

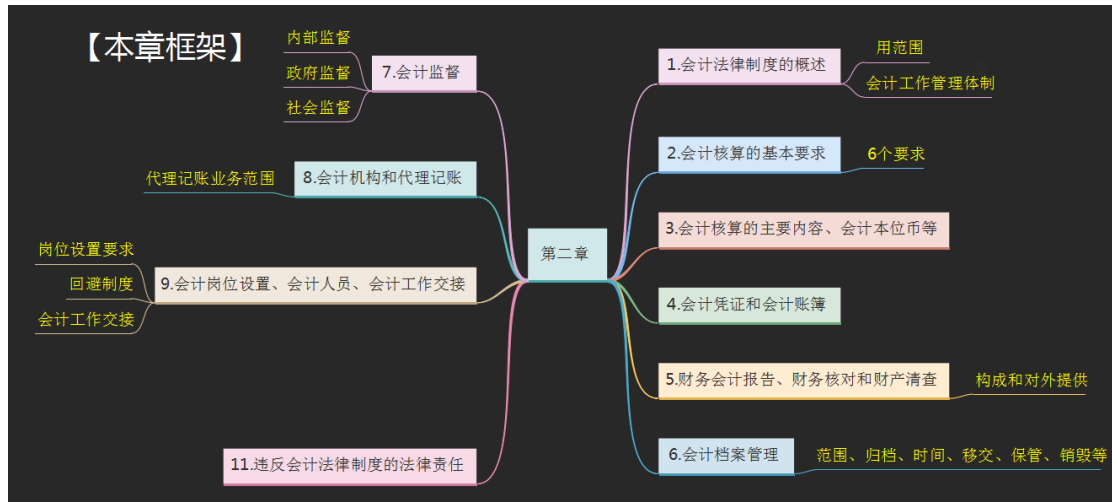
第二章 会计法律制度

【考情分析】

本章内容从 2018 年开始加入教材，近三年的平均分在 8-10 分左右，各种题型均会涉及，本章的内容和平时的会计工作联系比较密切，涉及的内容比较细碎，需要多从理解的角度进行记忆，部分内容可以结合《初级会计实务》第一章进行学习，但整体难度不大。

2021 年本章调整财务报告的签章规定

【本章框架】



知识点 1 会计法律制度概述

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关于会计工作的法律、法规、规章和规范性文件的总称。

【提示 1】会计法律制度是调整会计关系的法律规范。

【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。

二、会计法律制度的适用范围（★）

1. 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）办理会计事务必须依照《会计法》规定。

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。

三、会计工作管理体制（★★★）

会计工作的行政管理	<p>会计工作的主管部门是代表国家对会计工作行使管理职能的政府部门。</p> <p>《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。”</p>
单位内部的会计工作管理	<p>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。</p> <p>【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。</p> <p>【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</p>

【例题 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（ ）。

- 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

【正确答案】 B

【例题 2·多选题】国有企业厂长为了粉饰业绩，指使财务负责人采取虚提返利、推迟财务费用列账等手段，虚增利润一千多万元，造成极坏的社会影响。事发后该厂长以会计工作应当由会计机构负责人承担责任、自己不懂会计为由推脱责任。下列说法中正确的有（ ）。

- A. 国有企业厂长应对该事件负责
- B. 国有企业会计机构负责人对该事件负全责
- C. 国有企业厂长不得授意、指使、强令会计人员违法办理会计事项
- D. 国有企业厂长对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责

【正确答案】 ACD

【例题 3·判断题】（2020 年）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。（ ）

【正确答案】 √

知识点 2 会计核算（一）（★★）

一、会计核算的概念 会计核算，是以货币为主要计量单位，运用专门的会计方法，对生产经营活动或预算执行过程及其结果进行连续、系统、全面的记录、计算、分析，定期编制并提供财务会计报告和其他会计资料，为经营决策和宏观经济管理提供依据的一项会计活动。核算是会计工作的基本职能之一，是会计工作的重要环节。

二、会计核算基本要求

1. 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。

2. 根据实际发生的经济业务进行会计核算（核心词：真实性、客观性）

（1）《会计法》规定，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。

（2）会计核算以实际发生的经济业务为依据，体现了会计核算的真实性和客观性要求。

【例题·判断题】（2018 年）会计核算必须根据实际发生的经济业务事项进行。（ ）

【正确答案】 √

3. 保证会计资料的真实和完整

（1）会计资料，主要是指会计凭证、会计账簿、财务会计报告等会计核算专业资料

（2）会计资料是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，是会计工作的生命。

【提示 1】会计资料的真实性，主要是指会计资料所反映的内容和结果，应当同单位实际发生的经济业务的内容及其结果相一致。

【提示 2】会计资料的完整性，主要是指构成会计资料的各项要素都必须齐全，以使会计资料如实、全面地记录和反映经济业务发生情况，便于会计资料使用者全面、准确地了解经济活动情况。

(4) 伪造、变造

【提示 1】造成会计资料不真实、不完整的原因可能是多方面的，但伪造、变造会计资料是重要手段之一。(过失、错误更正等不属于伪造变造)

【提示 2】伪造会计资料，包括伪造会计凭证和会计账簿，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；

【提示 3】变造会计资料，包括变造会计凭证和会计账簿，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。

【例题 1·判断题】(2019 年)用涂改或挖补手段改变会计凭证和会计账簿真实内容的行为是伪造会计资料行为。()

【正确答案】×

【答案解析】本题描述的是变造会计资料行为；伪造会计资料，包括伪造会计凭证和会计账簿，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。

【例题 2·多选题】下列各项中，属于变造会计凭证行为的有()。

- A. 某公司为一客户虚开假发票一张，并按票面金额的 10%收取好处费
- B. 某业务员将购货发票上的金额 50 万元，用“消字灵”修改为 80 万元报账
- C. 某企业出纳将一张报销凭证上的金额 7 000 元涂改为 9 000 元
- D. 购货部门转来一张购货发票，原金额计算有误，出票单位已作更正并加盖出票单位公章

【正确答案】BC

【答案解析】变造会计凭证的行为，是指采取涂改、挖补以及其他方法改变会计凭证真实内容的行为。选项 A，属于伪造会计凭证的行为。选项 D，金额错误不能更正，只能由原出具单位重开。该行为会导致会计凭证无效，但不属于变造会计凭证。

【例题 3·单选题】(2018 年)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()。

- 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

【正确答案】C

【答案解析】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。

4. 正确采用会计处理方法(核心词：一致性、可比性、不得随意变更)

(1) 会计处理方法是指在会计核算中所采用的具体方法。

(2) 采用不同的会计处理方法，或者在不同会计期间采用不同的会计处理方法，都会影响会计资料的一致性和可比性。

(3) 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。

5. 正确使用会计记录文字(核心关键词：中文、同时)

会计记录文字是在进行会计核算时，为记载经济业务发生情况和辅助说明会计数字所体现的经济内涵而使用的文字。根据《会计法》的规定，会计记录的文字应当使用中文。

【提示 1】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。

【提示 2】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。

【例题·判断题】(2019 年)在中国境内的外商独资企业可以不使用中文作为会计记录的文字。()

【正确答案】×

【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。

6. 使用电子计算机进行会计核算必须符合法律规定

(1) 使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；

(2) 使用电子计算机生成的会计凭证、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。

【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

【正确答案】BCD

【答案解析】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。

三、会计核算的内容

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。

【提示】可以不用单独记忆，学完《初级会计实务》都能搞定！

【例题 1·单选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于会计核算内容的是()。

- A. 固定资产盘盈
- B. 合同的审核和签订
- C. 无形资产的购入
- D. 货币资金的收入

【正确答案】B

【答案解析】对于款项和有价证券的收付，财物的收发、增减和使用，债权债务的发生和结算，资本、基金的增减，收入、支出、费用、成本的计算，财务成果的计算和处理，以及需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项，均应当办理会计手续、进行会计核算。

【例题 2·单选题】(2020 年)根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于会计核算内容的是()。

- A. 递延税款的余额调整

- B. 货物买卖合同的审核
- C. 有价证券溢价的摊销
- D. 资本公积的增减变动

『正确答案』B

『答案解析』会计核算的内容，是指应当进行会计核算的经济业务事项。包括款项和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权债务的发生和结算；资本、基金的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理及需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

知识点3 会计核算（二）（★★）

一、会计年度

1. 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。

2. 我国是以公历年度为会计年度，即以每年公历的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。

【例题·判断题】（2018年）会计核算以公历每年7月1日起至次年6月30日止为一个会计年度。（ ）

『正确答案』×

『答案解析』我国是以公历年度为会计年度，即以每年公历的1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

二、记账本位币

1. 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。

2. 会计核算以人民币为记账本位币。

3. 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。

【例题·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。（ ）

『正确答案』√

三、会计凭证

1. 会计凭证概念

会计凭证，是指具有一定格式、用以记录经济业务事项发生和完成情况，明确经济责任，并作为记账凭证的书面证明，是会计核算的重要会计资料。

2. 会计凭证分类

会计凭证按其来源和用途，分为原始凭证（单据）和记账凭证（传票）两种。

【例题·判断题】（2018年）会计凭证按其来源和用途，分为原始凭证和记账凭证。（ ）

『正确答案』√

3. 原始凭证填制的基本要求

（1）原始凭证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完成情况并明确有关经济责任的一种原始凭据，如发票。

（2）原始凭证是会计核算的原始依据，来源于实际发生的经济业务事项。

（3）原始凭证种类很多，既有来自单位外部的，也有单位自制的；既有国家统一印制的具有固定格式的发票，也有由发生经济业务事项双方认可并自行填制的凭据等。

(4) 会计机构、会计人员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，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；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。

【记忆小贴士】不真实、不合法——不接受需报告；不准确、不完整——要退回需更补。

(5) 原始凭证记载的各项内容均不得涂改；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。

【记忆小贴士】内容不涂改，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！

【例题 1·判断题】(2019 年) 原始凭证记载的各项内容均不得更改。()

『正确答案』×

『答案解析』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。

【例题 2·单选题】(2018 年) 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()。

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

『正确答案』C

『答案解析』选项 A，原始凭证既有来自单位外部的，也有单位自制的；选项 B，原始凭证记载的各项内容均不得涂改；选项 D，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 3·单选题】(2018 年) 甲公司出纳刘某在为员工孙某办理业务时，发现采购发票上所注单价、数量与总金额不符，经查是销货单位填写单价错误，刘某采取的下列措施符合会计法律制度规定的是()。

- A. 由孙某写出说明，并加盖公司公章后入账
- B. 将发票退给孙某，由销货单位重新开具发票后入账
- C. 按总金额入账
- D. 将单价更正后入账

『正确答案』B

『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。

4. 记账凭证填制的基本要求

(1) 记账凭证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。

(2) 记账凭证具有分类归纳原始凭证和满足登记会计账簿需要的作用。

(3) 记账凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制。

(4) 除结账和更正错误的记账凭证外，其他记账凭证必须附有原始凭证。

(5) 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。

(6) 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。

【例题·判断题】(2020 年) 不同内容和类别的原始凭证可以汇总填制在一张记账凭证上。()

『正确答案』×

『答案解析』记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或者根据若干张“同类”原始凭证汇总填制，也可以根据原始凭证汇总表填制，但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总表填制在一张记账凭证上。

四、会计账簿

1. 会计账簿的概念

会计账簿，是指全面记录和反映一个单位经济业务事项，把大量分散的数据或者资料进行归类整理，逐步加工成有用会计信息的簿籍，它是编制财务会计报告的重要依据。

2. 会计账簿的种类

总账 (总分分类账)	(1) 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、收入等总括核算的资料； (2) 一般有订本账和活页账两种
明细账 (明细分类账)	(1) 根据总账科目所属的明细科目设置的，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； (2) 明细账通常使用活页账
日记账	(1) 一种特殊的序时明细账，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。包括现金日记账和银行存款日记账。 (2) 必须采用订本式账簿。不得用银行对账单或者其他方法代替日记账
其他辅助账簿 (备查账簿)	是为备忘备查而设置的。在会计实务中，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

3. 登记会计账簿的基本要求

各种账簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页。如果发生跳行、隔页，应当将空行、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盖章。

【提示】登记会计账簿的其他要求和账簿记录发生错误的更正方法按《初级会计实务》备考的内容熟悉。

【例题 1·多选题】(2019 年) 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 ()。

- A. 备查账簿
- B. 日记账
- C. 明细账
- D. 总账

『正确答案』ABCD

『答案解析』会计账簿的种类主要有总账、明细账、日记账、备查账。

【例题 2·判断题】(2019 年) 会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记。()

『正确答案』√

『答案解析』各种账簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页。

五、财务会计报告

1. 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。

2. 财务会计报告的作用：编制财务会计报告，是对单位会计核算工作的全面总结，也是

及时提供真实、完整会计资料的重要环节。

3. 企业财务会计报告的构成

企业财务会计报告包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书。

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

4. 企业财务会计报告的对外提供：

(1) 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的编制要求、提供对象和提供期限的规定，及时对外提供财务会计报告。（及时）

(2) 变动：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。

(3) 单位负责人应当保证财务会计报告真实、完整。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 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。

【例题 1·单选题】（2019 年）根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于财务会计报告的是（ ）。

- A. 资产负债表
- B. 审计报告
- C. 利润表
- D. 现金流量表

【正确答案】B

【答案解析】企业财务会计报告包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书。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。审计报告不属于财务会计报告。

【例题 2·多选题】（2019 年）根据会计法律制度的规定，下列人员中，应当在财务会计报告上签名并盖章的有（ ）。

- A. 企业会计机构负责人
- B. 企业负责人
- C. 企业总会计师
- D. 企业主管会计工作负责人

【正确答案】ABCD

【答案解析】企业对外提供的财务会计报告应当由单位领导人、总会计师、会计机构负责人、会计主管人员签名并盖章。

六、账务核对及财产清查

1. 账务核对（对账）

(1) 包括账证核对、账账核对、账实核对，是保证会计账簿记录质量的重要程序。

(2) 对账工作每年至少进行一次。

2. 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) 财产清查, 是会计核算工作的一项重要程序, 特别是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。

【例题 1·单选题】(2018 年) 根据会计法律制度的规定, 下列关于账务核对的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符
- B. 保证会计账簿记录与年度财务预算相符
- C. 保证会计账簿之间相对应的记录相符
- D. 保证会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符

『正确答案』B

『答案解析』《会计法》规定, 各单位应当定期将会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符。不包括与年度财务预算的核对。

【例题 2·判断题】(2020 年) 会计账簿记录与记账凭证记录的核对属于账账核对。()

『正确答案』×

『答案解析』会计账簿记录与记账凭证记录的核对属于“账证”核对。

知识点 4 会计档案管理 (★★★)

一、会计档案的概念

会计档案是指单位在进行会计核算等过程中接收或形成的, 记录和反映单位经济业务事项的, 具有保存价值的文字、图表等各种形式的会计资料, 包括通过计算机等电子设备形成、传输和存储的电子会计档案。

【提示】各单位的预算、计划、制度等文件材料属于文书档案, 不属于会计档案。

二、会计档案的归档

1. 会计档案的归档范围

- (1) 会计凭证, 包括原始凭证、记账凭证;
- (2) 会计账簿, 包括总账、明细账、日记账、固定资产卡片及其他辅助性账簿;
- (3) 财务会计报告, 包括月度、季度、半年度财务会计报告和年度财务会计报告;
- (4) 其他会计资料, 包括银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表、会计档案移交清册、会计档案保管清册、会计档案销毁清册、会计档案鉴定意见书及其他具有保存价值的会计资料。

【例题·多选题】(2019 年) 根据会计法律制度的规定, 下列各项中, 属于会计档案的有 ()。

- A. 原始凭证
- B. 记账凭证
- C. 会计账簿
- D. 年度预算

『正确答案』ABC

『答案解析』各单位的预算、计划、制度等文件材料属于文书档案, 不属于会计档案。

2. 会计档案的归档要求

(1) 单位可以利用计算机、网络通信等信息技术手段管理会计档案, 同时满足下列条件的, 单位内部形成的属于归档范围的电子会计资料可仅以电子形式保存, 形成电子会计档案:

- ①形成的电子会计资料来源真实有效，由计算机等电子设备形成和传输；
 - ②使用的会计核算系统能够准确、完整、有效接收和读取电子会计资料，能够输出符合国家标准归档格式的会计凭证、会计账簿、财务会计报表等会计资料，设定了经办、审核、审批等必要的审签程序；
 - ③使用的电子档案管理系统能够有效接收、管理、利用电子会计档案，符合电子档案的长期保管要求，并建立了电子会计档案与相关联的其他纸质会计档案的检索关系；
 - ④采取有效措施，防止电子会计档案被篡改；
 - ⑤建立电子会计档案备份制度，能够有效防范自然灾害、意外事故和人为破坏的影响；
 - ⑥形成的电子会计资料不属于具有永久保存价值或者其他重要保存价值的会计档案。
- 满足上述条件，单位从外部接收的电子会计资料附有符合规定的电子签名的，可仅以电子形式归档保存，形成电子会计档案。

(2) 单位的会计机构或会计人员所属机构（以下统称单位会计管理机构）按照归档范围和归档要求，负责定期将应当归档的会计资料整理立卷，编制会计档案保管清册。

(3) 当年形成的会计档案，在会计年度终了后，可由单位会计管理机构临时保管1年，再移交单位档案管理机构保管。因工作需要确需推迟移交的，应当经单位档案管理机构同意。单位会计管理机构临时保管会计档案最长不超过3年。

【提示】临时保管期间，会计档案的保管应当符合国家档案管理的有关规定，且出纳人员不得兼管会计档案。

三、会计档案的移交和利用

1. 会计档案的移交

(1) 单位会计管理机构在办理会计档案移交时，应当编制会计档案移交清册，并按照国家档案管理的有关规定办理移交手续。

(2) 纸质会计档案移交时应当保持原卷的封装。电子会计档案移交时应当将电子会计档案及其元数据一并移交，且文件格式应当符合国家档案管理的有关规定。特殊格式的电子会计档案应当与其读取平台一并移交。

(3) 单位档案管理机构接收电子会计档案时，应当对电子会计档案的准确性、完整性、可用性、安全性进行检测，符合要求的才能接收。

2. 会计档案的利用

(1) 单位应当严格按照相关制度利用会计档案，在进行会计档案查阅、复制、借出时履行登记手续，严禁篡改和损坏。

(2) 单位保存的会计档案一般不得对外借出。确因工作需要且根据国家有关规定必须借出的，应当严格按照规定办理相关手续。

会计档案借用单位应当妥善保管和利用借入的会计档案，确保借入会计档案的安全完整，并在规定时间内归还。

【例题·多选题】(2019年)单位档案管理机构在接收电子会计档案时，应当对电子档案进行检测，下列各项中，属于应检测的内容有()。

- A. 可用性
- B. 安全性
- C. 准确性
- D. 完整性

『正确答案』ABCD

『答案解析』单位档案管理机构接收电子会计档案时，应当对电子会计档案的准确性、完整性、可用性、安全性进行检测，符合要求的才能接收。

四、会计档案的保管期限

1. 会计档案保管期限分为永久、定期两类。

永久，即是指会计档案须永久保存；

定期，是指会计档案保存应达到法定的时间，定期保管期限一般分为 10 年和 30 年。

2. 会计档案的保管期限是从会计年度终了后的第一天算起。

3. 《会计档案管理办法》规定的会计档案保管期限为最低保管期限。

企业会计档案保管期限表

期限	档案名称
5 年	固定资产卡片，固定资产报废清理后保管 5 年
10 年	月度、季度、半年度财务报告、银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表
30 年	会计档案移交清册、会计凭证、会计账簿
永久	年度财务报告、会计档案保管清册、会计档案销毁清册、会计档案鉴定意见书

【例题 1·单选题】（2019 年）根据会计法律制度的规定，下列企业会计档案中，应永久保管的是（ ）。

- A. 会计档案移交清册
- B. 会计档案保管清册
- C. 原始凭证
- D. 季度财务报告

『正确答案』B

『答案解析』选项 AC，会计档案移交清册、原始凭证保管 30 年；选项 D，季度财务报告保管 10 年。

【例题 2·多选题】（2019 年）根据会计法律制度的规定，企业和其他组织的下列会计档案中，应永久保管的有（ ）。

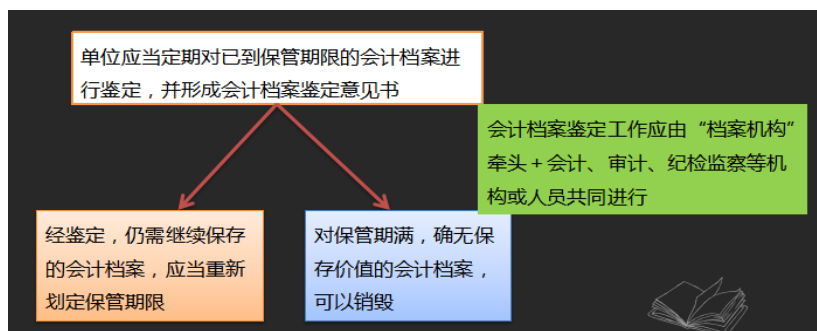
- A. 年度财务报告
- B. 半年度财务报告
- C. 会计档案销毁清册
- D. 纳税申报表

『正确答案』AC

『答案解析』半年度财务报告的保管期限为 10 年，选项 B 不是答案；纳税申报表的保管期限为 10 年，选项 D 不是答案。

五、会计档案的鉴定和销毁

1. 会计档案的鉴定



2. 会计档案的销毁

(1) 单位档案管理机构编制会计档案销毁清册，列明拟销毁会计档案的名称、卷号、册数、起止年度、档案编号、应保管期限、已保管期限和销毁时间等内容。

(2) 单位负责人、档案管理机构负责人、会计管理机构负责人、档案管理机构经办人、会计管理机构经办人在会计档案销毁清册上签署意见。

【记忆小贴士】三个负责人两个经办人

(3) 单位档案管理机构负责组织会计档案销毁工作，并与会计管理机构共同派员监销。监销人在会计档案销毁前应当按照会计档案销毁清册所列内容进行清点核对；

在会计档案销毁后，应当在会计档案销毁清册上签名或盖章。

电子会计档案的销毁还应当符合国家有关电子档案的规定，并由单位档案管理机构、会计管理机构和信息系统管理机构共同派员监销。

3. 不得销毁的会计档案

保管期满但未结清的债权债务原始凭证和涉及其他未了事项的会计凭证不得销毁，纸质会计档案应当单独抽出立卷，电子会计档案单独转存，保管到未了事项完结时为止。

【提示】单独抽出立卷或转存的会计档案，应当在会计档案鉴定意见书、会计档案销毁清册和会计档案保管清册中列明。

【例题 1·单选题】(2020 年) 根据会计法律制度的规定，下列机构中，属于单位会计档案鉴定工作牵头机构的是 ()。

- A. 审计机构
- B. 纪检监察机构
- C. 档案管理机构
- D. 会计机构

『正确答案』C

『答案解析』会计档案鉴定工作应当由“单位档案管理机构”牵头，组织单位会计、审计、纪检监察等机构或人员共同进行。

【例题 2·多选题】(2019 年) 根据会计法律制度的规定，单位下列机构中，应派员监销电子会计档案的有 ()。

- A. 人事管理部门
- B. 信息系统管理部门
- C. 会计管理部门
- D. 档案管理部门

『正确答案』BCD

『答案解析』电子会计档案的销毁应当符合国家有关电子档案的规定，并由单位档案管理机构、会计管理机构和信息系统管理机构共同派员监销。

六、特殊情况下的会计档案处置

情形	规定	
单位分立	原单位存续	由分立后的存续方统一保管，其他方可以查阅、复制与其业务相关的会计档案
	原单位解散	经各方协商后由其中一方代管或按规定处置，各方可以查阅、复制与其业务相关的会计档案。
	1. 单位分立中未结清的会计事项所涉及的会计凭证，应当单独抽出由业务相关方保存，并按照规定办理交接手续。 2. 单位因业务移交其他单位办理所涉及的会计档案，应当由原单位保管，承接业务单位可以查阅、复制与其业务相关的会计档案。对其中未结清的会计事项所涉	

及的会计凭证，应当单独抽出由承接业务单位保存，并按照规定办理交接手续

单位合并	原各单位解散或一方存续其他方解散	原各单位会计档案应当由合并后的单位统一保管
	原各单位仍存续的	仍应当由原各单位保管
建设单位在项目建设期间形成的会计档案，需要移交给建设项目接受单位的，应当在办理竣工财务决算后及时移交，并按照规定办理交接手续		
单位之间交接会计档案的手续（同前档案移交内容）	<ol style="list-style-type: none"> 1. 移交会计档案的单位，应当编制会计档案移交清册。 2. 交接会计档案时，交接双方应当按照会计档案移交清册所列内容逐项交接，并由交接双方的单位有关负责人负责监督。 3. 交接完毕后，交接双方经办人和监督人应当在会计档案移交清册上签名或盖章。 4. 电子会计档案应当与其元数据一并移交，特殊格式的电子会计档案应当与其读取平台一并移交。 5. 档案接受单位应当对保存电子会计档案的载体及其技术环境进行检验，确保所接收电子会计档案的准确、完整、可用和安全 	

【例题·判断题】（2019年）单位合并后原各单位解散的，原各单位的会计档案应当由合并后的单位全部销毁。（ ）

『正确答案』×

『答案解析』单位合并后原各单位解散或者一方存续其他方解散的，原各单位的会计档案应当由合并后的单位统一保管。

知识点5 会计监督（★★）

一、会计监督的概念

会计监督是会计的基本职能之一，是对经济活动的本身进行检查监督，借以控制经济活动，使经济活动能够根据一定的方向、目标、计划，遵循一定的原则正常进行。

二、会计监督的分类

会计监督可分为单位内部监督、政府监督和社会监督。

三、单位内部会计监督

1. 概念和要求

概念	指各单位的会计机构、会计人员依据法律法规制度规定，通过会计手段对本单位经济活动的合法性、合理性和有效性进行监督。
主体	各单位的会计机构、会计人员
对象	<u>单位的经济活动</u>
要求	<ol style="list-style-type: none"> （1）各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度。 （2）会计机构、会计人员对违反规定的会计事项有权拒绝办理或按照职权予以纠正。 （3）发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的，按规定有权自行处理的，应当及时处理；无权处理的，应立即向单位负责人报告，请求查明原因，作出处理。

【例题·多选题】（2019年）根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于甲公司内部会计监督主体的有（ ）。

- A. 甲公司纪检部门
- B. 甲公司债权人
- C. 甲公司会计机构
- D. 甲公司会计人员

『正确答案』CD

『答案解析』内部会计监督的主体是各单位的会计机构、会计人员；内部会计监督的对象是单位的经济活动，选项 CD 是答案。

2. 内部控制制度

概念	指单位为实现控制目标，通过制定制度、实施措施和执行程序，对经济活动的风险进行防范和管控
原则	①全面性；②重要性；③制衡性；④适应性；⑤成本效益。 【注】小企业建立与实施内部控制，应当遵循下列原则：①风险导向；②实质重于形式；③适应性；④成本效益。
措施	①不相容职务分离控制；②授权审批控制；③会计系统控制；④财产保护控制；⑤预算控制；⑥运营分析控制；⑦绩效考评控制。 【提示】不相容职务主要包括：授权批准与业务经办、业务经办与会计记录、会计记录与财产保管、业务经办与稽核检查、授权批准与监督检查等。
行政事业单位内控方法：①不相容岗位相互分离；②内部授权审批控制；③会计控制；④财产保护控制；⑤预算控制；⑥归口管理；⑦单据控制；⑧信息内部公开	

【例题·多选题】（2018年）根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于小企业建立与实施内部控制应遵循的原则（ ）。

- A. 风险导向原则
- B. 实质重于形式原则
- C. 成本效益原则
- D. 适应性原则

『正确答案』ABCD

四、会计工作的政府监督

概念	指财政部门代表国家对各单位和单位中相关人员的会计行为实施的监督检查，以及对发现的违法会计行为实施行政处罚
主体	1. 国务院财政部门、省级以上人民政府财政部门派出机构和县级以上人民政府财政部门。 2. 除财政部门外，审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定的职责和权限，可以对有关单位的会计资料实施监督检查。 3. 依法实施监督检查后，应当出具检查结论。
内容	1. 是否依法设置会计账簿； 2. 会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实、完整； 3. 会计核算是否符合《会计法》和国家统一的会计制度的规定； 4. 从事会计工作的人员是否具备专业能力、遵守职业道德等。

【例题·多选题】（2018年）下列各项中，有权依法对有关单位的会计资料实施监督检查的是（ ）。

- A. 财政部门
- B. 税务部门

- C. 商业银行
- D. 证券监管

『正确答案』ABD

『答案解析』《会计法》规定，除财政部门外，审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定的职责和权限，可以对有关单位的会计资料实施监督检查。

五、会计工作的社会监督（★★）

（一）基本规定

概念	由注册会计师及其所在的会计师事务所等中介机构接受委托，依法对单位的经济活动进行审计，出具审计报告，发表审计意见的一种监督制度。 【提示】任何单位和个人对违反《会计法》和国家统一的会计制度规定的行为，有权检举。也属于会计工作社会监督的范畴。	
注册会计师审计报告	概念	注册会计师根据审计准则的规定，在执行审计工作的基础上，对被审计单位财务报表发表审计意见的书面文件
	要素	(1) 标题；收件人；引言段；(2) 管理层对财务报表的责任段；注册会计师的责任段；(3) 审计意见段；(4) 注册会计师的签名和盖章；会计师事务所的名称、地址和盖章；报告日期
	种类	标准审计报告和非标准审计报告
	类型	1. 无保留意见：指当注册会计师认为财务报表在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制并实现公允反映时发表的审计意见。 2. 非无保留意见：包括保留意见、否定意见和无法表示意见

2. 收件人 审计报告 1. 标题

甲股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)合并财务报表，包
括：20x1年12月31日的合并资产负债表，20x1年度的合并利润表、合并现金流量
表和合并所有者权益变动表以及财务报表附注。

3. 引言段


(一)管理层对合并财务报表的责任编制和公允列报合并财务报表是管理层的
责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制合并财务报表，并使其实现
公允反映；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于
舞弊或错误导致的重大错报。

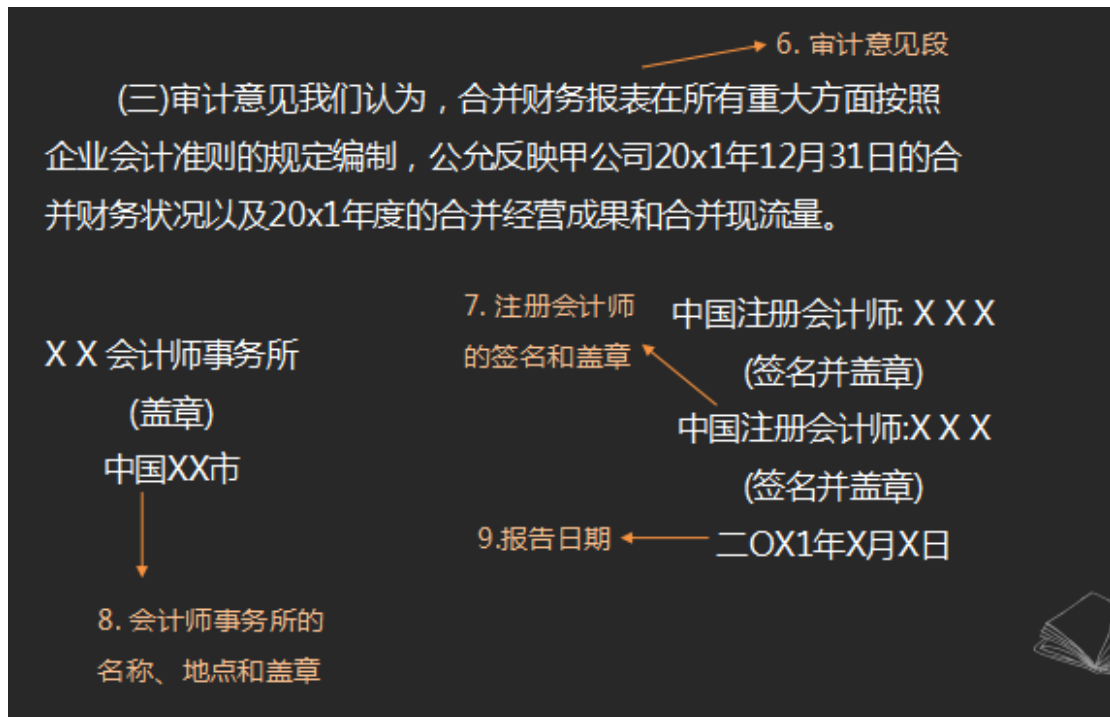
4. 管理层对财务报表的责任段

(二)注册会计师的责任

5. 注册会计师层对财务报表的责任段

我们的责任是在执行审计工作的基础上对合并财务报表发表审计意见。我们
按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则
要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对合并财务报表是否不存在
重大错报获取合理保证.....





(二) 审计报告

标准 审计报告	“无段（不含有说明段、强调事项段、其他事项段或其他任何修饰性用语）”的无保留意见报告（含带“其他报告责任段”的）。
非标准 审计报告类型	<p>1. “有段（强调事项段或其他事项段）”的无保留意见报告。</p> <p>2. 非无保留意见包括：</p> <p>（1）保留意见：影响重大，但不具有广泛性（包括获取和无法获取充分、适当的审计证据）</p> <p>（2）否定意见：影响重大且具有广泛性时（获取充分、适当的审计证据）</p> <p>（3）无法表示意见：影响重大且具有广泛性（无法获取充分、适当的审计证据）</p>

【例题 1·单选题】（2019 年）根据会计法律制度的规定，注册会计师已经获取充分、适当的审计证据作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性时，应发表的审计意见类型是（ ）。

- A. 无保留意见
- B. 保留意见
- C. 无法表示意见
- D. 否定意见

【正确答案】D

【答案解析】在获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性时，注册会计师应当发表否定意见。

【例题 2·单选题】（2020 年）对 M 市甲公司实施的下列会计监督中，属于社会监督的是（ ）。

- A. 市财政局对甲公司开展会计信息质量检查

- B. 甲公司的审计部门审核本公司会计账簿
- C. 市税务局对甲公司开展增值税专项税务检查
- D. 乙会计师事务所接受委托审计甲公司的年度财务会计报告

『正确答案』D

『答案解析』选项 AC，属于政府监督；选项 B，属于单位内部的监督。

知识点 6 会计机构和会计人员 (★★)

一、会计机构

1. 会计机构，是指各单位办理会计事务的职能部门。

2. 各单位应当根据会计业务的需要，设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员；不具备设置条件的，应当委托经批准从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。

二、代理记账

概念	代理记账机构接受委托办理会计业务
代理机构审批	<p>(1) 代理记账机构是指依法取得代理记账资格，从事代理记账业务的机构。</p> <p>(2) 除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务，应当经县级以上人民政府财政部门批准，领取代理记账许可证书。</p> <p>(3) 会计师事务所及其分所可以依法从事代理记账业务</p>
业务范围	<p>(1) 根据委托人提供的原始凭证和其他资料，按照国家统一的会计制度的规定进行会计核算，包括审核原始凭证、填制记账凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告等；</p> <p>(2) 对外提供财务会计报告；</p> <p>(3) 向税务机关提供税务资料；</p> <p>(4) 委托人委托的其他会计业务</p>
委托合同	<p>订立书面委托合同。委托合同除应具备法律规定的基本条款外，应当明确下列内容：</p> <p>(1) 双方对会计资料真实性、完整性各自应当承担的责任；</p> <p>(2) 会计资料传递程序和签收手续；</p> <p>(3) 编制和提供财务会计报告的要求；</p> <p>(4) 会计档案的保管要求及相应的责任；</p> <p>(5) 终止委托合同应当办理的会计交接事宜</p>
委托人义务	<p>(1) 对本单位发生的经济业务事项，应当填制或者取得符合规定的原始凭证；</p> <p>(2) 应当配备专人负责日常货币收支和保管；</p> <p>(3) 及时向代理记账机构提供真实、完整的原始凭证和其他相关资料；</p> <p>(4) 对于代理记账机构退回的，要求按照规定进行更正、补充的原始凭证，应当及时予以更正、补充</p>
代理机构义务	<p>(1) 遵守法律规定，按委托合同办理代理记账业务；</p> <p>(2) 对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密；</p> <p>(3) 对委托人要求其作出不当的会计处理，提供不实的会计资料，以及其他不符合规定的行为的，予以拒绝；</p> <p>(4) 对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释</p>
其他	<p>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</p>

【例题 1·多选题】(2018 年) 根据会计法律制度的规定, 下列关于代理记账机构及其从业人员义务的表述中, 正确的有 ()。

- A. 对执行代理记账业务中知悉的商业秘密予以保密
- B. 拒绝委托人提供不实会计资料的要求
- C. 对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释
- D. 拒绝委托人作出不当会计处理的要求

『正确答案』 ABCD

『答案解析』选项 A, 执行代理记账业务中知悉的商业秘密予以保密; 选项 B、D 对委托人要求其作出不当的会计处理, 提供不实的会计资料, 以及其他不符合规定的行为的, 予以拒绝; 选项 C, 对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释。

【例题 2·单选题】(2020 年) 根据会计法律制度的规定, 下列各项中, 不属于代理记账业务范围的是 ()。

- A. 出具审计报告
- B. 填制记账凭证
- C. 编制财务会计报告
- D. 登记会计账簿

『正确答案』 A

『答案解析』选项 A, 审计报告由注册会计师出具, 审计报告上应当有注册会计师的签名和盖章以及会计师事务所的名称、地址和盖章。

三、会计岗位设置

(一) 会计工作岗位设置要求

1. 各单位应当根据会计业务需要设置会计工作岗位。
2. 会计工作岗位一般可分为: 会计机构负责人或会计主管人员、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核、档案管理等。
3. 会计工作岗位, 可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换。
4. 出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目登记工作。
5. 档案管理部门的人员管理会计档案, 不属于会计岗位。

【例题 1·多选题】(2019 年) 根据会计法律制度的规定, 下列各项中, 出纳不得兼任的有 ()。

- A. 会计档案保管
- B. 稽核
- C. 收入费用账目的登记工作
- D. 债权债务账目的登记工作

『正确答案』 ABCD

『答案解析』出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

【例题 2·多选题】(2019 年) 根据会计法律制度的规定, 下列各项中, 属于会计工作岗位的有 ()。

- A. 稽核
- B. 往来结算
- C. 总账报表

D. 财产物资核算

『正确答案』ABCD

『答案解析』会计工作岗位一般可分为：会计机构负责人或者会计主管人员、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核、档案管理等。

（二）会计人员回避制度

1. 国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度。
2. 单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。
3. 会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。
4. 需要回避的直系亲属：夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及配偶亲关系。

【例题 1·单选题】（2020 年）按照会计法律制度的规定，下列单位中，任用会计人员应当实行回避制度的是（ ）。

- A. 国家机关、国有企业、事业单位
- B. 国家机关、国有企业、企事业单位
- C. 国有企业、企事业单位、外资企业
- D. 国有企业、事业单位、外资企业

『正确答案』A

『答案解析』国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度。

【例题 2·多选题】（2020 年）根据会计法律制度的规定，下列关于会计人员回避制度的表述中，正确的有（ ）。

- A. 单位负责人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人
- B. 单位负责人的直系亲属不得担任本单位的出纳工作
- C. 会计机构负责人的直系亲属不得担任本单位的出纳工作
- D. 会计机构负责人的直系亲属不得担任本单位的总账会计

『正确答案』AC

『答案解析』单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。

四、会计人员

（一）概念和范围

会计人员是指根据《会计法》的规定，在国家机关、社会团体、企业、事业单位和其他组织中从事会计核算、实行会计监督等会计工作的人员。

【提示】担任单位会计机构负责人（会计主管人员）、总会计师的人员，属于会计人员。

（二）对会计人员的一般要求

1. 会计人员从事会计工作，应当符合下列要求：
 - （1）遵守《会计法》和国家统一的会计制度等法律法规；
 - （2）具备良好的职业道德；
 - （3）按照国家有关规定参加继续教育；
 - （4）具备从事会计工作所需要的专业能力。
2. 会计机构负责人或会计主管人员
 - （1）概念：是在一个单位内具体负责会计工作的中层领导人。
 - （2）资格：担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作 3 年以上经历。

（三）会计工作的禁入规定

1. 因有提供虚假财务会计报告，做假账，隐匿或者故意销毁会计凭证、会计账簿、财务

会计报告，贪污，挪用公款，职务侵占等与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，不得再从事会计工作。

2. 因伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告，尚不构成犯罪的，5年内不得从事会计工作。

3. 会计人员具有违反国家统一的会计制度的一般违法行为，情节严重的，5年内不得从事工作。

【例题1·判断题】(2019年)从事会计工作2年且具有助理会计师专业技术资格人员，可担任单位会计机构负责人。()

【正确答案】×

【答案解析】担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作3年以上经历。

【例题2·判断题】(2019年)张某从事会计工作因挪用公款被判处有期徒刑，刑罚期满后5年，可以从事会计工作。()

【正确答案】×

【答案解析】因有提供虚假财务会计报告，做假账，隐匿或者故意销毁会计凭证、会计账簿、财务会计报告，贪污，挪用公款，职务侵占等与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，不得再从事会计工作，故张某终身不得从事会计工作。

(四) 会计专业职务与会计专业技术资格

专业职务	正高级职务：正高级会计师； 副高级职务：高级会计师； 中级职务：会计师； 初级职务：助理会计师
专业技术资格	1. 分为初级资格、中级资格和高级资格三个级别 2. 初级、中级会计资格实行全国统一考试制度，高级会计师资格实行考试与评审相结合制度 3. 通过全国统一考试取得初级或中级会计专业技术资格的会计人员，表明其已具备担任相应级别会计专业技术职务的任职资格。用人单位可根据工作需要和德才兼备的原则，从获得会计专业技术资格的会计人员中择优录取

【例题·多选题】(2019年)根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计专业技术资格的有()。

- A. 初级会计师
- B. 高级会计师
- C. 注册会计师
- D. 中级会计师

【正确答案】ABD

【答案解析】选项C，注册会计师不属于会计专业技术资格。

(五) 会计专业技术人员继续教育(★)

1. 国家机关、企业、事业单位以及社会团体等组织(以下称单位)具有会计专业技术资格的人员，或不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员(以下简称会计专业技术人员)享有参加继续教育的权利和接受继续教育的义务。

2. 继续教育内容包括公需科目和专业科目。

公需科目	包括专业技术人员应当普遍掌握的法律法规、政策理论、职业道德、技
------	---------------------------------

	术信息等基本知识。
专业科目	包括会计专业技术人员从事会计工作应当掌握的财务会计、管理会计、财务管理、内部控制与风险管理、会计信息化、会计职业道德、财税金融、会计法律法规等相关专业知识。

3. 具有会计专业技术资格的人员应当自取得会计专业技术资格的次年开始参加继续教育，并在规定时间内取得规定学分。不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员应当自从事会计工作的次年开始参加继续教育，并在规定时间内取得规定学分。

4. 会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理，每年参加继续教育取得的学分不少于 90 学分。其中，专业科目一般不少于总学分的 2/3。

5. 会计专业技术人员参加继续教育取得的学分，在全国范围内当年度有效，不得结转以后年度。

6. 对会计专业技术人员参加继续教育情况实行登记管理。

【例题·单选题】(2019 年) 根据会计法律制度的规定，会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理，每年参加继续教育取得的学分不得低于 ()。

- A. 30 学分
- B. 90 学分
- C. 60 学分
- D. 15 学分

『正确答案』B

『答案解析』会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理，每年参加继续教育取得的学分不少于 90 学分。

(六) 总会计师

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，协助单位主要行政领导人工作，直接对单位主要行政领导人负责。

2. 凡设置总会计师的单位，在单位行政领导成员中，不设与总会计师职权重叠的副职。

3. 总会计师组织领导本单位的财务管理、成本管理、预算管理、会计核算和会计监督等方面的工作，参与本单位重要经济问题的分析和决策。

4. 国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师，事业单位和业务主管部门根据需要，经批准可以设置总会计师，其他单位可以根据业务需要，自行决定是否设置总会计师。

5. 总会计师由具有会计师以上专业技术资格的人员担任。

【例题·单选题】(2019 年) 根据会计法律制度的规定，下列企业中，必须设置总会计师的是 ()。

- A. 普通合伙企业
- B. 个人独资企业
- C. 外商独资企业
- D. 国有大中型企业

『正确答案』D

『答案解析』国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师，其他单位可以根据业务需要，自行决定是否设置总会计师。

【例题 2·判断题】(2018 年) 国有企业、事业单位、股份制企业必须设置总会计师。

()

『正确答案』×

『答案解析』国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会

计师，其他单位可以根据业务需要，自行决定是否设置总会计师。

五、会计工作交接

1. 会计人员临时离职或者因病不能工作且需要接替或者代理的，应与接管人员办清交接手续。

2. 一般会计人员办理交接手续，由会计机构负责人（会计主管人员）监交；会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续，由单位负责人监交，必要时主管单位可以派人会同监交。

3. 移交人员在办理移交时，要按移交清册逐项移交；接替人员要逐项核对点收。

4. 移交人员因病不能亲自办理移交的，经单位领导人批准，可由移交人员委托他人代办移交。

5. 交接完毕后，交接双方和监交人要在移交清册上签名或者盖章，并应在移交清册上注明：单位名称，交接日期，交接双方和监交人的职务、姓名，移交清册页数以及需要说明的问题和意见等。

6. 移交清册一般应当填制一式三份，交接双方各执一份，存档一份。

7. 接替人员应当继续使用移交的会计账簿，不得自行另立新账，以保持会计记录的连续性。

【例题 1·多选题】（2020 年）根据会计法律制度的规定，下列关于会计工作交接的表述中，正确的有（ ）。

- A. 会计人员办理交接手续的，无须监交
- B. 会计人员没有办清交接手续的，不得离职
- C. 移交人员因病不能亲自办理移交的，经单位领导人批准，可由移交人员委托他人代办移交
- D. 移交人员在办理移交时，要按移交清册逐项移交

『正确答案』BCD

『答案解析』选项 A，一般会计人员办理交接手续，由会计机构负责人（会计主管人员）监交；会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续，由单位负责人监交，必要时主管单位可以派人会同监交。

【例题 2·单选题】（2019 年）根据会计法律制度的规定，下列人员中，负责对会计机构负责人办理会计工作交接手续进行监交的是（ ）。

- A. 单位法务部负责人
- B. 单位负责人
- C. 单位人事部负责人
- D. 单位档案管理机构负责人

『正确答案』B

『答案解析』一般会计人员办理交接手续，由会计机构负责人（会计主管人员）监交；会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续，由单位负责人监交，必要时主管单位可以派人会同监交。

【例题 3·单选题】（2019 年）根据会计法律制度的规定，负责对一般会计人员办理会计工作交接手续进行监交的是（ ）。

- A. 纪检部门负责人
- B. 会计机构负责人
- C. 档案管理机构负责人
- D. 人事部门负责人

『正确答案』B

『答案解析』一般会计人员办理交接手续，由会计机构负责人（会计主管人员）监交；会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续，由单位负责人监交，必要时主管单位可以派人会同监交。

知识点 7、违反会计法律制度的法律责任（★★）

（一）违反国家统一的会计制度

1. 违法行为

归 类	记忆规律	具体违法行为
核 算 行 为	凭证	(1) 未按照规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的行为
		(2) 以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿不符合规定的行为
	账簿	(3) 不依法设置会计账簿的行为
		(4) 私设会计账簿的行为
	财务报告	(5) 向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告编制依据不一致的行为
	会计档案	(6) 未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的行为
	会计处理方法	(7) 随意变更会计处理方法的的行为
	文字及本位币	(8) 未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的行为

【注意】不包括违反“税法”

监 督 行 为	内控	(9) 未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度，或者拒绝依法实施的监督，或者不如实提供有关会计资料及有关情况的行为
	人事	(10) 任用会计人员不符合《会计法》规定的行为

2. 法律责任

执法主体	法律责任	标准	
县 级 以 上 财 政 部 门	责令限期改正		
	款	对单位	3 000 元以上 5 万元以下
		对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员	2 000 元以上 2 万元以下
	5 年内不得从事会计工作	会计人员有上述行为之一，“且”情节严重	
行 为 人 所 在 单 位	行政处分	行为人属于国家机关工作人员	
司 法 机 关	依法追究刑事责任	构成犯罪	

【例题 1·多选题】下列各项中，属于违反国家统一的会计制度规定行为的有（ ）。

- A. 私设会计账簿的行为
- B. 未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的行为
- C. 未在规定期限办理纳税申报的行为
- D. 未按规定建立并实施单位内部会计监督制度的行为

『正确答案』ABD

『答案解析』选项 C，是违反“税法”的行为，而不是违反《会计法》的行为。

【例题 2·多选题】某企业将出售废料的收入 1 万元不纳入企业统一的会计核算，而另设会计账簿进行核算，以解决行政管理部门的福利问题。则该企业及相关人员应承担的法律责任有（ ）。

- A. 通报批评
- B. 责令其限期改正
- C. 对该企业处以相应的罚款
- D. 对直接负责的主管人员处以相应的罚款

『正确答案』BCD

『答案解析』(1) 该企业私设会计账簿，属于违反国家统一的会计制度规定行为；(2) 上述情形，在责令限期改正的同时可以对单位并处 3 000 元以上 5 万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员，可以处 2 000 元以上 2 万元以下的罚款。

(二) 伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告

(三) 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告

执法主体	法律责任		具体标准
县级以上财政部门	通报		
	款	对单位	5 000 元以上 10 万元以下
		对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员	3 000 元以上 5 万元以下
	“5 年”内不得从事会计工作		会计人员
行为人所在单位	“撤职直至开除”的行政处分		行为人属于国家机关工作人员
司法机关	隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计资料的刑事责任		个人犯罪 (1)处 5 年以下有期徒刑或者拘役； (2)并处或者单处 2 万元以上 20 万元以下罚金
			单位犯罪 (1) 对单位判处罚金； (2)对直接负责的主管人员和其他直接责任人的处理同个人犯罪

【例题·单选题】(2018 年) 对于变造、伪造会计凭证，下列说法正确的是（ ）。

- A. 对单位罚款三千元以上五万元以下
- B. 对个人罚款三千元以上五万元以下
- C. 对单位罚款五千元以上五万元以下
- D. 对个人罚款五千元以上十万元以下

『正确答案』B

(四) 授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造或者隐匿、故意销

毁依法应当保存的会计资料

执法主体	法律责任	具体标准
县级以上财政部门	罚款	5 000 元以上 5 万元以下
行为人所在单位	“降级、撤职、开除”的 行政处分	行为人属于国家机关工作人员
司法机关	依法追究刑事责任	构成犯罪

【例题 1·单选题】(2018 年) 根据会计法律制度的规定, 会计人员故意隐匿会计账簿, 尚不构成犯罪的, 一定期限内不得从事会计工作。该期限为 ()。

- A. 5 年
- B. 2 年
- C. 3 年
- D. 1 年

『正确答案』A

『答案解析』隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告, 其中的会计人员, 五年内不得从事会计工作。

【例题 2·多选题】授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿, 编制虚假财务报告, 故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告, 尚不构成犯罪的, 除依法可处以规定数额的罚款外, 对属于国家工作人员的还应当由其所在单位或者有关单位依法给予的行政处分有 ()。

- A. 降级
- B. 撤职
- C. 开除
- D. 警告

『正确答案』ABC

『答案解析』上述情形, 属于国家工作人员的, 还应当由其所在单位或者有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分。

(五) 单位负责人对依法履行职责、抵制违反《会计法》规定行为的会计人员实行打击报复的法律责任

构成犯罪	刑事责任。公司、企业、事业单位、机关、团体的领导人, 对依法履行职责、抵制违反《会计法》行为的会计人员实行打击报复, 情节恶劣的, 处 3 年以下有期徒刑或者拘役。
不构成犯罪	由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分。
	对受打击报复的会计人员, 应当恢复其名誉和原有职务、级别。

(六) 财政部门及有关行政部门工作人员职务违法行为

1. 上述人员滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊或者泄露国家秘密、商业秘密, 构成犯罪的, 依法追究刑事责任, 尚不构成犯罪的, 依法给予行政处分。

2. 收到对违反《会计法》和国家统一的会计制度行为检举的部门及负责处理检举的部门, 将检举人姓名和检举材料转给被检举单位和被检举人个人的, 由所在单位或者有关单位依法给予行政处分。

【本章总结】

本章总结】

