的收付	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 （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·单选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于会计核算内容的有（ ）。

- | | |
|--------------|--------------|
| A. 递延税款的余额调整 | B. 货物买卖合同的审核 |
| C. 有价证券溢价的摊销 | D. 资本公积的增减变动 |



【答案】B

会计核算与监督 02

【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 •多选题】甲公司会计人员赵某审核原始凭证所采取的下列处理方式中,符合法律规定的有()。

- A. 发现原始凭证有涂改,要求出具单位重开
- B. 退回记载不完整的原始凭证,要求补充
- C. 发现原始凭证金额有错误,要求出具单位更正
- D. 拒绝接受不真实的原始凭证,并向单位负责人报告

【答案】ABD

- 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



老会计-用心传递温度

额和内容等，由经办机构**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，由经办机构会计机构负责人、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			433 000.00	
		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 记 字 第 1 号

2010 年 12 月 4 日

借 方	贷 方	借 方 金 额	贷 方 金 额	附 件 数
银行存款	其他货币资金	200 000.00	200 000.00	1
应收账款	坏账准备	100 000.00	100 000.00	1
管理费用	营业外支出	50 000.00	50 000.00	1
其他货币资金	营业外收入	50 000.00	50 000.00	1
合 计	合 计	400 000.00	400 000.00	

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表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



老会计-用心传递温度

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。

【例题1·单选题】根据会计法律制度的规定，下列关于记账凭证填制基本要求的表述中，不正确的是()。

- A. 一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的，应当由原始凭证保存单位将原始凭证复印件提供给他们其他负担单位
- B. 应当根据审核无误的原始凭证填制记账凭证
- C. 可以将若干张同类原始凭证汇总后填制记账凭证
- D. 结账的记账凭证可以不附原始凭证

【答案】A

【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1·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()。

- 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。



老会计-用心传递温度

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。

【例题 1 • 判断题】在不设借贷等栏的多栏式账页中，会计人员可以用红字登记减少数。()

【答案】√

