

2015年版会计从业资格考试



财经法规与会计职业道德 全程应试辅导

索晓辉 编著



超值大礼包：赠机考光盘+串讲PPT

全部考点：严格依据大纲，覆盖全部考点

重点突出：重点考点、常考考点反复变换、多层次练习

同步自测：学习一部分，巩固一部分，夯实基础

融入真题：真题讲解贯穿始终，一书多用

超值光盘：海量题库+考试大纲+考纲分析+答题技巧+学习方法+考前准备

特别赠送：光盘特赠串讲PPT，提纲挈领总揽考纲

中国宇航出版社

2015年版会计从业资格考试

财经法规与会计职业道德 全程应试辅导

索晓辉 编著

中国宇航出版社

· 北 京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

财经法规与会计职业道德全程应试辅导 / 索晓辉编

著. -- 北京: 中国宇航出版社, 2015. 1

(2015 年版会计从业资格考试)

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0830 - 4

I. ①财… II. ①索… III. ①财政法 - 中国 - 会计 - 资格考试 - 自学参考资料②经济法 - 中国 - 会计 - 资格考试 - 自学参考资料③会计人员 - 职业道德 - 资格考试 - 自学参考资料 IV. ①D922. 2②F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 275367 号

策划编辑 董琳

封面设计 薄荷

责任编辑 董琳

责任校对 李立

出版 中国宇航出版社

社址 北京市阜成路 8 号 邮编 100830
(010) 68768548

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010) 68371900 (010) 88530478 (传真)
(010) 68768541 (010) 68767294 (传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010) 68371105 (010) 62529336

承印 北京中新伟业印刷有限公司

版次 2015 年 1 月第 1 版

2015 年 1 月第 1 次印刷

规格 787 × 1092

开本 1/16

印张 11.5

字数 265 千字

书号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0830 - 4

定价 28.00 元

本书如有印装质量问题,可与发行部联系调换

序 言

会计从业资格考试是国家财政部组织的全国性考试，具有一定会计专业知识和技能的人员通过此项考试可以获得会计从业资格证书，该证书是从事会计工作的唯一合法凭证。因此，取得该证书可以说是会计职业生涯的必经之路。

本套丛书以财政部最新颁布的《会计从业资格考试大纲》为依据精心编写而成，包括《财经法规与会计职业道德全程应试辅导》《会计基础全程应试辅导》和《初级会计电算化全程应试辅导》三个分册，旨在帮助广大考生提高应试能力。

本书具有以下特色：

一、专家团队，深度参与

为保证本套丛书的专业性、权威性和实用性，我们组建了一个包括会计实务界人士、会计培训专家和高校教师在内的专家委员会，全程参与了本套丛书的论证、编写和审校全过程。

二、紧扣大纲，考点全面

考试大纲关乎考试的主线。本套丛书严格依据财政部最新颁布的《会计从业资格考试大纲》，力求覆盖大纲所要求的全部考点，做到准确、全面、具体。

三、结构清晰，内容简明

会计从业资格考试是面向会计初学者的考试，所以我们在结构安排上力图清晰明了、层层递进；在内容叙述上，也很好地把握了知识的深度和广度，既不降低备考的水准，也更利于考生的阅读与理解。

四、侧重应试，学练结合

作为面向考试的辅导用书，我们本着少而精的态度，参照历年考试真题，在每一章编写了同步测试题，这些习题既可以作为巩固本章所学内容之用，也有助于培养和提高考生的应试能力。

本套丛书内容翔实、实用性强，建议广大考生认真研读，在学习过程中不

断归纳总结，加深对考点的理解与把握。尽管作者在编写过程中力求精益求精，但是由于时间有限，难免有错漏和不足之处，恳请读者批评指正。

最后，预祝广大考生顺利通过考试！

编 者
2015 年 1 月

目 录

第一章 会计法律制度	1
本章要点	1
知识导图	1
考点精讲及真题解析	2
第一节 会计法律制度的构成	2
第二节 会计工作管理体制	3
第三节 会计核算	5
第四节 会计监督	12
第五节 会计机构和会计人员	18
第六节 法律责任	23
本章练习题	27
本章练习题答案与解析	35
第二章 结算法律制度	42
本章要点	42
知识导图	42
考点精讲及真题解析	43
第一节 现金结算	43
第二节 支付结算概述	47
第三节 银行结算账户	52
第四节 票据结算方式	59
第五节 银行卡	68
第六节 其他结算方式	70
本章练习题	74
本章练习题答案与解析	80
第三章 税收法律制度	85
本章要点	85

知识导图	85
考点精讲及真题解析	86
第一节 税收概述	86
第二节 主要税种	92
第三节 税收征管	113
本章练习题	123
本章练习题答案与解析	130
 第四章 财政法律制度	137
本章要点	137
知识导图	137
考点精讲及真题解析	138
第一节 预算法律制度	138
第二节 政府采购法律制度	144
第三节 国库集中收付制度	148
本章练习题	149
本章练习题答案与解析	156
 第五章 会计职业道德	161
本章要点	161
知识导图	161
考点精讲及真题解析	162
第一节 会计职业道德概述	162
第二节 会计职业道德规范的主要内容	164
第三节 会计职业道德教育	168
第四节 会计职业道德建设	169
第五节 会计职业道德的检查与奖惩	170
本章练习题	171
本章练习题答案与解析	174

第一章 会计法律制度



本章要点

本章是基础章节，主要讲述会计法律制度的构成、工作管理体制、会计核算和会计监督等内容。要求考生重点掌握会计核算的内容、会计凭证和账簿的规定、单位内部会计监督等知识点。此部分虽然是基础内容，但是，是考试的必考章节，考生要熟练掌握、识记理解。



知识导图

会计法律制度	会计法律制度的构成	会计法律制度的概念(★☆☆☆☆) 会计法律制度的构成(★☆☆☆☆)
	会计工作管理体制	会计工作的行政管理(★☆☆☆☆) 会计工作的自律管理(★☆☆☆☆) 单位内部会计工作管理(★☆☆☆☆)
	会计核算	总体要求(★★★★☆) 会计凭证(★★★★☆) 会计账簿(★★★★☆) 会计报表(★★☆☆☆) 会计档案管理(★★☆☆☆)
	会计监督	单位内部会计监督(★★★★☆) 会计工作的政府监督(★★☆☆☆) 会计工作的社会监督(★★☆☆☆)
	会计机构和会计人员	会计机构的设置(★★☆☆☆) 会计工作岗位设置(★☆☆☆☆) 会计工作交接(★☆☆☆☆) 会计从业资格(★☆☆☆☆) 会计专业技术资格与职务(★☆☆☆☆)
	法律责任	法律责任概述(★☆☆☆☆) 不依法设置会计账簿等会计违法行为的法律责任(★☆☆☆☆) 其他会计违法行为的法律责任(★☆☆☆☆)



考点精讲及真题解析

第一节 会计法律制度的构成

一、会计法律制度的概念

会计法律制度是指国家权力机关和行政机关制定的各种会计规范性文件的总称，包括会计法律、会计行政法规、会计规章等。它是调整会计关系的法律规范。

会计关系是指会计机构和会计人员在办理会计事务过程中以及国家在管理会计工作过程中发生的各种经济关系。

二、会计法律制度的构成

我国会计法律制度的基本构成如下。

(一) 会计法律

会计法律是指由全国人民代表大会及其常务委员会经过一定立法程序制定的有关会计工作的法律。我国目前有两部会计法律，一部是1985年1月21日第六届全国人大常委会第九次会议通过，并于1999年10月31日第九届全国人大常委会第十二次会议修订通过的《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)，它是会计法律制度中层次最高的法律规范，是制定其他会计法规的依据，也是指导会计工作的最高准则；另一部是1993年10月31日第八届全国人大常委会第四次会议通过的《中华人民共和国注册会计师法》(以下简称《注册会计师法》)，它是规范注册会计师及其行业行为规范的最高准则。

(二) 会计行政法规

会计行政法规是指由国务院制定并发布，或者由国务院有关部门拟定并经国务院批准发布，调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。会计行政法规的制定依据是《会计法》，例如国务院2000年6月21日发布、于2001年1月1日实施的《企业财务会计报告条例》，1990年12月31日发布并实施的《总会计师条例》，都是在此基础上制定的。

【例1-1】(单选题)下列选项中，属于会计行政法规的是()。

- A. 《会计从业资格管理办法》
- B. 《企业财务会计报告条例》
- C. 《企业会计准则——应用指南》
- D. 《会计基础工作规范》

【答案与解析】B 《企业财务会计报告条例》属于会计行政法规，《会计从业资格管理办法》《企业会计准则——应用指南》以及《会计基础工作规范》属于会计规范性文件，是国家统一的会计制度的范畴。

(三) 会计部门规章

会计部门规章是指国家主管会计工作的行政部门即财政部以及其他相关部委根据法律和国务院的行政法规、决定、命令，在本部门的权限范围内制定的、调整会计工作中某些方面内容的国家统一的会计准则制度和规范性文件，包括国家统一的会计核算制度、会计监督制度、会计机构和会计人员管理制度以及会计工作管理制度等。

【例1-2】 (单选题) 下列选项中，属于国家统一的会计制度的是()。

- A. 会计法规和规章
- B. 会计规章和规范性文件
- C. 总会计师条例
- D. 会计法律和法规

【答案与解析】 B 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，包括会计部门规章和会计规范性文件。

(四) 地方性会计法规

地方性会计法规是指由省、自治区、直辖市人民代表大会或常务委员会在同宪法、会计法律、行政法规和国家统一的会计准则制度不相抵触的前提下，根据本地区情况制定发布的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的规范性文件。

第二节 会计工作管理体制

会计工作管理体制是指国家划分管理会计工作职责权限的制度。它包括的内容有三个方面：一是会计工作的行政管理；二是会计工作的自律管理；三是单位会计工作管理。我国会计工作管理体制的总原则是统一领导、分级管理。

一、会计工作的行政管理

《会计法》第七条规定：“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。”其中，明确规定了会计工作由谁管理和在会计工作管理体制上实行统一领导、分级管理的原则。财政部门履行的会计行政管理职能主要有以下方面。

(一) 会计工作行政管理体制

我国会计工作行政管理体制实行统一领导、分级管理的原则。

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) 会计工作行政管理的内容

- (1) 制定国家统一的会计准则制度;
- (2) 会计市场管理;
- (3) 会计专业人才评价;
- (4) 会计监督检查。

【例 1-3】(单选题)《中华人民共和国会计法》规定,主管全国会计工作的单位是()。

- A. 全国人大财经委
- B. 国家税务总局
- C. 中国人民银行
- D. 国务院财政部门

【答案与解析】D 《会计法》规定,国务院财政部门管理全国的会计工作。

二、会计工作的自律管理

(一) 中国注册会计师协会

中国注册会计师协会是依据《注册会计师法》和《社会团体登记管理条例》的有关规定设立的社会团体法人,是中国注册会计师行业的自律管理组织,成立于 1988 年 11 月。中国注册会计师协会最高权力机构为全国会员代表大会,全国会员代表大会选举产生理事会。

(二) 中国会计学会

中国会计学会创建于 1980 年,是财政部所属由全国会计领域各类专业组织以及会计理论界、实务界会计工作者自愿结成的学术性、专业性、非营利性社会组织。

(三) 中国总会计师协会

中国总会计师协会是经财政部审核同意、民政部正式批准,依法注册登记成立的跨地区、跨部门、跨行业、跨所有制的非营利性国家一级社团组织,是总会计师行业的全国性自律组织。

【例 1-4】(多选题)我国会计行业自律组织主要有()。

- A. 中国审计学会
- B. 中国财政学会
- C. 中国注册会计师协会
- D. 中国会计学会

【答案与解析】CD 我国会计行业自律组织主要有中国注册会计师协会和中国会计学会。

【例 1-5】(多选题)会计自律的基本形式可以分为()。

- A. 会计行业自律
B. 会计单位自律
C. 会计部门自律
D. 会计个人自律

【答案与解析】AD 会计行业自律和会计个人自律是会计自律的基本形式。

三、单位内部会计工作管理

单位内部的会计工作管理主要包括：①单位负责人的职责；②单位会计机构的设置；③会计人员的选拔任用；④会计人员回避制度。

第三节 会计核算

会计核算为会计工作的重要组成部分，是会计的基本职能之一。会计核算的法律规定是各单位进行会计核算应当遵循的基本规范。对会计核算的相关法律规定包括如下几个方面。

一、总体要求

(一) 会计核算依据

《会计法》对会计核算的依据做出了明确规定，即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。任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。

【例 1-6】(多选题)以下属于会计核算过程的有()。

- A. 取得会计凭证 B. 登记会计账簿
C. 填制会计凭证 D. 编制财务会计报告

【答案与解析】ABCD 会计核算过程主要包括取得和填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告等，本题最佳答案为 ABCD 选项。

(二)对会计资料的基本要求

会计资料是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资料,包括会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料。

生成和提供虚假会计资料是一种严重违法行为，会计资料的生成和提供必须符合国家统一的会计准则制度的规定。“任何单位和个人不得伪造、变造会计凭证、会计账簿和其

【例 1-7】(单选题)下列选项中,不属于会计资料的是()。

- 【答案与解析】D 会计资料是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资料，包括会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料。

用电子计算机进行会计核算与手工会计核算，在会计法律上的规定是相同的。要保证电子计算机生成的会计资料真实、完整和安全，《会计法》对会计电算化做出两方面规定：一是使用的会计核算软件必须符合国家统一的会计制度的规定，二是用电子计算机软件生成的会计资料必须符合国家统一的会计制度的要求。

会计凭证是记录经济业务事项的发生和完成情况、明确经济责任，并作为记账依据的书面证明，是会计核算的重要会计资料。如何填制、审核会计凭证是会计核算工作的首要环节，对会计核算过程、会计资料质量都起着至关重要的作用。会计凭证按照填制程序和用途的不同分为原始凭证和记账凭证。

原始凭证是在经济业务事项发生时由经办人员直接取得或者填制、用以表明某项经济业务事项已经发生或完成情况、明确有关经济责任的一种原始凭据。它是会计核算的原始依据。原始凭证按照来源的不同，可分为外来原始凭证和自制原始凭证两种；按照格式是否一致，可以分为统一印制的具有固定格式的通用凭证如发票、各种结算凭证和各单位印制的无统一格式的专用凭证如领料单、入库单等。

(1)原始凭证的内容。按照《会计基础工作规范》的规定,原始凭证应包括如下内容:原始凭证的名称;填制原始凭证的日期;填制原始凭证的单位名称或者填制人员的姓名;接受原始凭证的单位;经济业务事项名称;经济业务事项的数量、单价和金额;经办经济业务事项人员的签名或盖章,等等。

(2)原始凭证的填制和取得。填制或取得原始凭证,是会计核算工作的起点。一般情况下,原始凭证都是由经济业务事项经办人员取得或填制的,涉及的人员较广,会计的专业知识也参差不齐。为了使会计工作能够顺利进行,《会计法》规定,办理经济业务事项的单位 and 人员,都必须填制或取得原始凭证并及时送交会计机构。

(3)原始凭证的审核。审核原始凭证,是确保会计资料质量的重要措施之一,也是会

计机构、会计人员的重要职责。

(4)原始凭证错误的更正。为了规范原始凭证的内容,明确相关人员的经济责任,防止利用原始凭证进行舞弊,《会计法》《会计基础工作规范》对原始凭证错误的更正做出了具体规定。

【例 1-8】(单选题)根据()进行分类,可以将会计凭证分为原始凭证和记账凭证两类。

- A. 用途不同 B. 来源不同 C. 性质不同 D. 内容不同

【答案与解析】A 按照用途不同和填制程序分类,可以将会计凭证分为原始凭证和记账凭证两类。

【例 1-9】(单选题)小李出差后将火车票遗失,无法报账,下列处理方法中,正确的是()。

- A. 售票单位开具证明,加盖公章,单位会计机构负责人批准后,代作原始凭证
B. 小李写出详细情况,由会计机构负责人和单位负责人批准后,代作原始凭证
C. 售票单位开具证明,经售票单位会计机构负责人和单位领导批准后,代作原始凭证
D. 小李写出详细情况,加盖售票单位公章,单位领导批准后,代作原始凭证

【答案与解析】B 原始凭证,又称单据,是在经济业务发生时,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完成情况并明确有关经济责任的一种凭证。原始凭证是填制记账凭证或登记会计账簿的原始依据,是重要的会计核算资料。各单位在经济业务发生时,不但必须取得或者填制原始凭证,还应该将原始凭证及时送交本单位的会计机构或专职会计人员,以保证会计核算工作的顺利进行。如果火车票遗失,无法报账,应当写出详细情况,由会计机构负责人和单位负责人批准后,代作原始凭证。

【例 1-10】(多选题)下列选项中,应当作为原始凭证构成要素的有()。

- A. 填制凭证的日期 B. 经济业务的内容
C. 填制凭证单位的领导签章 D. 接受凭证单位的名称来源

【答案与解析】ABD 按照《会计基础工作规范》的规定,作为记账依据的原始凭证必须具备以下基本要素:凭证的名称;填制凭证的日期;填制凭证单位的名称并加盖发票专用章或者填制人的姓名;经办人员的签名或盖章;接受凭证单位的名称;经济业务内容;经济业务的数量、单价和金额。故 ABD 选项正确。

(二)记账凭证

记账凭证是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。

(1) 记账凭证的内容。根据《会计基础工作规范》的规定, 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, 等等。

(2) 记账凭证的编制。记账凭证在会计核算过程中是非常重要的环节, 是会计正确提供信息的关键。《会计法》对编制记账凭证的程序和要求做出了规定, 强调两方面的要求: 一是记账凭证编制必须以原始凭证及有关资料为依据, 二是作为记账凭证编制依据的必须是经过审核无误的原始凭证和有关资料。

【例 1-11】(单选题) 根据《会计法》及国家统一会计制度的规定, 下列有关记账凭证的表述, 不正确的是()。

- A. 所有记账凭证都必须附有原始凭证
- B. 填制记账凭证时出现错误的, 应当重新填制
- C. 企业可以选择不同的记账凭证编号方法进行编号
- D. 不得根据金额更正过的原始凭证编制记账凭证

【答案与解析】A 根据《会计基础工作规范》第五十一条规定: “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”。所以 A 选项是正确答案。

三、会计账簿

会计账簿是指由一定格式的账页组成的, 以经过审核的会计凭证为依据, 全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿籍。《会计法》对会计账簿的种类、登记规则等内容进行了详细的规定。

(一) 依法建账的法律规定

依法建账是会计核算中的最基本要求之一。建账是会计工作中的重要一环, 是如实记录和反映经济活动情况的重要前提。这里所说的依法建账的“法”, 既包括《会计法》《会计基础工作规范》等, 也包括其他法律、行政法规, 如《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国公司法》等。根据这些法律的规定, 各单位在建账时应遵守相关内容。

各单位要依法设置的会计账簿包括总账、明细账、日记账、其他辅助账簿。

(二) 登记会计账簿的规定

根据有关规定, 会计账簿的登记应满足以下要求:

- (1) 根据经过审核无误的会计凭证登记会计账簿。

(2)按照记账规则登记会计账簿。

(3)实行会计电算化的单位,其会计账簿的登记、更正,也应当符合国家统一会计制度的规定。

(4)禁止账外设账。

(三)账目核对

账目核对也称对账,是保证会计账簿记录质量的重要程序。根据《会计法》的规定,账目核对要做到账实相符、账证相符、账账相符和账表相符。

(1)账实相符。账实相符是会计账簿记录与实物、款项实有数核对相符的简称。

(2)账证相符。账证相符是会计账簿记录与会计凭证有关内容核对相符的简称。

(3)账账相符。账账相符是会计账簿之间对应记录核对相符的简称。

(4)账表相符。账表相符是会计账簿记录与会计报表有关内容核对相符的简称。

【例1-12】(多选题)根据会计法律制度的规定,下列选项中,属于单位依法设置的会计账簿的有()。

A. 总账

B. 明细账

C. 日记账

D. 辅助账簿

【答案与解析】ABCD 单位依法设置的会计账簿包括总账、明细账、日记账、其他辅助账簿。

四、会计报表

(一)财务会计报告的构成

财务会计报告是企业和其他单位向有关各方面及国家有关部门提供其在某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。根据《会计法》和《企业财务会计报告条例》的规定,财务会计报告由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书组成。

(1)会计报表。会计报表是财务会计报告的主要组成部分。它是根据会计账簿记录和有关资料,按照规定的报表格式,总括反映一定会计期间的经济活动和财务收支情况及其结果的一种报告文件。会计报表主要包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表。资产负债表、利润表、现金流量表是公司、企业的基本报表,它们反映的是财务会计报告使用者所共同关心的一些信息。

(2)会计报表附注。会计报表附注是对会计报表的补充说明,也是财务会计报告的重要组成部分。会计报表附注主要包括两类内容:一是对会计报表各要素的补充说明,二是对那些会计报表中无法描述的其他财务信息的补充说明。

此外,下列各项未在与财务会计报告一起公布的其他信息中披露的,企业应当在附注中披露:①企业注册地、组织形式和总部地址;②企业的业务性质和主要经营活动;③母公司以及集团最终母公司的名称。

(3) 财务情况说明书。财务情况说明书是对单位一定会计期间内财务、成本等情况进行分析总结的书面文字报告,也是财务会计报告的重要组成部分。

【例 1-13】(多选题)根据《会计法》和《企业财务会计报告条例》的规定,下列选项属于财务会计报告组成部分的有()。

A. 会计报表

B. 会计报表附注

C. 财务情况说明书

D. 注册会计师出具的审计报告

【答案与解析】ABC 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。

(二) 财务会计报告的编制

财务会计报告的编制,是会计核算工作的重要环节。《会计法》和《企业财务会计报告条例》以及《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》对包括编制依据、编制要求、提供对象、提供期限等问题做出了明确规定。

(1) 财务会计报告的编制依据。各单位的财务会计报告必须根据经过审核的会计账簿记录和有关资料编制。依据经过审核的会计账簿记录和有关资料编制财务会计报告,是保证财务会计报告质量的重要环节。

(2) 财务会计报告的编制要求、提供对象、提供期限应当符合法定要求。

① 财务会计报告的编制要求。各单位的财务会计报告应当依法编制,因为财务会计报告是一个单位经营和业务活动、财务状况的综合反映,是财务会计报告使用者进行有关决策的重要依据,也是政府部门进行宏观经济管理的重要依据。

② 财务会计报告的提供对象。各单位的财务会计报告应当按照规定的对象,向本单位、本单位的有关财务关系人(如投资者、债权人等)以及政府有关管理部门(如财政部门、税务部门)等提供,以便于有关的财务关系人及政府部门及时了解经营和业务活动情况,据此做出相关决策。

③ 财务会计报告的提供期限。《企业财务会计报告条例》规定,财务会计报告分为年度、半年度、季度和月度财务会计报告,《企业会计准则》规定,企业至少应当按年编制财务会计报告。年度会计报告涵盖的期间短于一年的,应当披露年度会计报告的涵盖期间以及短于一年的原因。

(3) 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。

(4) 财务会计报告的编制依据、编制要求、提供对象、提供期限等具体要求,由国家统一的会计制度规定。

《企业财务会计报告条例》《企业会计准则》和《企业会计制度》对此均有明确的规定。

(三) 财务会计报告的注册会计师审计

《会计法》规定,凡是法律、行政法规规定会计报表、会计报表附注和财务情况说明书