



2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

第二章 会计法律制度

【考情分析】

本章主要介绍了会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、及违反会计法律制度的法律责任等。

本章复习难度不大，属于次重点章节，部分考点和初级会计实务的内容相通。2023 年本章变动不大，“政府监督”部分内容调整，在近 3 年的考试中，本章分值为 8 分。考试题型主要为单项选择题、多项选择题和判断题，适当关注不定项选择题。

第二章 会计法律制度

第一单元 会计核算

第二单元 会计档案管理

第三单元 会计监督

第四单元 会计机构和会计人员

第五单元 会计法律责任

第一单元 会计核算

【考点 1】会计核算的基本要求（★★）

1. 依法建账

(1) 各单位都应当按照《会计法》和国家统一的会计制度规定设置会计账册，进行会计核算。

(2) 不得违反规定私设会计账簿进行登记、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

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。

【解释】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。

【注意】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。

	具体解释	举例
伪造	以虚假的经济业务为前提来编制会计凭证和会计账簿，旨在以假充真。（无中生有）	小张 2000 元个人消费发票，用于公司业务招待费报销。
变造	是用涂改、挖补等手段来改变会计凭证和会计账簿的真实内容，以歪曲事实真相。（篡改事实）	小张为单位用车加油，将发票金额 500 元涂改为 1000 元进行报销。

【例题·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。（ ）（2021 年）

答案：√

解析：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。



【例题·单选题】张某是公司的会计，其采用涂改手段，将金额为 50000 元的购货发票改为 80000 元。根据有关规定，该行为属于（ ）。

- A. 伪造会计凭证 B. 变造会计凭证
- C. 伪造会计账簿 D. 变造会计账簿

答案：B

解析：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、会计账簿的真实内容，歪曲事实真相的行为。

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的前后各期一致，不得随意变更。（保证可比性）

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。（如：藏文）
- (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。（如：英文）

【记法】必须中文+可以其他。

【例题·判断题】在中国境内设立的外商投资企业的会计记录，可以同时使用中文和一种外国文字。（ ）（2022 年）

答案：√

解析：会计记录的文字应当使用中文。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。

【考点 2】会计核算的内容（★★★）

核算内容	解释	记法
(1) 款项和有价证券的收付	钱、券	资产、负债
(2) 财物的收发、增减和使用	财物	
(3) 债权债务的发生和结算	债权、债务	
(4) 资本、基金的增减	资本	所有者权益
(5) 收入、支出、费用、成本的计算	收支	收入、费用
(6) 财务成果的计算和处理	利润	利润

【例题·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是（ ）。（2020 年）

- 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

解析：会计核算的内容包括：

- (1) 款项和有价证券的收付（选项 C）；
- (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（选项 D）；
- (5) 收入、支出、费用、成本的计算；
- (6) 财务成果的计算和处理（选项 A）；
- (7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。不涉及特定主体资金运动、经济利益交换的事项，不属于会计核算的内容。

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

- A.财物的减值
- B.有价证券的购入
- C.债务的偿还
- D.资本公积的形成

答案：ABCD

解析：会计核算的内容包括：

- (1) 款项和有价证券的收付（选项 B）；
- (2) 财物的收发、增减和使用（选项 A）；
- (3) 债权债务的发生和结算（选项 C）；
- (4) 资本、基金的增减（选项 D）；
- (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。

【考点 3】会计年度和记账本位币（★）

会计年度	我国是以 公历年度 为会计年度。 【解释】每年公历的 1 月 1 日起至 12 月 31 日止 为一个会计年度。每一个会计年度还可以按照公历日期具体划分为 月度、季度、半年度 。
记账本位币	(1) 根据《会计法》的规定，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。 【记法】核算可 RMB 可外币，但编报必须 RMB。

【例题·单选题】甲外商投资企业的业务收支以欧元为主，兼有少量人民币业务。下列关于甲企业记账本位币适用的表述中，正确的是（ ）。（2021 年）

- A.可同时选择欧元和人民币作为记账本位币
- B.可从欧元和人民币选择一种作为记账本位币



老会计-用心传递温度

C.只能选择人民币作为记账本位币

D.只能选择欧元作为记账本位币

答案：B

解析：（1）会计核算原则上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。

【例题·判断题】我国会计年度为每年公历的1月1日起至12月31日止。（ ）（2019年）

答案：√

解析：我国会计年度为每年公历的1月1日起至12月31日止。

【考点4】会计凭证（★★★）

1.原始凭证

会计凭证按其来源和用途，分为原始凭证和记账凭证两种。

（1）基本概念

原始凭证，用以表明某项经济业务已经发生或完成情况并明确有关经济责任的一种原始凭据。原始凭证是会计核算的原始依据，来源于实际发生的经济业务事项。

【解释】原始凭证既有来自单位外部的，也有单位自制的。

①外来原始凭证：职工出差的火车票、飞机票等

②单位自制原始凭证：领料单、产品入库单等。

【举例】

火车票（外来）

领料单（自制）



XXX有限公司
领料单

日期： _____ 单号：MG

原材料 半成品(头尾料) 成品

编号	品名	型号规格	单位	领料数量	实发数量	备注

审核： _____ 发料： _____ 领料： _____

QR-WH-001-A/0

① 存根
② 财务
③ 保管

（2）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接受凭证单位名称；

④经济业务内容；

⑤经济业务数量、单价和金额；

⑥填制凭证单位名称或者填制人姓名；

⑦经办人员的签名或者盖章；

【举例】



		①凭证的名称 浙江增值税电子普通发票			发票代码: 033002000611 发票号码: 2851353 开票日期: 2021年05月10日 校验码: 66034338232753113427			
机器编号: 661518739289		③接受凭证单位名称 名称: 孙... 纳税人识别号: 3... 地址、电话: 开户行及账号:			②填制凭证的日期 43<8*9*052476348*3*9*8/8+03 513+>0232</81**68232+31*-- *182-><49*5<-/4+73*<42*5089 8+*>4318>>92226198**<*35-32			
④经济业务内容 货物或应税劳务、服务名称 *钟表*劳力士手表		规格型号	单位 只	数量 1	单价 80176.99115044	金额 80176.99	税率 13%	税额 10423.01
⑤经济业务数量、单价和金额					合计	¥80176.99		¥10423.01
价税合计(大写)		⑥玖万零陆佰圆整			(小写) ¥90600.00			
⑦填制凭证单位名称或者填制人姓名 名称: 台州市华瑞名表珠宝有限公司 纳税人识别号: 91331004668303431N 地址、电话: 台州市路桥区银座街515号 0576-82471555 开户行及账号: 工行台州市路桥区中心菜场分理处1207215809000005822		名称: 孙... 纳税人识别号: 3... 地址、电话: 开户行及账号:			注:			
收款人: 杨圣华		复核: 黄巧卫		开票人: 罗霄		销售方:(章) 台州市华瑞名表珠宝有限公司 91331004668303431N 发票专用章		
⑦经办人员的签名或者盖章								

(3) 原始凭证填制的基本要求

签单	①从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章。 ②从个人取得的原始凭证，必须有填制人员的签名或者盖章。 ③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。 ④对外开出的原始凭证，必须加盖本单位公章。
金额	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。
记载	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。（发票联）

【注意】提供相关证明:

- ①购买实物的原始凭证，必须有验收证明。
- ②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。
- ③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。（钱货分清，以防企业假退货逃税）

(4) 原始凭证的审核

审核意见	处理方式
------	------



老会计-用心传递温度

不真实，不合法的	不予接受，并向单位负责人报告
不准确，不完整的	予以退回，要求按规定更正、补充

【举例 1】刘某以家庭聚餐发票作为业务招待费报销。（不真实，不合法的）

【举例 2】张某的报销单没有签字或盖章。（不准确，不完整的）

（5）原始凭证的更正与重开

涂改	原始凭证的记载内容不得涂改	
错误	非金额错误	重开或更正
	金额错误	重开

【注意】更正处需要加盖单位印章。

【例题·单选题】甲公司财务人员赵某取得一张原始凭证，下列各项中，不属于该凭证必须具备的内容的是（ ）。（2022 年）

- A.填制凭证的日期
- B.凭证编号
- C.接受凭证单位的名称
- D.经办人员的签名或者盖章

答案：B

解析：原始凭证必须具备以下内容：

- （1）凭证的名称；
- （2）填制凭证的日期；（选项 A）
- （3）接受凭证单位名称；（选项 C）
- （4）经济业务内容；
- （5）经济业务数量、单价和金额；
- （6）填制凭证单位名称或者填制人姓名；
- （7）经办人员的签名或者盖章；（选项 D）

【例题·单选题】甲公司会计人员李某在审核采购员王某报销差旅费的原始凭证时，发现其中一张原始凭证金额错误。李某拟采取的下列措施中，符合法律规定的是（ ）。（2022 年）

- A.要求王某退回原出具单位更正并加盖印章
- B.在原始凭证上更正并加盖甲公司印章
- C.报单位负责人审批后在原始凭证上注明正确金额
- D.要求王某退回原出具单位重开

答案：D

解析：（1）原始凭证记载的各项内容均不得涂改，原始凭证上除金额以外的其他事项有错误的，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；

（2）原始凭证的金额有错误的，应当由出具单位“重开”，不得在原始凭证上更正。

【例题·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（ ）。（2021 年）



老会计
www.lkj100.com