

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。2025 年本章根据修正的《会计法》进行大量变动，“会计核算的主要内容”、“会计凭证保管”、“结账”、“财务清查”、“代理记账从业人员管理”、“会计法律责任”等内容均涉及调整。  
上年的考试中，本章分值为 9 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。

目录

- 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 违反会计法律制度的法律责任

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）各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的**会计账簿**上统一进行会计**登记、核算**，**不得**违反规定私设会计账簿进行登记、核算。（2025 年调整）
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（2025 年调整）
- （1）会计资料，是指在**会计核算过程中**形成的，**记录和反映实际发生的经济业务事项**的会计专业资料。
- （2）会计专业资料，包括主要是指**会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料**，会计资料作为会计核算的重要成果，是投资者作出投资决策，经营者进行经营管理，国家进行宏观调控的重要依据。
- （3）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**，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。
- （4）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 <b>虚假的经济业务为前提</b> 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 <b>涂改、拼接、挖补等手段</b> 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。 |

【考题·单选题】下列属于**伪造**会计凭证的是（ ）。（2024 年）

- A. 赵某对有误的会计凭证更改并盖章
- B. 钱某填制虚假的发票
- C. 孙某对不完整的发票填完整
- D. 李某涂改金额

答案：B

解析：（1）伪造会计资料，指以虚假的经济业务为前提编制会计凭证和会计账簿。  
（2）变造会计资料，指以涂改、拼接、挖补等手段对会计凭证和会计账簿进行改变。

【考题·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。

【考题·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、拼接、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）在中华人民共和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。

#### 6. 使用电子计算机进行会计核算必须合法（2025 年调整）

使用电子计算机进行会计核算，即会计电算化，是将以电子计算机为主的当代电子信息技术应用于会计工作的简称，是采用电子计算机为工具，替代手工记账、算账、报账，完成对会计信息的分析、预测和决策的过程，是现代化大生产和新技术革命的必然产物。

【考题·判断题】德国 M 公司，在中国境内开设子公司，可以同时使用中文和德文做会计记录。（ ）（2024 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（★★★）（2025 年重编）

#### 1. 资产的增减和使用

- （1）现金、银行存款等货币资金的收入、转存、付出、结存；
- （2）存货、固定资产、无形资产、投资等的购入、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、减值等。

#### 2. 负债的增减

主要包括：短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、合同负债、应付利息、应付股利、其他应付款、应付职工薪酬、应交税费、长期借款、应付债券、长期应付款等的取得、出具、发生、发行、计提、偿还、支付、转销等。

#### 3. 净资产（所有者权益）的增减

实收资本（股本）、资本公积、盈余公积、基金等的增减变动。

#### 4. 收入、支出、费用、成本的增减

- （1）收入的增减

①商品销售、提供服务、让渡资产使用权等主营业务收入；

- ②销售材料，代购、代销、代加工、代管、代修和出租收入等其他业务收入；
- ③非流动资产毁损报废收益、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得等营业外收入；
- ④以前年度损益调整等的增减变动。

(2) **支出、费用、成本**的增减

- ①生产成本的汇集、分配与结转；
- ②销售费用、管理费用和财务费用等的汇集与结转；
- ③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。

#### 5. 财务成果的计算和处理

- (1) 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**；
- (2) 将**所得税**转入本年利润，计算**净利润**；
- (3) 年终结转本年利润；
- (4) 所得税的计提、缴纳、返还和余额结转，递延税款的余额调整等。

#### 6. 需要办理会计手续、进行会计核算的**其他事项**

【考题·多选题】公司发生的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（ ）。(2024 年)

- A. 从 P 银行取得一笔短期借款
- B. 收到职工马某交来的经济损失赔偿金
- C. 年终结转本年利润
- D. 计提固定资产减值准备

**答案：ABCD**

**解析：**会计核算的范围：

- (1) 资产的增减和使用；(选项 ABD)
- (2) 负债的增减；(选项 B)
- (3) 净资产（所有者权益）的增减；
- (4) 收入、支出、费用、成本的增减；(选项 D)
- (5) 财务成果的计算和处理；(选项 C)
- (6) 其他事项。