

## 第一单元 会计法律制度

### 考点 3: 会计核算的具体规则 (★★★)

#### (四) 会计账簿

##### 1. 会计账簿的种类、用途和形式



种类	用途	形式
总账（也称总分类账）	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“ <b>总括核算</b> ”的资料	总账一般有订本账和活页账两种
明细账（也称明细分类账）	根据总账科目所属的 <b>明细科目</b> 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	明细账通常使用活页账
日记账	是一种特殊的“ <b>序时</b> ” <b>明细账</b> ，它是按照经济业务事项发生的时间先后顺序，逐日逐笔地进行登记的账簿	（1）包括现金日记账和银行存款日记账 （2）日记账通常使用订本账
其他辅助账簿（也称备查账簿）	为“ <b>备忘备查</b> ”而设置	主要包括各种租借设备、物资的辅助登记或有关应收、应付款项的备查簿，担保、抵押备查簿等

##### 2. 登记会计账簿的基本要求

对于会计账簿的登记，各单位应当按照《会计法》和国家统一的会计制度的规定，遵循以下要求：

- （1）必须依据**经过审核（无误）的会计凭证**登记会计账簿；
- （2）登记会计账簿必须按照记账规则进行，包括：

①会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记；  
 ②会计账簿记录发生错误或者隔页、缺号、跳行的，应当按照国家统一的会计制度规定的方法更正，并由会计人员和会计机构负责人（会计主管人员）在更正处盖章等。  
 （3）任何单位都不得在法定会计账簿之外私设会计账簿。  
**【例题 1·多选题】**根据会计法律制度的规定，各单位应依法设置的会计账簿有（ ）。  
 A. 总账  
 B. 发票登记簿  
 C. 明细账  
 D. 其他辅助账簿  
**【答案】** ACD  
**【解析】**各单位应当依法设置的会计账簿通常包括总账、明细账、日记账、其他辅助账簿；发票登记簿不属于会计账簿。

**【例题 2·多选题】**在会计实务中，备查账簿主要包括（ ）。  
 A. 租借设备、物资的辅助登记  
 B. 担保、抵押备查簿  
 C. 应收、应付票据备查簿  
 D. 小金库账簿  
**【答案】** ABC  
**【解析】**（ 1）其他辅助账簿主要包括各种租借设备、物资的辅助登记，有关应收、应付款项的备查簿或担保、抵押备查簿等；（ 2）任何单位都不得在法定会计账簿之外私设会计账簿。

（五）财务会计报告  
 1. 企业财务会计报告的构成  
 （1）企业财务会计报告按编制时间分为 年度、半年度、季度和月度 财务会计报告。  
 （2）（年度）企业财务会计报告包括会计报表（包括 资产负债表、利润表、现金流量表及相关附表）、会计报表附注和财务情况说明书。  
**【提示】**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。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。

**【例题·单选题】**下列各项中，不属于财务会计报告的组成部分的是（ ）。  
 A. 现金流量表  
 B. 资产负债表  
 C. 记账凭证  
 D. 利润表  
**【答案】** C

2. 对外提供企业财务会计报告的要求  
 （1）企业对外提供的财务会计报告反映的会计信息应当 真实、完整。  
 （2）企业应当依照法律、行政法规和国家统一的会计制度有关财务会计报告提供期限的规定， 及时对外提供财务会计报告。  
**【提示】**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。

（3）财务会计报告的签章  
 企业对外提供的财务会计报告应当由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。  
**【相关链接 1】**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，是单位会计工作的主要负责人。  
**【相关链接 2】**代理记账机构为委托人编制的财务会计报告，经代理记账机构负责人和委托人负责人签名并盖章后，按照有关法律、法规和国家统一的会计制度的规定对外提供。

单位类型		财务会计报告签章人
自行记账	不设总会计师	（1）单位负责人 （2）主管会计工作的负责人 （3）会计机构负责人（会计主管人员）
	设总会计师	（1）单位负责人 （2）总会计师（即主管会计工作的负责人） （3）会计机构负责人（会计主管人员）
代理记账		（1）代理记账机构负责人 （2）委托人负责人

【例题·多选题】根据会计法律制度的规定，应当在财务会计报告上签名并盖章的有（ ）。

- A. 单位负责人
- B. 单位内部审计负责人
- C. 总会计师
- D. 会计主管人员

【答案】ACD

【解析】财务会计报告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。

（4）统一口径

企业应依照《企业财务会计报告条例》的规定向有关各方提供财务会计报告，其 **编制基础、编制依据、编制原则和方法**应当一致，不得提供编制基础、编制依据、编制原则和方法不同的财务会计报告。

（5）审计报告

财务会计报告须经注册会计师审计的，企业应当将注册会计师及其会计师事务所出具的 **审计报告随同财务会计报告一并对外提供**。

【例题·判断题】有限责任公司和股份有限公司的财务会计报告编制完成后，应当先行委托注册会计师进行审计，并将注册会计师出具的审计报告随同财务会计报告一并对外提供。（ ）

【答案】×

【解析】财务会计报告须经注册会计师审计的（并非所有公司的财务会计报告都必须经过审计），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。

（6）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。

（六）账务核对

各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符（**账实核对**）、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符（**账证核对**）、会计账簿之间相对应的记录相符（**账账核对**）、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符（**账表核对**）。

（七）财产清查

1. 财产清查制度是通过 **定期或不定期、全面或部分**地对各项财产物资进行实地盘点和对库存现金、银行存款、债权债务进行清查核实的一种制度。

2. 在 **编制年度财务会计报告之前**，必须进行财产清查，并对账实不符等问题根据国家统一的会计制度的规定进行会计处理，以保证财务会计报告反映的会计信息真实、完整。



