

2025年初级经济法基础

主讲人：小迪老师





第二章

会计法律制度





本章考情分析

本章属于次重点章节，主要介绍了会计职能、会计主体和法律责任等，考生需要重点关注会计核算、会计档案管理、会计监督、会计人员。从历年考试来看，本章主要涉及单选题、多选题、判断题以及不定项所有题型，**2025年**预计分值在 8分左右。本章内容比较贴合实际工作，复习难度不大，考生要多注意总结和区分易错、易混淆的考点。





近三年题型题量

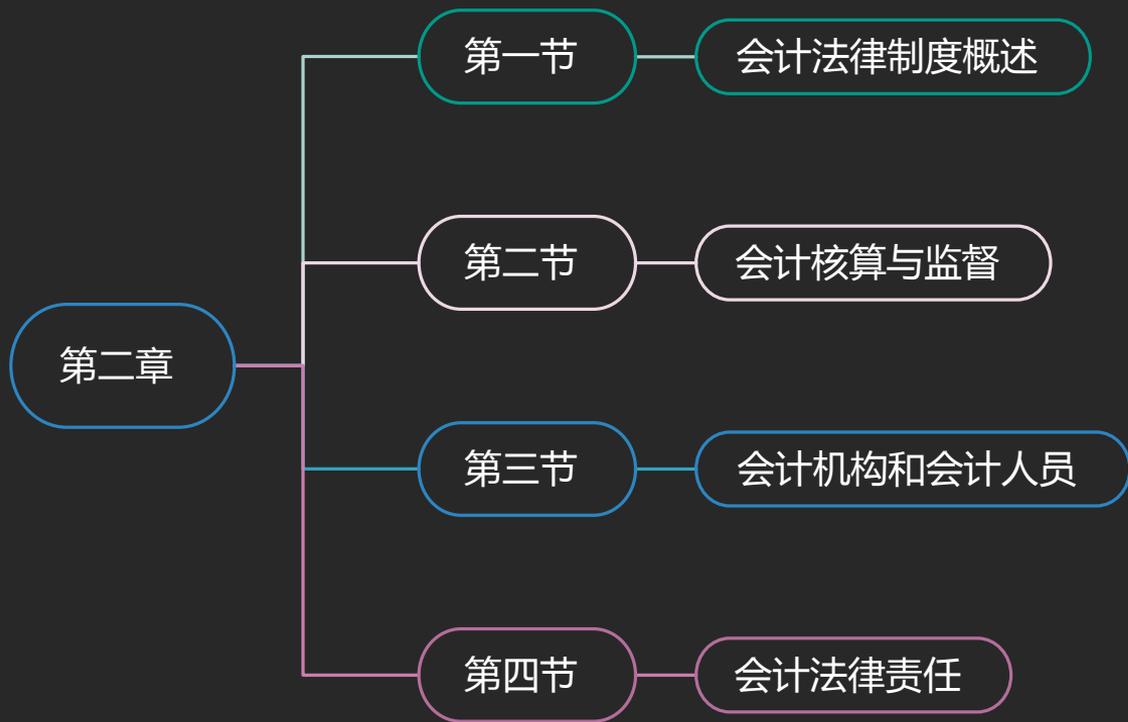
年份	单选题	多选题	判断题	不定项选择题	合计
2022	1题2分	1题2分	--	1题2分	6分
2023	3题6分	1题2分	2题2分	--	10分
2024	1题2分	1题2分	1题1分	--	5分



本章考点地图

考点	要点	题型	重要性	学习时长
会计法律制度	会计工作管理体制	多选、判断	★★	约 4h
会计核算	会计核算的要求、会计凭证、 会计账簿、财务会计报告、 会计档案管理	单选、多选、 判断、不定 项	★★★★	
会计监督	内部监督、政府监督、社会 监督		★★★★	
会计机构	代理记账、会计岗位设置、 回避制度		★★★★	
会计人员	会计人员要求、会计工作交 接		★★★★	
会计法律责任	相关处罚规定	单选、多选	★	







第一节

会计法律制度概述



第一节
会计制度概述

会计法律制度

《会计法》的适用范围

会计工作管理体制





考点1

一、会计法律制度（☆☆☆）

会计法律制度，是指国家权力机关和行政机关制定的调整会计关系的法律规范的总称，具体表现形式包括法律、法规、规章和其他规范性文件。



提示一下



【提示1】会计法律制度是调整**会计关系**的法律规范的总称。

【提示2】在一个单位，会计关系的**主体**为**会计机构和会计人员**，**客体**为与会计工作相关的**具体事务**。





考点2

二、《会计法》的适用范围（★☆☆）

1. 《会计法》的适用范围是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织（以下统称单位）的会计事务。
2. 《会计法》规定，国家实行**统一**的会计制度。
3. 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。





考点3

三、会计工作管理体制 (★★★)

会计工作的
行政管理

会计工作的主管部门，是指代表国家对会计工作行使管理职能的政府部门

《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



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

【提示 1】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**

【提示 2】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





单位负责人**可以**授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项吗？

不可以！

**违法的事情都不干
干干净净保平安！**

现在账目这块呢

已经捋得很清楚了

有十几个小的工程

我觉得到时候

可以让项目经理

还有会计去顶一下锅





【命题点小结】

会计工作归谁管？

老大管全国，小弟看领地

国务院
财政部门

县级以上地方各级
人民政府财政部门
管理本行政区域内

单位内部谁负责？

单位负责人

对单位会计资料
的真实性、完整
性负责



 对点练

【例题 2-1 单选题】根据会计法律制度的规定，下列人员中，对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的是（ ）。（2022年）

- A. 总会计师
- B. 单位负责人
- C. 会计核算人员
- D. 单位审计人员



 对点练

【答案】 B

【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。



拓展训练

【例题-单选题】（2023年）根据会计工作管理体制的相关规定，代表国家对会计工作行使管理职能的政府部门是（）。

- A.市场监督管理部门
- B.财政部门
- C.审计部门
- D.税务部门

【答案】 B

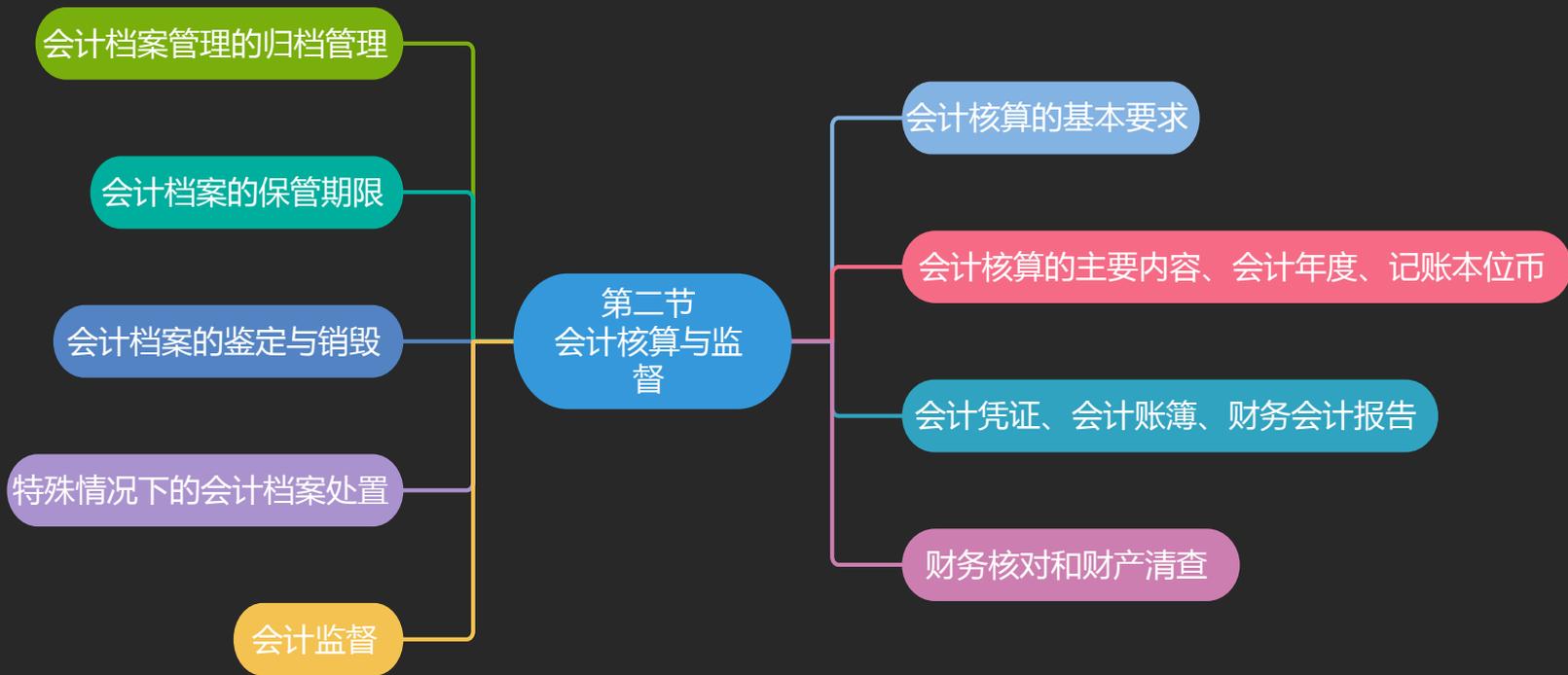
【解析】 国务院财政部门主管全国的会计工作；县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。





第二节 会计核算与监督







考点1

一、会计核算的基本要求 (★★☆)

依法建账

- ①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各单位发生的各项经济业务事项应当统一进行会计核算，不得违反规定私设会计账簿进行登记、核算





考点1

一、会计核算的基本要求 (★★☆)

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



保证会计资料的
真实和完整

任何单位和个人都不得伪造、
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

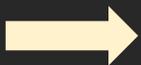


伪造



虚假的经济业务事项

变造



涂改挖补会计资料



【小迪举个栗子】



会计人员小虎采用涂改的手段将对外送出礼品的发票用途改为了办公用品。



会计主管小王以虚假的经济合同指使会计人员王某记录为本单位的销售收入业务。



总账会计大李直接将会计账簿中记载的一项经济业务涂销。



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；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



➤注意核心关键词：一致性、可比性、不得随意变更



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



➤注意核心关键词：中文、同时



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以保证计算机生成的会计资料真实、完整和安全



➤注意不包括计算机操作系统!





对点练

【例题 2-2 单选题】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（ ）。（2022年）

- A. 用挖补的手段改变会计凭证和会计账簿的真实内容
- B. 由于过失导致会计凭证与会计账簿记录不一致
- C. 以虚假的经济业务编制会计凭证和会计账簿
- D. 用涂改的手段改变会计凭证和会计账簿的真实内容



 对点练

【答案】 C

【解析】 伪造会计资料，是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；变造会计资料，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。选项 AD，属于变造会计资料；选项 B，过失不属于伪造变造。



 对点练

【例题 2-3 单选题】 下列关于在中国境内经营的英国 M 公司会计记录使用文字的表述中，正确的是（ ）。（2022年）

- A. 可以任意选择使用一种文字
- B. 经当地财政部门批准后可以只使用外国文字
- C. 应当使用中文并可以同时使用一种外国文字
- D. 只能使用中文



 对点练

【答案】 C

【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。



拓展训练

【例题-判断题】（2023年）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只使用一种外国文字。（）

【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。



拓展训练

【例题-多选题】根据会计法律制度的规定，使用电子计算机进行会计核算的，下列各项中，应当符合国家统一的会计制度规定的有（ ）。

- A. 计算机操作系统
- B. 会计软件
- C. 使用计算机生成的会计凭证
- D. 使用计算机生成的会计账簿



【答案】BCD

【解析】选项A，《会计法》对会计电算化作出的规定中，不包括对计算机操作系统的规定。





🎯 考点2

二、会计核算的主要内容、会计年度、记账本位币 (★★☆)

(一) 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





小迪加油站



从实务角度出发

会计核算内容与**会计六要素**有关，分别对应资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润；

与会计六要素无关的事项，例如制订投资计划、合同的签订与审核，**不属于**会计核算内容。



从经济法角度出发

收钱、付钱、算钱



拓展训练

【例题-多选题】（2021年）根据会计法律制度的规定，下列经济业务事项中，应当办理会计手续，进行会计核算的有（ ）。

- A. 固定资产的购入
- B. 资金计划的制定
- C. 销售合同的签订
- D. 资本公积的形成

【答案】 AD

【解析】 选项 BC，在计划实际执行、合同实际履行的时候进行会计核算。



（二）会计年度

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**半年度**、**季度**、**月度**。



（三）记账本位币

记账本位币，是指日常登记账簿和编制财务会计报告用以计量的货币，也就是单位进行会计核算业务时所使用的货币。

分类	具体要求
一般情况	以人民币为记账本位币
业务收支以人民币以外的货币为主的单位或企业	可以选择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





【小迪易混点提示】

会计记录文字：中文+同时

记账本位币：可以任选一个，但对外出具报告必须折算为人民币





对点练

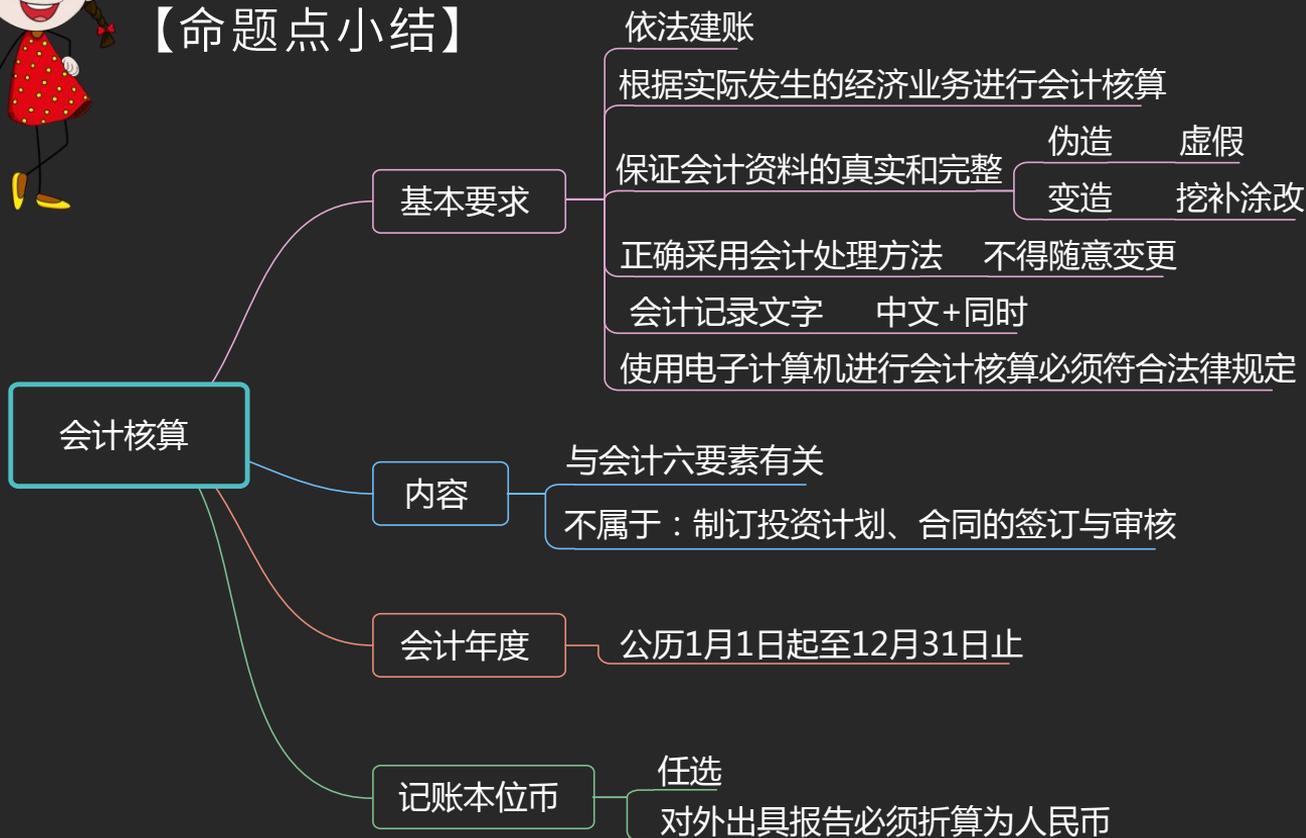
【例题 2-4 判断题】 业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但对外报出的财务会计报告应当折算为人民币。（ ）（2019年）

【答案】√





【命题点小结】



分类	基本要求
原始凭证	<p>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：</p> <ul style="list-style-type: none">(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
	<p>原始凭证发现有错误时：</p> <ul style="list-style-type: none">(1) 原始凭证记载的各项内容均不得涂改；(2) 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





【小迪易混点提示】常考题型单选、多选、偶尔考察不定项

①原始凭证的审核

不真实、不合法——不接受需报告

不准确、不完整——要退回需更补

②原始凭证的更正

内容不得涂改，有错或重开或更正，更正上面加个章；金额错误很重要，更正无效要重开！



分类	基本要求
记账凭证	<p>(1) 记账凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制；</p> <p>(2) 记账凭证可以根据每张原始凭证填制，也可根据若干张同类原始凭证填制，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</p> <p>【注意】 (1) 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；</p> <p>(2) 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；</p> <p>(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，开给对方原始凭证分割单，进行结算</p>



原始凭证分割单

年 月 日

编号

接受单位名称				地址										
原始凭证	单位名称				地址									
	名称		日期		号码									
总金额	人民币（大写）				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
分割金额	人民币（大写）				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
原始凭证主要内容，分割原因														
备注														

单位名称（公章）：

会计：

制单：



分类	基本要求
会计凭证的保管	<p>(1) 记账凭证应当连同所附的原始凭证或者原始凭证汇总表保管；</p> <p>(2) 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</p>





对点练

【例题 2-5 单选题】根据会计法律制度的规定，下列关于原始凭证的表述中，正确的是（ ）。（2022 年）

- A. 除日期外，原始凭证记载的内容不得涂改
- B. 原始凭证必须来源于单位外部
- C. 原始凭证金额有错误的，应当由出具单位更正并加盖公章
- D. 对不真实的原始凭证，会计人员有权拒绝接受



 对点练

【答案】 D

【解析】 (1) 原始凭证记载的各项内容均不得涂改，选项 A 错误；(2) 原始凭证既有来源于单位外部的，也有单位自制的，选项 B 错误；(3) 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，选项 C 错误。



拓展训练

【例题-单选题】（2021年）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

【解析】 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其他单位负担的部分，开给对方原始凭证分割单，进行结算。

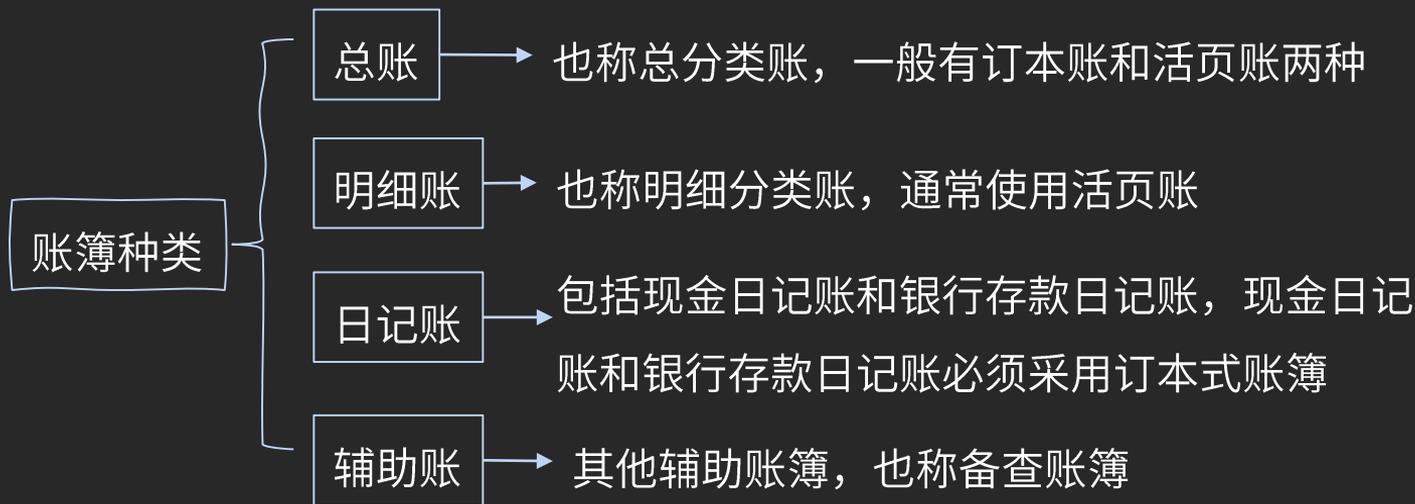




考点4

四、会计账簿 (★★☆)

(一) 会计账簿的种类



(二) 启用会计账簿的基本要求

会计账簿	启用要求
账簿封面	写明单位名称和账簿名称
账簿扉页	附启用表，内容包括：启用日期、账簿页数、记账人员和会计机构负责人、会计主管人员姓名，并加盖名章和单位公章
订本式账簿	启用订本式账簿，从第一页到最后一页顺序编订页数，不得跳页、缺号
活页式账簿	使用活页式账页，应当按账户顺序编号，并须定期装订成册



（三）登记会计账簿的基本要求

1. 账簿中书写的文字和数字一般应占格距的“ $1/2$ ”，不能写满格。
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。可以使用红色墨水记账的情形：按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录；在不设借贷等栏的多栏式账页中登记减少数；三栏式账户的余额栏前未印明余额方向的，在余额栏内登记负数余额。



3. 如果发生跳行、隔页，应将空行、空页划线注销，或者注明“此行空白”、“此页空白”字样，并由记账人员签名或者盖章。

4. 现金日记账和银行存款日记账必须“逐日”结出余额。

5. 实行会计电算化的单位，用计算机打印出来的会计账簿必须连续编号，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）”签字或盖章。



(四) 会计账簿记录错误的更正
采用划线更正法。





对点练

【例题 2-6 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类型的有（ ）。（2017年）

- A. 备查账簿
- B. 日记账
- C. 明细账
- D. 总账

【答案】 ABCD





考点5

五、财务会计报告 (★★☆)

财务会计报告的概念：也称财务报告，是指单位对外提供的、反映单位某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量等会计信息的文件。



（一）财务会计报告的构成

财务会计报告由**会计报表、会计报表附注、财务情况说明书**组成。

按照编制时间分为**年度、半年度、季度和月度**财务会计报告。



【小迪易混点提示】

财务会计报告不包括审计报告！



财务会计报告	构成
年报、半年报	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
季报、月报	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



（二）财务会计报告的对外提供

1. 向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告，其编制依据应当一致。

2. 规定会计报表、会计报表附注和财务情况说明书**须经**注册会计师审计的，注册会计师及其所在的会计师事务所出具的审计报告应当随同财务会计报告一并提供。

3. 财务会计报告应由单位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**；设置总会计师的单位，还须由总会计师签名并盖章。单位负责人应当保证财务会计报告真实、完整。



4. 保密义务：接受企业财务会计报告的组织或者个人，在企业财务会计报告未正式对外披露前，应当对其内容保密。

5. 特殊规定：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：反映与职工利益密切相关的信息；内部审计发现的问题及纠正情况；注册会计师审计情况；国家审计机关发现的问题及纠正情况；重大的投资、融资和资产处置决策及其原因的说明。



➤ 【小迪加油站】国控股，每年报、利审大



拓展训练

【例题-多选题】（2022年）甲公司2023年度的下列财务会计报告的构成中，符合会法律制度要求的有（ ）。

A.2023上半年度财务会计报告包括会计报表、会计报表附注、财务情况说明书

B.2023年第8月度财务会计报告仅由资产负债表和利润表组成

C.2023年第2季度会计报表仅由现金流量表和利润表组成

D.2023年度会计报表包括资产负债表、利润表、现金流量表及相关附表



拓展训练

【答案】 ABD

【解析】 选项 AD， 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； 选项 BC， 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。



拓展训练

【例题-多选题】（2023年）根据会计法律制度的规定，企业下列人员中，应当在对外提供的财务会计报告上签名并盖章的有（ ）。

- A. 单位负责人
- B. 主管会计工作的负责人
- C. 会计机构负责人
- D. 财务会计报告编制人



拓展训练

【答案】 ABC

【解析】 对外报送的财务会计报告，应当由单位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；设置总会计师的单位，还须由总会计师签名并盖章。



拓展训练

【例题-单选题】（2021年）大学生张某与赵某在学习《会计法》期间，对财务会计报告的相关知识展开讨论。张某所述的下列观点中，正确的是（ ）。

A.与职工利益密切相关的信息，属于国有企业向本企业职工代表大会公布的财务会计报告中的重点说明事项

B.向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告，其编制依据可以不一致

C.提供虚假财务会计报告被追究刑事责任的会计人员，刑罚执行完毕 5 年后可重新从事会计工作

D.国有企业应当至少每 3 年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告



拓展训练

【答案】 A

【解析】 选项 B，向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告，其编制依据应当一致；选项 C，提供虚假财务会计报告被追究刑事责任的会计人员，终身不得从事会计工作；选项 D，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。



【命题点小结】



会计账簿和 财务报告

会计账簿

种类 总账、明细账、日记账、其他辅助账簿

基本要求 连续登记，不得跳行、隔页

财务会计报告

四表一注一说明

季度、月度财务会计报表 至少应当包括资产负债表和利润表

财务会计报告对外及时提供

三个负责人签名并盖章

有总会计师也要签名并盖章

单位负责人应当保证财务会计报告真实、完整

国有企业、国有控股的或者占主导地位 每年一次

须经审计 审计报告应当随同财务会计报告一并提供





感谢你的耐心倾听

主讲人：小迪老师

