

2008初级会计职称考试经济法基础讲义第二章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/448/2021\\_2022\\_2008\\_E5\\_88\\_9D\\_E7\\_BA\\_A7\\_c43\\_448610.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022_2008_E5_88_9D_E7_BA_A7_c43_448610.htm)

第二章 会计法律制度 第一节 会计法律制度概述 一、会计法律制度的概念 二、会计法律制度构成 (一) 会计法律：全国人大常委会《会计法》 (二) 会计行政法规：国务院《总会计师条例》《企业财务会计报告条例》 (三) 会计规章：财政部《财政部门实施会计监督办法》《会计师事务所审批和监督办法》《会计从业资格管理办法》《企业会计准则基本准则》是根据《中华人民共和国立法法》规定的程序，由财政部制定，并以财政部部长签署命令的形式公布的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员，以及会计工作管理的会计法律制度。 (四) 地方性会计法规：地方人大及其常委会 (五) 会计规范性文件：财政部《企业会计准则第1号存货》《小企业会计制度》《会计基础工作规范》《会计档案管理办法》 会计规范性文件，是指主管全国会计工作的行政部门，即国务院财政部门，就会计工作中某些方面所制定的会计法律制度。 【例题】我国会计法律制度分为会计法律、会计行政法规、会计规章、地方性会计法规和会计规范性文件5个层次。下列各项中，属于会计规范性文件的有( )。 A.财政部发布的《会计基础工作规范》 B.财政部和国家档案局联合的《会计档案管理办法》 C.省级人大常委会发布的地方会计管理条例 D.财政部发布的《会计从业资格管理办法》 【编号11020101：】 【答案】AB 【解析】本题考核会计法律制度。(1)选项AB：国务院财政部门发布属于会计规范性文件。(2)属于“地方性会

计法规”；（3）选项D：属于“会计规章”。三、国家统一的会计制度及其制定权限 国家统一的会计制度，是指国务院“财政部门”根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度。（考生请注意单选题）中国人民解放军后勤部可以依照《会计法》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。【例题1】根据《会计法》的规定，国家统一的会计制度的制定部门是（ ）。

（2000年）A.国务院审计主管部门 B.国务院金融主管部门 C.国务院税务主管部门 D.国务院财政部门【编号11020102：】

【答案】D 四、会计法律制度与会计职业道德的关系 1.会计职业道德规范的主要内容包括：爱岗敬业；诚实守信；廉洁自律；客观公正；坚持准则；提高技能；参与管理；强化服务。 2.会计法律与会计职业道德的区别。 会计法律制度和会计职业道德，均属于会计行为规范的范畴。 会计法律制度 会计职业道德（1）性质不同 通过国家机关强制执行，具有很强的他律性 主要依靠会计从业人员的自觉性，具有很强的自律性（2）作用范围不同 侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，较强的客观性 调整会计人员的外在行为，还要调整会计人员内在的精神世界。（3）表现形式不同 通过一定的程序由国家立法机关或行政管理机关制定的，其表现形式是具体的、明确的、形成文字的成文规定 出自于会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式既有明确的成文规定，也有不成文规范（4）实施保障机制不同 有国家强制的保障机制 主要依靠社会舆论、道德教育、传统习俗和道德评价来实现。 五、会计工作管理体制（一）会计

工作的主管部门 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。（二）会计人员的管理 会计人员管理制度，是指会计行政管理部门与基层会计核算单位、各级会计行政管理部门之间在会计人员管理方面的权责关系，主要包括对会计人员的从业资格、专业技术资格的管理等。根据《会计法》和有关法规的规定，会计人员管理制度主要包括会计从业资格管理、会计专业技术职务资格管理、会计人员继续教育、会计人员评优表彰奖惩等。（三）单位内部的会计工作管理 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。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。由于单位负责人是单位的最高管理者，必须对本单位的一切经营管理和业务活动负责，当然也必须对会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。单位负责人应当保证会计机构、会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项。【例2 - 2】某科研院所召开会议，研究财务分工问题。会上，所长程某提议：自己的特长在于科研，主要精力应集中放在科研和技术推广、创收方面，所里的财务会计工作以后由副所长汪某全权负责，所有财务收支和对外报送的财务研究报告程某的提议有无不妥之处。【编号11020103：】【解析】程某的提议不符合《会计法》有关规定。《会计法》第4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。”所长程某作为该科研院所主要负责人和法定代表人，应当依法对本单位的财务会计工作负全责，也必须在单位对外报送的财务会计报告上签名并盖章。【例

题】根据《会计法》的规定，某公司的下列人员中，应当对本公司会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的单位负责人是（ ）。（2005年）A.董事长张某 B.总经理王某 C.总会计师李某 D.财务部经理赵某【编号11020104：】【答案】A

## 第二节 会计核算 一、会计核算的一般要求 （一）依法建账

《税收征收管理法》规定，纳税人、扣缴义务人应按照有关法律、行政法规和国务院财政、税务主管部门的规定设置账簿，根据合法、有效凭证记账，进行核算。（二）根据实际发生的经济业务进行会计核算（三）保证会计资料的真实和完整因此，《会计法》对伪造、变造会计资料 and 提供虚假财务会计报告等弄虚作假行为，作出了禁止性规定。【例题1

】根据会计法律制度的规定，下列行为中，属于伪造会计资料的是（ ）。（2007年）A.以虚假的经济业务编制会计凭证和会计账簿 B.用涂改、挖补等手段改变会计凭证和会计账簿的真实内容 C.随意变更会计处理方法 D.由于差错导致会计凭证与会计账簿记录不一致【编号11020105：】【答案】A【

解析】本题考核伪造会计资料行为的种类。伪造会计资料，包括伪造会计凭证和会计账簿。以虚假的经济业务编制会计凭证和会计账簿的行为属于伪造会计资料的行为。（四）正确采用会计处理方法（五）正确使用会计记录文字 会计记录文字，是进行会计核算和提供会计资料不可或缺的重要媒介，是会计资料的重要组成部分，因此，会计记录文字的使用必须规范。根据《会计法》的规定，会计记录的文字应当使用中文；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。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。（六

)使用电子计算机进行会计核算必须符合法律规定 为保证计算机生成的会计资料真实、完整和安全,《会计法》对会计电算化作了两个方面的规定:一是用电子计算机进行会计核算的单位,其使用的会计软件必须符合国家统一的会计制度的规定;二是用电子计算机生成的会计资料必须符合国家统一的会计制度的要求。

二、会计核算的内容(七项)(了解内容)

三、会计年度 会计年度,是指以年度为单位进行会计核算的时间区间,是反映单位财务状况、核算经营成果的时间界限。我国以公历年度为会计年度,即自公历1月1日起至12月31日止,为一个会计年度。【例题1】根据《会计法》的规定。下列各项中,属于我国法定会计年度期间的是( )。(2007年) A.公历1月1日起至12月31日止 B.公历4月1日起至3月31日止 C.公历7月1日起至6月30日止 D.由企业根据经营特点自行确定的会计年度期间【编号11020106:】 【答案】A 【解析】本题考核会计年度期间。根据规定,我国是以公历年度为会计年度,即自公历1月1日起-12月31日止,为一个会计年度。

四、记账本位币 会计核算以人民币为记账本位币,收支业务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。(重点注意客观题) 【例题】会计核算以人民币为记账本位币。以外币为主的单位,也只能以人民币作为记账本位币,并以人民币编报财务会计报告。( ) 【编号11020107:】 【答案】× 【解析】本题考核记账本位币规定。业务收支以外币为主的单位,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。

五、会计凭证(重点)和会计账簿 (一)会计凭证 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.原始凭证填制的基本要求 原始凭证，又称单据，是指在经济业务发生时，由业务经办人员直接取得或者填制，用以表明某项经济业务已经发生或者完成情况，并明确有关经济责任的凭据，如发票。根据《会计基础工作规范》的规定，原始凭证应当具备以下内容：（1）原始凭证名称；（2）填制原始凭证的日期；（3）填制原始凭证的单位名称或者填制人员的姓名；（4）接受原始凭证的单位；（5）经济业务事项名称；（6）经济业务事项的数量、单价和金额；（7）经办经济业务事项人员的签名或盖章。

2.对原始凭证的审核（1）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。（2）对记载不准确、不完整的原始凭证，有权予以退回，并要求进行更正、补充。（3）原始凭证记载的各项内容均不得涂改。（4）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签章。（5）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】根据《会计法》的规定，外来原始凭证的金额有错误时，应当采取的正确做法是（ ）。（2001年）  
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  
【编号11020108：】 【答案】A 【解析】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2】会计机构和会计人员如发现外来原始凭证金额填写错误，应当交由出具单位予以更正并在更正处加盖出具单位印章后，才能受理并据此进行会计核算。（ ）（2004年）  
【编号11020109：】 【答案】× 【解析】

】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。

### 3. 记账凭证填制的要求

记账凭证，亦称传票，是指对经济业务事项按其性质加以归类，确定会计分录，并据以登记会计账簿的凭证，它具有分类归纳原始凭证和满足登记会计账簿需要的作用。

(1) 记账凭证应当具备以下内容：

- 填制记账凭证的日期；
- 记账凭证的名称和编号；
- 经济业务事项摘要；
- 应记会计科目、方向和金额；
- 记账符号；
- 记账凭证所附原始凭证的张数；
- 记账凭证的填制人员、稽核人员、记账人员和会计主管人员的签名或印章。

【例题1】根据《会计基础工作规范》的规定，下列各项中，属于记账凭证应当具备的内容有（ ）。（2007年）

A.记账凭证的名称和编号 B.经济业务事项摘要 C.填制记账凭证的日期 D.所附原始凭证的张数 【编号11020110：】 【答案】ABCD 【解析】本题考核记账凭证的内容。根据规定，以上四项均属于记账凭证应当具备的内容。

(2) 对特殊原始凭证的处理

记账凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制。除部分转账业务以及结账、更正错误外，记账凭证必须附有原始凭证并注明所附原始凭证的张数；一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单给其他应负担的单位。

【提示】本考点出现在2000年的判断题、2001的简答题、2003年的判断题中。

【例题1】一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位将复制件提供给其他应负担的单位。（ ）（2000年）【编号11020111：】 【答案】× 【解析】一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始

凭证的单位开具原始凭证分割单给其他应负担的单位。而不能提供“复印件【例题2】一张原始凭证所列的支出需要由两个以上单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单给其他应负担的单位。（ ）（2003年）【编号11020112：】【答案】

（二）会计账簿：会计账簿的种类。（了解）任何单位都不得在法定会计账簿之外私设会计账簿，账外设账，这是严重的违法行为。

六、财务会计报告

（一）财务会计报告的构成（二）财务会计报告的编制要求

4.企业应当依照有关法律、行政法规和《企业财务会计报告条例》规定的结账日进行结账，不得提前或者延迟。年度结账日为公历年度每年的12月31日；半年度、季度、月度结账日分别为公历年度每半年、每季、每月的最后一天。

5.企业在编制年度财务会计报告前，应当按照以下规定全面清查资产、核实债务。【例题】企业在编制年度财务会计报告之前，必须进行财产清查。（ ）（2003年）【编号11020201：】【答案】

（三）财务会计报告的对外提供（1）签章：企业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）签名并盖章。设置总会计师的企业，还应由总会计师签名并盖章。【例题1】根据《会计法》的规定，应当在财务会计报告上签名并盖章的人员有（ ）。A.会计员 B.会计机构负责人 C.内部审计机构负责人 D.单位负责人【编号11020202：】【答案】BD【解析】企业对外提供的财务会计报告，应当由企业负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）、总会计师签名并盖章。（2）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。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、福利费用的发放、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】根据《企业财务会计报告条例》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（ ）。(2002年) 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【编号11020203：】【答案】ABCD【解析】以上四项都属于财务会计报告中重点说明的事项。

七、账务核对及财产清查（了解）（一）账务核对（二）财产清查

八、会计档案管理（重点，每年有考点）（一）会计档案的范围和种类 会计档案，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。会计档案一般分为：会计凭证类，包括原始凭证、记账凭证、汇总凭证和银行存款余额调节表等；会计账簿类，包括总账、日记账、明细账、辅助账等；财务报告类，包括月度、季度、半年度、年度财务报告及相关文字分析材料等；其他类，包括会计移交清册、会计档案保管清册、会计档案销毁清册等。各单位的预算、计划、制度文件材料属于文书档案，不属于会计档案。【例题1】根据《会计基础工作规范》的规定，下列各项中，属于会计档案的有（ ）。(2001年) A.原始凭证 B.单

位内部控制制度 C.记账凭证 D.会计档案保管清册 【编号11020204：】 【答案】ACD 【解析】单位内部控制制度不属于会计档案。 【例题2】根据《会计档案管理办法》的规定，下列各项中，属于会计档案的有（ ）。 （2003年） A.信贷计划 B.会计档案销毁清册 C.辅助账 D.银行存款余额调节表

【编号11020205：】 【答案】BCD 【解析】计划不属于会计档案。 （二）会计档案的归档 （1）当年形成的会计档案在会计年度终了后，可暂由本单位会计部门保管一年。 （2）原则上应当保持原卷册的封装，个别需要拆封重新整理的，应当会同会计部门和原经办人共同拆封整理，以分清责任。

（3）会计档案原件“原则上”不得借出，如有特殊需要，须经本单位负责人批准，在“不拆散”原卷册的前提下，可以提供查阅或者复制，并办理登记手续。 （三）会计档案的保管期限 会计档案保管期限：分为永久和定期两类。定期保管期限分为3年、5年、10年、15年和25年5种。会计档案的保管期限是从会计年度终了后的第一天算起。定期保管期限最短为3年；最长为25年。 企业主要会计档案保管时间：保管期限 会计档案范围永久 年度财务报告（决算）、会计档案保管清册、会计档案销毁清册25年 现金、银行存款日记账15年 会计凭证类、会计账簿类（除现金、银行存款日记账）、会计移交清册5年 银行余额调节表、银行对账单、报废清理后的固定资产卡片3年 月、季度财务报告 【例题1】根据《会计档案管理办法》的规定，会计档案最短的保管期限是（ ）。

（2004年） A.半年 B.1年 C.2年 D.3年 【编号11020206：】 【答案】D 【解析】会计档案最短的保管期限是3年。 【例题2】根据《会计档案管理办法》的规定，会计档案保管期限的

起算时间是（ ）。（2006年） A.从立卷之日的次日算起 B.从月度终了后的第一天算起 C.从季度终了后的第一天算起 D.从会计年度终了后的第一天算起 【编号11020207：】 【答案

】D 【解析】会计档案保管期限是从会计年度终了后的第一天算起。 【例题3】根据《会计档案管理办法》的规定，会计档案的保管期限分为永久和定期两类。关于会计档案定期保管期限的下列表述中，符合规定的是（ ）。（2007年） A.保管期限分为3年、5年、10年三种 B.保管期限分为5年、10年、15年三种 C.保管期限分为3年、5年、10年、15年四种 D.保管期限分为3年、5年、10年、15年、25年五种 【编

号11020208：】 【答案】D 【解析】本题考核会计档案保管期限。根据规定，会计档案的定期保管期限分为3年、5年、10年、15年、25年五种。（四）会计档案的销毁 销毁的基本程序和要求是：

1.编制会计档案销毁清册。“单位负责人”应当在会计档案销毁清册上签署意见。2.专人负责监销。销毁会计档案时，应当由单位的档案部门和会计部门共同派人监销；各级主管部门销毁会计档案时，还应当有同级财政、审计部门派人监销；各级财政部门销毁会计档案时，应当由同级审计部门派人监销。销毁后，监销人应当在会计档案销毁清册上签名盖章，并将监销情况报告本单位负责人。3.不得销毁的会计档案。（重点） 保管期满但尚未结清的债权债务的原始凭证； 保管期满其他未了事项的原始凭证；

在建项目 【例题1】关于会计档案的销毁，下列说法正确的是（ ）。 A.会计档案保管期满需要销毁的，由本单位档案部门提出意见，会同财会部门共同审定，并在此基础上编制会计档案销毁清册 B.销毁会计档案时，应当由单位的档案机

构和会计主管人员共同监销 C.各级财政部门销毁会计档案时，应当由上级审计部门派人监销 D.正在建设期间的建设单位，其保管期满的会计档案不得销毁 【编号11020209：】 【答案】AD 【解析】本题考核会计档案的销毁规定。销毁会计档案时，应由单位档案部门和会计部门共同派人监销，而未必由会计主管人员监销，所以B不正确。各级财政部门销毁会计档案时，应当由同级审计部门派人监销，所以C不正确。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)