



第二章：会计法律制度

本章考情直击

本章属于次重点章节，复习难度不大，但是考点较多且比较分散，大多数考点需要考生通过理解加记忆来掌握。本章主要介绍了会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及违反会计法律制度的法律责任等。新增内容也只是对原油内容完善，难度没有上升。

在 2021 年的考试中，本章分值为 8 分。考试题型涵盖所有题型。2022 年考试中依然要重点关注会计核算、会计人员和违反会计法律制度的法律责任的考查。

最近 3 年题型题量分析

题量分析	2019 年		2020 年		2021 年	
	卷 1	卷 2	卷 1	卷 2	卷 1	卷 2
单选题	3 分	1.5 分	3 分	0 分	3 分	3 分
多选题	4 分	2 分	2 分	0 分	2 分	4 分
判断题	1 分	1 分	2 分	0 分	2 分	1 分
不定项	—	—	—	8 分	—	—
合计	8 分	4.5 分	7 分	8 分	7 分	8 分

教材变化

第二章：变动一般。	
框架	本章顺序没有调整
删除	原第四节会计职业道德
新增	会计机构负责人、会计主管人员、会计师、高级会计师、正高级会计师当具备的基本条件
修改	1. 会计凭证和和会计账簿分开讲解； 2. 会计人员回避制度中直系亲属的表述由“配偶亲关系”修改为“姻亲关系”

第一节会计法律制度概述

会计法律制度概念

会计法律制度的适用范围

会计工作管理体制

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。

会计关系是指会计机构和会计人员在办理会计实务过程中，以及国家在管理会计工作过程中发生的经济关系。

二、会计法律制度的适用范围（★）

国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织办理会计事务必须依照《会计法》规定。

三、会计工作管理体制（★）

1. 会计工作的行政管理

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。

2. 单位内部的会计工作管理

①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】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。

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。

【例题 1-判断题】(2018 年) 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。()

【答案】✓

【例题 2-判断题】(2018 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。()

【答案】✓

一、什么是会计核算？(★★★)

1. 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一系列内部管理所需的会计资料，为经营决策和宏观经济管理提供依据的一项会计活动。

2. 会计核算的内容

会计核算的内容	具体内涵	
(1) 款项和有价证券的收付	款项的收付，主要包括货币资金的收入、转存、付出、结存等 有价证券的收付，主要包括：①有价证券的购入、无偿取得、债务重组取得 ②有价证券的有偿转让、抵债、对外投资、捐赠 ③有价证券的利息和股利、溢价与折价的摊销 ④有价证券的期末结存、减值	
(2) 财物的收发、增减和使用	包括存货、固定资产、投资、无形资产等的购入、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	
(3) 债权债务的发生和结算	债权的发生和结算，主要包括债权的收回及孳息、债务重组、债权减值 债务的发生和结算，主要包括债权人变更、债务的偿还及孳息、债务重组及免偿	
(4) 资本、基金的增减	主要包括实收资本(股本)、资本公积、盈余公积、基金等的增减变动。如： ①实收资本(股本)的取得和企业增资、减资 ②资本公积的形成、转增资本 ③基金的提取、转入、使用和给付	
(5) 收入、支出、费用、成本的计算	收入的计算	主营业务收入，如商品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入 其他业务收入，如材料销售收入，代购、代销、代加工、代管、代修收入，出租收入 营业外收入，如投资收益，补贴收入，固定资产盘盈、处置固定资产净收益、出售无形资产收益、罚款收益 以前年度损益调整等的确认与结转
	支出、费用、成本的计算	生产成本的汇集、分配与结转 销售费用、管理费用和财务费用等的汇集与结转

	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
(6) 财务成果的计算和处理	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
	将所得税转入本年利润，计算净利润
	年终结转本年利润
	所得税的计提、缴纳、返还和余额结转，递延税款的余额调整
(7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项	
【提示】不涉及特定主体资金运动、经济利益交换的事项，例如，制订投资计划、签订合同，不属于会计核算的内容	

【例题 1—多选题】(2018 年) 根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计核算内容的有 ()

- A. 资本、基金的增减
- B. 债权债务的发生和结算
- C. 财务成果的计算和处理
- D. 款项和有价证券的收付

【答案】 ABCD

【例题 2—多选题】(2018 年) 根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计核算内容的有 ()。

- A. 财物的减值
- B. 有价证券的购入
- C. 债务的偿还
- D. 资本公积的形成

【答案】 ABCD

【例题 3—多选题】(2018 年) 根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计核算内容的有 ()。

- A. 固定资产盘盈
- B. 货币资金收入
- C. 无形资产购入
- D. 合同审核和签订

【答案】 ABC

【解析】 选项 D: 合同的审核和签订本身不存在办理会计手续、进行会计核算的问题。

二、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建立会计账册，进行会计核算 (2020 年修改)

(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。(熟悉，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。()

【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。

(3) 不得伪造、变造会计资料(过失、错误更正等不属于伪造变造)任何单位或者个人不得以任何方式授意、指使、强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、会计账簿和其他会计资料，提供虚假财务会计报告。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。

【提示 1】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 2】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-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

【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。

【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 7000 元涂改为 9000 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

章

【答案】BC

【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，属于更正有误，不属于变造会计凭证。

4. 正确采用会计处理方法

各单位采用的会计处理方法，前后各期应当一致，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（熟悉，核心关键词：中文、同时）

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。

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；

③使用电子计算机进行会计核算的，其会计账簿的登记、更正，应当符合国家统一的会计制度的规定。

【例题 1-多选题】（2018 年）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. 计算机生成的会计资料
- D. 对使用计算机生成的会计账簿的登记和更正

【答案】 BCD

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

【例题 2-多选题】有关正确使用会计记录文字，下列表述正确的有（）。

- A. 民族自治地区的企业，可以只使用当地通用的一种民族文字进行会计记录
- B. 在我国境内的外商投资企业，会计记录的文字应当使用中文，可以同时使用一种外国文字
- C. 在我国境内的外国企业，可以只使用其本国文字进行会计记录
- D. 在我国境内的各类单位，会计记录均应当使用中文

【答案】 BD

【解析】不论民族自治地区的单位，还是在中国境内的外商投资企业、外国企业等，均应当使用中文作为会计记录文字，不能只使用当地通用的民族文字或外国文字进行会计记录；但可以在使用中文作为会计记录文字的同时，选择当地通用的一种民族文字或者一种外国文字进行会计记录。

【例题 3-多选题】《会计法》中对使用电子计算机进行会计核算的基本要求有（）。

- A. 使用的会计软件必须符合国家统一的会计制度的规定
- B. 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
- C. 使用电子计算机进行会计核算的，其会计账簿的登记、更正，应当符合国家统一的会计制度的规定
- D. 使用电子计算机进行会计核算的，同时应当进行手工记账以保留相关依据

【答案】 ABC

【解析】选项 D：不存在该要求。

三、会计核算的具体要求（★★★）

（一）会计年度

1. 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。

2. 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。

(二) 记账本位币

1. 会计核算原则上以人民币为记账本位币。

2. 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,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

【例题 1-判断题】某公司是一家由美国投资者出资设立的外资企业,业务收支以美元为主。该公司会计记录的文字应当使用中文,记账本位币应当使用人民币。()

【答案】×

【解析】(1) 在中国境内的外商投资企业的会计记录“可以同时使用”一种外国文字;
(2) 业务收支以人民币以外的货币为主的单位,“可以选择”其中一种货币作为记账本位币,但是编制的财务会计报告应当折算为人民币。

【例题 2-判断题】(2019 年)我国会计年度为每年公历的1月1日起至12月31日止。()

【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。

【例题 3-多选题】(2018 年)根据会计法律制度的规定,下列各项中,属于会计核算内容的有()。

- A. 资本、基金的增减
- B. 债权债务的发生和结算
- C. 财务成果的计算和处理
- D. 款项和有价证券的收付

【答案】 ABCD

(三) 会计凭证

1. 会计凭证按其来源和用途,分为原始凭证和记账凭证两种。

2. 原始凭证

(1) 什么是原始凭证?

原始凭证,又称单据,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) 原始凭证的来源和种类



①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。

②原始凭证种类很多，既有来自单位外部的，也有单位自制的；既有全国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。

(3) 原始凭证的要求

①必须具备内容包括：凭证的名称、填制凭证的日期、填制凭证单位名称或者填制人姓名、经办人员的签名或盖章、接受凭证单位名称、经济业务内容、数量单价和金额。

②签章

从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章。从个人取得的原始凭证，必须有填制人员的签名或者盖章；自制原始凭证必须有经办单位领导人或者其指定的人员签名或者盖章；对外开出的原始凭证，必须加盖本单位公章。

③凡填有大写和小写金额的原始凭证，大写与小写金额必须相符。

④一式几联的原始凭证，应当注明各联的用途，只能以一联作为报销凭证。

(4) 原始凭证的审核

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：

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。

(5) 原始凭证的更改

①原始凭证记载的各项内容均不得涂改。

②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。（只有一条路）

③原始凭证上除金额以外的其他事项有错误的，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。（两条路，2选1）

3. 记账凭证

(1) 什么是记账凭证？

记账凭证，亦称传票，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。它具有分类归纳原始凭证和满足登记会计账簿需要的作用。记账凭证可以分为收款凭证、付款凭证和转账凭证，也可以使用通用记账凭证。

记 账 凭 证

2016年5月21日

字 第 3 号

摘 要	总账科目	明细科目	记 账	借方金额					记 账	贷方金额					附 件 张										
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	元	角	分				
丁静和、张玉山入资	银行存款		√	5	0	0	0	0	0	0	0														
丁静和入资	实收资本	丁静和										√	3	0	0	0	0	0	0						
张玉山入资	实收资本	张玉山										√	2	0	0	0	0	0	0						
合 计				¥	5	0	0	0	0	0	0	¥	5	0	0	0	0	0	0						

会计主管：张玉山 记账：颜如玉 出纳：萧莹 审核：张玉山 制单：颜如玉

【提示】请区分好原始凭证和记账凭证：

原始凭证来源于实际发生的经济业务事项，而记账凭证根据原始凭证及有关资料编制；原始凭证有可能来源于单位外部，而记账凭证由单位自制。

（2）记账凭证的编制

记账凭证应当根据经过审核（无误）的原始凭证及有关资料编制。

（3）记账凭证内容


包括：①填制凭证的日期；②凭证编号；③经济业务

摘要；④会计科目；⑤金额；⑥所附原始凭证张数；⑦填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人（会计主管人员）签名或盖章，收款和付款记账凭证还应当由出纳人员签名或者盖章。

【提示】以自制的原始凭证或者原始凭证汇总表代替记账凭证的，也必须具备记账凭证应有的项目。

（4）记账凭证的编号

填制记账凭证时，应当对记账凭证进行连续编号。一笔经济业务需要填制两张以上记账凭证的，可以采用分数编号法编号。



凭证 29

记 帐 凭 证

2014年 3月 31日

凭证第 1 号

业务内容	借 方		页 数	贷 方		页 数	金 额								
	一级科目	二级科目		一级科目	二级科目		千	百	十	万	千	百	十	元	角
缴个人所得税	银行存款	个人所得税													21.26
				银行存款											21.26
合 计 (人民币大写)															
会计主管	记帐	复核		出纳	制证										

附原始凭证 壹 张

(4) 记账凭证填制的特殊要求

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填制在一张记账凭证上。

(5) 记账凭证所附原始凭证。

- 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
- ②如果一张原始凭证涉及记账凭证，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。
- ③一张原始凭证所列的支出需要几个单位共同负担时，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) 记账凭证错误更正方法

- ①如果还未入账，作废重新写一张正确即可。
- ②如果已经入账，在当年内发现填写错误的，可以用红字填写一张与原内容相同的记账凭证，在摘要栏内注明“注销某月某日某号凭证”字样，同时再用蓝字重新填制一张正确的记账凭证，注明“订正某有某日某号凭证”字样。如果会计科目没有错误，只是金额错误，也可以将正确数字与错误数字之间的差额，另编一张调整的记账凭证，调整金额用蓝字，调减金额用红字。
- ③发现以前年度记账凭证有错误的，应当用蓝字填制一张更正的记账凭证。

4. 会计凭证的保管

- ①会计凭证应妥善保管，记账凭证应当连同所附的原始凭证或者原始凭证汇总表，按照编号顺序按期装订成册，重要的原始凭证还应另编目录，单独登记保管。
- ②原始凭证不得外借，其他单位如有特殊原因需要原始凭证时，经本单位会计机构负责人、会计主管人员批准，可以复制。
- ③从外单位取得的原始凭证如有遗失，应当取得元开出单位盖有公章的证明，并注明原来凭证的号码、金额和内容等，由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位领导人批准后，才能代作原始凭证。

【例题 1-判断题】原始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会计凭证。()

【答案】×

【解析】题干表述的是记账凭证的概念。

【例题 2-多选题】会计机构、会计人员对不真实、不合法的原始凭证有权（）。

- A. 不予接受
- B. 向单位负责人报告
- C. 予以接受
- D. 予以退回，要求更正、补充

【答案】AB

【解析】对不真实、不合法的原始凭证，会计机构、会计人员有权不予接受，并向单位负责人报告。

【答案】A

【解析】(1) “金额”错误：只有“重开”一条路；

(2) 其他记载事项错误：两条路 2 选 1，重开或者由出具单位更正且加盖出具单位印章。

(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、收入等总括核算的资料	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	明细账通常使用活页账
日记账	是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	(1) 包括现金日记账和银行存款日记账 (2) 现金日记账和银行存款日记账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（也称备查账簿）	为备忘备查而设置	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

【例题-多选题】(2019 年) 下列属于会计账簿的是（）。

- A. 备查簿
- B. 日记账
- C. 总账
- D. 明细账

【答案】ABCD

【解析】会计账簿的种类主要有：总账、明细账、日记账与备查账簿。

2. 启用会计账簿和登记会计账本的要求

① 启用会计账簿，应当在账簿封面上写明单位名称和账簿名称，在扉页附启用表并加盖

名章和单位公章。

②记账人员或者会计机构负责人、会计主管人员调动工作时，应当注明交接日期、接办人员或者监交人员姓名，并由交接双方人员签名或者盖章。

③启用订本式账簿，应当从第一页到最后一页顺序编订页数，不得跳页、缺号。

3. 登记会计账簿的基本要求

(1) 登记会计账簿时，应当将会计凭证日期、编号、业务内容摘要、金额和其他有关资料逐项记入账内，做到数字准确、摘要清楚、登记及时、字迹工整。

(2) 登记完毕后，要在记账凭证上签名或者盖章，并注明已经登账的符号，表示已经记账。

(3) 账簿上书写的文字和数字上面要留有适当空格，不要写满格；一般应占格距的 1/2。

(4) 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。

(5) 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者盖章。

(6) 凡需要结出余额的账户，结出余额后，应当在“借或贷”等栏内写明“借”或“贷”字样。没有余额的账户，应当在“借或贷”等栏内写“平”字，并在余额栏内用“0”表示。现金日记账和银行存款日记账必须逐日结出余额。

(7) 结记要求

①每一账页登记完毕结转下页时，应当结出本页合计数及余额，写在本页最后一行和下页第一行有关栏内，并在摘要栏内注明“过次页”和“承前页”字样；也可以将本页合计数及金额只写在下页第一行有关栏内，并在摘要栏内注明“承前页”字样

②对需要结计本月发生额的账户，结计“过次页”的本页合计数应当为自本月初起至本页末止的发生额合计数；对需要结计本年累计发生额的账户，结计“过次页”的本页合计数应当为自年初起至本页末止的累计数；对既不需要结计本月发生额也不需要结计本年累计发生额的账户，可以只将每页末的余额结转次页。

(8) 实行会计电算化的单位，用计算机打印的会计账簿必须连续编号，经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者盖章。

4. 账簿记录错误的更正账簿记录发生错误，不准涂改、挖补、刮擦或者用药除字迹，不准重新抄写，必须按照下列方法进行更正：

(1) 登记账簿时发生错误，应当将错误的文字或者数字划红线注销，但必须使原有字迹仍可辨认；然后在划线上填写正确的文字或者数字，并由记账人员在更正处盖章。于错误的数字，应当全部划红线更正，不得只更正其中的误数字；对于文字错误，可只划去错误的部分，

(2) 由于记账凭证错误而使账簿记录发生错误，应当按更正的记账凭证登记账簿。

5. 结账

(1) 各单位应当按照规定定期结账。

(2) 结账前，必须将本期内所发生的各项经济业务全部登记入账。

(3) 结账时，应当结出每个账户的期末余额。

(4) 年度终了结账时，所有总账账户都应当结出全年发生额和年末余额。

(5) 年度终了，要把各账户的余额结转到下会计年度，并在摘要栏注明“结转下年”字样；在下一会计年新建立有关会计账簿的第一行余额栏内填写上年结转的金额，并在摘要栏注明“上年结转”字样。

（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、半年度）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 1-单选题】（2019 年）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

【例题 2-单选题】（2018 年）根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于企业财务会计报告组成部分的是（）

- A. 审计报告
- B. 财务情况说明书
- C. 会计报表
- D. 会计报表附注

【答案】 A

【解析】（1）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。（2）审计报告，是指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。

【例题 3-单选题】（2019 年）根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于企业财务会计报告组成部分的是（）。

- A. 年度财务预算
- B. 财务情况说明书
- C. 会计报表附注
- D. 会计报表

【答案】 A

【解析】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。

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。

（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）有关法律、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。

（5）对外报送的财务会计报告，应当依次编写页码，加具封面，装订成册，加盖公章。封面上应当注明：单位名称，单位地址，财务报告所属年度、季度、月度，送出日期，并由

单位领导人、总会计师（或者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（2021年调整）

（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。

【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，并重点说明下列事项：

①反映与职工利益密切相关的信息，包括管理费用的构成情况，企业管理人员工资、福利和职工工资、福利费的发放、使用和结余情况，公益金的提取及使用情况，利润分配的情况以及其他与职工利益相关的信息；

②内部审计发现的问题及纠正情况；

③注册会计师审计的情况；

④国家审计机关发现的问题及纠正情况；

⑤重大的投资、融资和资产处置决策及其原因的说明等；

⑥需要说明的其他重要事项。

【例题 1-判断题】（2019 年）国有企业应当至少每两年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。（）

【答案】×

【解析】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。

【例题 2-多选题】（2019 年）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

【例题 3-判断题】（2018 年）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。

【例题 4-判断题】（2019 年）企业对外提供的财务会计报告应当由注册会计师签名并盖章。（）

【答案】×。

【解析】企业对外提供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，还应当由总会计师签名并盖章。审计报告由注册会计师签名并盖章。

（六）账务核对与财产清查

1. 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：

- （1）会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符（账实核对）；

- (2) 会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符（账证核对）；
- (3) 会计账簿之间相对应的记录相符（账账核对）；
- (4) 会计账簿记录与会计报表的有关内容相符（账表核对）。

【例题-单选题】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（）。（2018年）

- 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

【答案】B

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) 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。

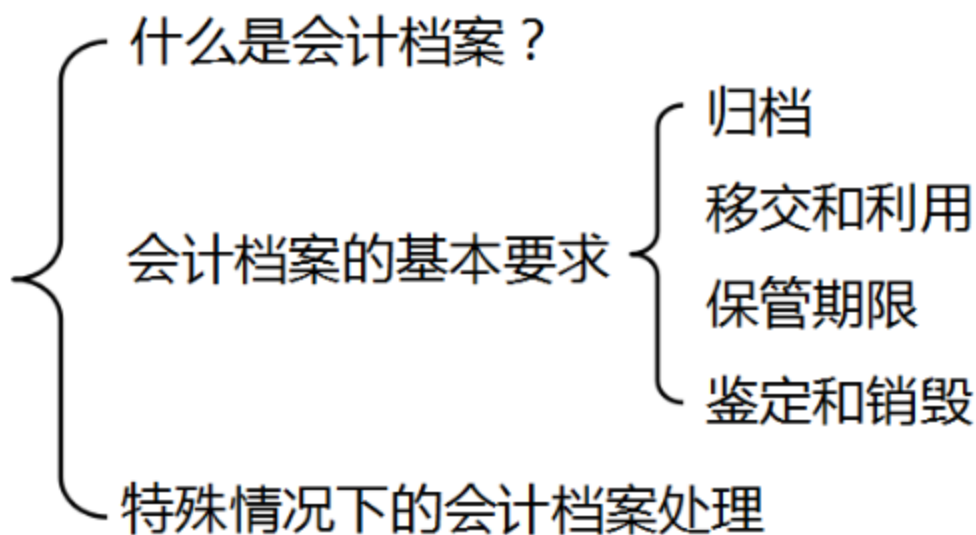
【例题-单选题】（2018年）根据会计法律制度的规定，下列关于账务核对的表述中，不正确的是（）。

- 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

【答案】B

【解析】账务核对需要保证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。

四、会计档案管理（★★★）



（一）什么是会计档案？（★★）

1. 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。

2. 会计档案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。

3. 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。

【例题 1—多选题】(2019 年)根据会计法律制度的规定,下列各项中,属于会计档案的有()。

A. 原始凭证

B. 记账凭证

C. 会计账簿

D. 年度预算

【答案】ABC

【解析】选项 D: 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。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。

【例题 2—多选题】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. 信贷计划

B. 会计档案销毁清册

C. 辅助性账簿

D. 银行存款余额调节表

【答案】BCD

(二) 会计档案的归档(★★★)

1. 归档范围

(1) 会计凭证,包括原始凭证、记账凭证;

(2) 会计账簿类,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) 财务会计报告类,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。

2. 电子会计档案

(1) 电子会计档案的基本质量要求

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。

(2) 仅以电子形式保存,形成电子会计档案

①单位内部形成的、属于归档范围的电子会计资料,符合电子会计档案基本质量要求的,可以仅以电子形式保存,形成电子会计档案。

②单位从外部接收的电子会计资料,符合电子会计档案基本质量要求、附有符合《中华人民共和国电子签名法》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。

3. 归档责任人

单位的会计机构或会计人员所属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。

4. 归档时间

(1) 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。

(2) 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,但单位会计管理机构临时保管会计档案最长不超过3年。

(3) 出纳人员不得兼管会计档案。

【例题-判断题】当年形成的会计档案在会计年度终了后,编制成册之后,必须移交本单位的档案部门保管。()

【答案】×

【解析】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。

(三) 会计档案的移交和利用(★★★)

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。

3. 电子会计档案的移交

(1) 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。

(2) 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。

4. 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) 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)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. 安全性

B. 准确性

C. 可用性

D. 完整性

【答案】 ABCD

【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(选项B)、完整性(选项D)、可用性(选项C)、安全性(选项A)进行检测,符合要求的才能接收。

(四) 会计档案的(最低)保管期限(★★★)



1. 会计档案的保管期限分为永久、定期（一般分为 10 年和 30 年）两类；会计档案的保管期限，从会计年度终了后的第一天算起。

2. 会计档案的内容和保管期限的具体规定（以企业和其他组织为例）

类别	会计档案的内容	保管期限
会计凭证	原始凭证	30 年
	记账凭证	30 年
会计账簿	总账	30 年
	明细账	30 年
	日记账	30 年
	固定资产卡片	固定资产报废清理后保管 5 年
	其他辅助性账簿	30 年
类别	会计档案的内容	保管期限
财务会计报告	月度、季度、半年度财务会计报告	10 年
	年度财务会计报告	永久
其他会计资料	银行存款余额调节表	10 年
	银行对账单	10 年
	纳税申报表	10 年
	会计档案移交清册	30 年
	会计档案保管清册	永久
	会计档案销毁清册	永久
	会计档案鉴定意见书	永久

【提示】单位会计档案的具体名称如有与上表所列档案名称不相符的，应当比照类似档案的保管期限办理。

【例题 1-判断题】（2018 年）会计档案的保管期限是从会计年度终了后的第一天算起。

（ ）

【答案】✓

【解析】会计档案的保管期限是从会计年度终了后的第一天算起。

【例题 2-单选题】（2018 年）根据会计法律制度的规定，现金日记账的保管时间应达到法定最低保管期限。该期限为（ ）。

- A. 5 年
- B. 30 年
- C. 10 年
- D. 20 年

【答案】B

【解析】企业和其他组织的会计凭证、会计账簿（固定资产卡片除外）和会计档案移交清册，自会计年度终了后第一天算起保管 30 年。

【例题 3-单选题】（2018 年）根据会计法律制度的规定，记账凭证的保管时间应达到法定最低期限。该期限为（ ）。

- A. 5 年
- B. 30 年
- C. 10 年

D. 20 年

【答案】B

【解析】企业和其他组织的会计凭证、会计账簿（固定资产卡片除外）和会计档案移交清册，自会计年度终了后第一天算起保管 30 年。

【例题 4—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

【答案】AC

【解析】选项 AC，年度财务报告和会计档案销毁清册应当永久保存。选项 BD，半年度财务报告和纳税申报表的保管期限为 10 年。

【例题 5—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，最低保管期限为 10 年的是（）。

- A. 原始凭证
- B. 日记账
- C. 总账
- D. 银行对账单

【答案】D

【解析】选项 ABC：最低保管期限为 30 年。

【例题 6—单选题】（2019 年）根据会计法律制度的要求，下列各项会计档案需要定期保管的是（）。

- A. 原始凭证
- B. 会计档案鉴定意见书
- C. 会计档案保管清册
- D. 年度财务报告

【答案】A

【解析】选项 BCD：需要永久保存。

（五）会计档案的鉴定和销毁（★★★）

1. 不得销毁的会计档案

（1）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。

（2）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。

2. 会计档案的鉴定

（1）单位应当定期对已到保管期限的会计档案进行鉴定，并形成会计档案鉴定意见书。经鉴定，仍需继续保存的会计档案，应当重新划定保管期限；对保管期满，确无保存价值的会计档案，可以销毁。

（2）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。

3. 会计档案的销毁程序

（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。

(3) 监销

①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。

②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。

③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。

会计档案销毁清册各事项总结

事项	具体规定		
编制	单位档案管理机构		
签署意见	(1) 单位负责人 (2) 档案管理机构负责人、会计管理机构负责人 (3) 档案管理机构经办人、会计管理机构经办人		
核对、签章	监销人	纸质会计档案	单位档案管理机构、会计管理机构共同派员监销
		电子会计档案	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

【例题 1-判断题】(2018 年)会计档案销毁之后，监销人应该在销毁清册上签名和盖章。

()

【答案】×

【解析】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。

【例题 2-判断题】单位应当定期对已到保管期限的会计档案进行鉴定，对保管期已满的会计档案应当按照法定程序全部销毁。()

【答案】×

【解析】单位应当定期对已到保管期限的会计档案进行鉴定，并形成会计档案鉴定意见书。经鉴定，仍需继续保存的会计档案，应当重新划定保管期限；对保管期满，确无保存价值的会计档案，可以销毁。

【例题 3-判断题】企业对外提供的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）签名或者盖章。()

【答案】×

【解析】企业对外提供的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。

【例题 4-多选题】根据会计法律制度的规定，下列人员中，应当在会计档案销毁清册上签署意见的有 ()。

- A. 会计管理机构负责人
- B. 会计管理机构经办人
- C. 档案管理机构负责人
- D. 档案管理机构经办人

【答案】ABCD

【例题 5-单选题】(2019 年) 会计档案的鉴定工作应由 () 牵头组织进行。

- A. 单位档案管理机构
- B. 单位会计管理机构
- C. 单位审计机构
- D. 单位纪检监察机构

【答案】A

【解析】单位应当定期对已到保管期限的会计档案进行鉴定, 并形成会计档案鉴定意见书。由单位档案管理机构牵头, 组织会计、审计、纪检监察等机构共同进行。

(六) 特殊情况下的会计档案处置 (★★★)

1. 单位分立情况下的会计档案处置

(1) 单位分立后原单位存续的, 其会计档案应当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。

(2) 单位分立后原单位解散的, 其会计档案应当经各方协商后“由其中一方代管”或“按照国家档案管理的有关规定处置”, 各方可以查阅、复制与其业务相关的会计档案。

幻灯片 151

(3) 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。

(4) 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。

幻灯片 152

2. 单位合并

(1) 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。

(2) 单位合并后原各单位仍存续的, 其会计档案仍应当由原各单位保管。

幻灯片 153

3. 建设单位项目建设的会计档案的交接

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。

幻灯片 154

4. 单位之间交接会计档案

(1) 单位之间交接会计档案时, 交接双方应当办理会计档案交接手续。

(2) 交接要求

①移交会计档案的单位, 应当编制会计档案移交清册, 列明应当移交的会计档案名称、卷号、册数、起止年度、

档案编号、应保管期限和已保管期限等内容。

幻灯片 155

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。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。

幻灯片 156

【例题 1-判断题】(2018 年) 单位合并后一方存续其他方解散的，各单位的会计档案应由存续方统一保管。

()

【答案】√

【解析】(1) 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”(存续方)统一保管；(2) 单位合并后原各单位仍存续的，其会计档案仍应当由“原各单位”保管。

幻灯片 157

幻灯片 158

幻灯片 159

五、会计监督

会计工作的政府监督

幻灯片 160

(一) 会计监督概述(★)

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。

会计监督可以分为：

幻灯片 161

(二) 单位内部会计监督的基本规定(★★)

1. 单位内部会计监督主体与对象

单位内部会计监督是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。

(1) 内部会计监督的主体是各单位的“会计机构、会计人员”；

(2) 内部会计监督的对象是“单位的经济活动”。

幻灯片 162

【例题 1-单选题】在我国，单位内部会计监督的主体一

般是指（）。

- A. 财政、税务、审计机关
- B. 注册会计师及会计师事务所
- C. 本单位的会计机构和会计人员
- D. 本单位的内部审计机构及其人员

【答案】C

幻灯片 163

【例题 2-单选题】在我国，单位内部会计监督的对象是（）。

- A. 本单位的单位负责人
- B. 本单位的会计人员
- C. 本单位的会计机构
- D. 本单位的经济活动

【答案】D

幻灯片 164

2. 单位内部会计监督的要求

(1) 应当明确的内容

- ①记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财务保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约；
- ②重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确；
- ③财产清查的范围、期限和组织程序应当明确；
- ④对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确；

幻灯片 165

(2) 会计机构、会计人员对违反《会计法》和国家统一的会计制度规定的会计事项，有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。

(3) 会计机构、会计人员发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的，按照国家统一的会计制度的规定有权自行处理的，应当及时处理；无权自行处理的，应当立即向单位负责人报告，请求查明原因，作出处理。

幻灯片 166

3. 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。

幻灯片 167

(三) 单位内部控制制度(★★★)

1. 一般单位建立与实施内部控制应当遵循的原则

(1) 全面性原则：即内部控制应当贯穿单位经济活动的决策、执行和监督全过程。

(2) 重要性原则：即在全面控制的基础上，应当关注

单位重要经济活动和经济活动的重大风险。

(3) 制衡性原则：即内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督。

幻灯片 168

(4) 适应性原则：即内部控制应当符合国家有关规定和单位的实际情况，并随着情况的变化及时加以调整。

(5) 成本效益原则：即企业内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

幻灯片 169

2. 小企业建立与实施内部控制应当遵循的原则

(1) 风险导向原则：即内部控制应当以防范风险为出发点，重点关注对实现内部控制目标造成重大影响的风险领域。

(2) 适应性原则：即内部控制应当与企业发展阶段、经营规模、管理水平等相适应，并随着情况的变化及时加以调整。

幻灯片 170

(3) 实质重于形式原则：即内部控制应当注重实际效果，而不局限于特定的表现形式和实现手段。

(4) 成本效益原则：即内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以合理的成本实现有效控制。

幻灯片 171

一般单位内部控制遵循的原则

- (1) 全面性原则
(决策、执行和监督全过程)
- (2) 重要性原则
(关注单位重要经济活动)
- (3) 制衡性原则
(权责分配、业务流程相互制约)
- (4) 适应性原则
- (5) 成本效益原则
(适当成本实现有效控制)

幻灯片 172

3. 企业内部控制措施

(1) 不相容职务分离控制

①要求企业全面系统地分析、梳理业务流程中所涉及的不相容职务，实施相应的分离措施，形成各司其职、各负其责、相互制约的工作机制。

幻灯片 173

②不相容职务主要包括：

- (A) 授权批准与业务经办；
- (B) 业务经办与会计记录；

小企业内部控制遵循的原则

- (1) 风险导向原则(防范风险为出发点)
- (2) 实质重于形式原则(注重实际效果)
- (3) 适应性原则
- (4) 成本效益原则

- (C) 会计记录与财产保管；
- (D) 业务经办与稽核检查；
- (E) 授权批准与监督检查。

幻灯片 174

(2) 授权审批控制

要求企业根据常规授权和特别授权的规定，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。

(3) 会计系统控制

要求企业严格执行国家统一的会计准则制度，加强会计基础工作，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，保证会计资料真实完整。

幻灯片 175

(4) 财产保护控制

要求企业建立财产日常管理和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施，确保财产安全。

(5) 预算控制

要求企业实施全面预算管理制度，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，强化预算约束。

幻灯片 176

(6) 运营分析控制

要求企业建立运营情况分析制度，经理层应当综合运用生产、购销、投资、筹资、财务等方面的信息，通过因素分析、对比分析、趋势分析等方法，定期开展运营情况分析，发现存在的问题，及时查明原因并加以改进。

幻灯片 177

(7) 绩效考评控制

要求企业建立和实施绩效考评制度，科学设置考核指标体系，对企业内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价，将考核结果作为确定员工薪酬以及职务晋升、评优、降级、调岗、辞退等的依据。

幻灯片 178

企业内部控制措施

- (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

行政事业单位内部控制措施

- (1) 不相容岗位相互分离
- (2) 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

幻灯片 179

【例题 1-多选题】(2018 年)下列各项中,属于不相容职务的有()。

- A. 授权批准与业务经办
- B. 业务经办与会计记录
- C. 会计记录与财产保管
- D. 业务经办与稽核检查

【答案】ABCD

幻灯片 180

【例题 2-多选题】下列各项中,属于企业内部控制的控制措施的有()。

- A. 绩效考评控制
- B. 授权审批控制
- C. 预算控制
- D. 财产保护控制

【答案】ABCD

幻灯片 181

【例题 3-多选题】(2019 年)下列各项属于企业内部控制措施的有()。

- A. 运营分析控制
- B. 财产保护控制
- C. 授权审批控制
- D. 绩效考评控制

【答案】ABCD

【解析】企业内部控制措施包括:不相容职务分离控制;授权审批控制;会计系统控制;财产保护控制;预算控制;运营分析控制;绩效考评控制。

幻灯片 182

【例题 4-单选题】(2019 年)下列各项中对企业会计核算资料的真实性、合法性和合理性进行审查的会计职能是()。

- A. 参与经济决策职能
- B. 评价经营业绩职能
- C. 监督职能
- D. 核算职能

【答案】C

幻灯片 183

(四) 会计工作的政府监督(★★)

1. 主体与对象

会计工作的政府监督主要是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的行政处罚。

【提示】财政部门是会计工作政府监督的实施主体。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。依法实施监督检查后，应当出具检查结论。

幻灯片 184

【例题 1-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有()。

- A. 财政部门
- B. 税务部门
- C. 商业银行
- D. 证券监管部门

【答案】ABD

幻灯片 185

【例题 2-单选题】(2018 年)根据会计法律制度的规定，下列行为中，属于会计工作政府监督的是()。

- A. 个人检举会计违法行为
- B. 会计师事务所对单位经济活动进行审计
- C. 单位内部会计机构审核本单位会计账簿
- D. 财政部门对各单位的会计工作进行监督检查

幻灯片 186

【答案】D

【解析】(1) 选项 AB：属于会计工作的社会监督；

(2) 选项 C：属于单位内部会计监督。

幻灯片 187

【例题 3-判断题】注册会计师是会计工作政府监督的实施主体。()

【答案】×

【解析】注册会计师是会计工作“社会”监督的实施主体。

幻灯片 188

2. 财政部门的会计监督

(1) 财政部门会计监督的主要内容

- 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。

幻灯片 189

(2) 账户查询权

财政部门在对各单位会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料真实性、完整性实施监督检查中，发现重大违法嫌疑时，国务院财政部门及其派出机构可以

向与被监督单位有经济业务往来的单位和被监督单位开立账户的金融机构查询有关情况，有关单位和金融机构应予以支持。

幻灯片 190

(3) 保密义务

依法对有关单位的会计资料实施监督检查的部门及其工作人员对在监督检查中知悉的国家秘密和商业秘密负有保密的义务。

幻灯片 191

(五) 会计工作的社会监督 (★★)

1. 会计工作社会监督的类型

(1) 会计工作的社会监督主要是指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。

(2) 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，这也属于会计工作社会监督的范畴。

幻灯片 192

【例题-多选题】下列各项中，属于对会计工作的社会监督的有()。

- A. 注册会计师对委托单位的经济活动进行审计
- B. 税务机关对单位会计资料进行的检查监督
- C. 单位和个人检举违反会计法律制度规定的行为
- D. 财政部门对单位和单位中相关人员的会计行为的监督

【答案】 AC

【解析】选项 BD：属于会计工作的政府监督。

幻灯片 193

2. 注册会计师审计报告

(1) 审计报告，是指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。

幻灯片 194

(2) 真实性

①法律、行政法规规定须经注册会计师进行审计的单位，应当向受委托的会计师事务所如实提供会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料以及有关情况。

②任何单位或者个人不得以任何方式要求或者示意注册会计师及其所在的会计师事务所出具不实或者不当的审计报告。

幻灯片 195

(3) 审计报告意见类型

标准审计报告

不含有说明段、强调事项段、其他事项



非标准审计报告

段或其他任何修饰性用语的无保留意见的审计报告

包含其他报告责任段，但不含有强调事项段或其他事项段的无保留意见的审计报告

带强调事项段或其他事项段的无保留意见的审计报告

保留意见的审计报告

否定意见的审计报告

无法表示意见的审计报告

幻灯片 196

【例题-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被审计单位充分、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,应发表的审计意见是()。

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

幻灯片 197

【答案】A

【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。

幻灯片 198

【例题-单选题】(2019年)对甲公司实施的下列会计监督中,属于社会监督的是()。

- A. 财政局对甲公司开展年度会计信息质量检查
- B. 会计师事务所对甲公司进行年度财务会计报告审计
- C. 甲公司的审计部门对本公司会计账簿进行监督检查
- D. 税务局对甲公司开展企业所得税专项税务稽查

幻灯片 199

【答案】B

【解析】会计工作的社会监督主要是指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。

幻灯片 200

财政部门(账户查询权)

政府监督

审计、税务、人民银行、证券/保险监管

幻灯片 201

第三节会计机构和会计人员

会计机构

代理记账

会计人员

幻灯片 202

一、会计机构(★★★)

各单位应当根据会计业务的需要(单位规模大小、经济业务和财政收支的简繁、经营管理的要求):

幻灯片 203

1. 设置单独的会计机构;

幻灯片 204

2. 不具备单独设置会计机构条件的,应当在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员;

幻灯片 205

3. 既无条件设立单独的会计机构,又无条件在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员(简称“两无”单位)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。

幻灯片 206

二、代理记账(★★★)

1. 代理记账机构

(1) 会计师事务所及其分所可以依法从事代理记账业务。

(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,领取由财政部统一规定样式的代理记账许可证书。

幻灯片 207

2. 代理记账的业务范围

代理记账机构可以接受委托办理下列业务:

(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;

(2) 对外提供财务会计报告;

(3) 向税务机关提供税务资料;

(4) 委托人委托的其他会计业务。

幻灯片 208

3. 委托人的义务

(1) 对本单位发生的经济业务事项,应当填制或者取得符合国家统一的会计制度规定的原始凭证;

(2) 应当配备专人负责日常货币收支和保管;

(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;

(4) 对于代理记账机构退回的,要求按照国家统一的会计制度规定进行更正、补充的原始凭证,应当及时予以更正、补充。

幻灯片 209

4. 代理记账机构及其从业人员的义务

(1) 遵守有关法律、法规和国家统一的会计制度的规定,按照委托合同办理代理记账业务;

(2) 对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密;

(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,以及其他不符合法律、法规和国家统一的会计制度行为的,予以拒绝;

(4) 对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释。

幻灯片 210

5. 财务会计报告的签章

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。

幻灯片 211

【例题-多选题】根据会计法律制度的规定,下列各项中,属于记账机构可以接受委托,代理委托人办理的业务有()。

- A. 申报纳税
- B. 登记会计账簿
- C. 编制财务会计报告
- D. 出具审计报告

【答案】ABC

幻灯片 212

【例题-判断题】(2019年)代理记账机构可以接受委托人的委托对外提供财务会计报告。()

【答案】✓

【解析】代理记账业务范围包括对外提供财务会计报告

幻灯片 213

【例题-判断题】(2019年)代理记账机构可以接受委托人的委托向税务机关提供税务资料。()

【答案】✓

幻灯片 214

【例题-判断题】(2019年)代理记账公司可以接受企业负责人委托对外报送财务报表。()

【答案】✓

【解析】代理记账机构可以接受委托,代表委托人对外报送财务报表。

幻灯片 215

三、会计工作岗位的设置(★★★)

1. 各单位应当根据会计业务需要设置会计工作岗位。
2. 会计工作岗位的主要种类

- (1) 会计机构负责人或者会计主管人员；
- (2) 出纳；
- (3) 财产物资核算；
- (4) 工资核算；
- (5) 成本费用核算；

幻灯片 216

- (6) 财务成果核算；
- (7) 资金核算；
- (8) 往来结算；
- (9) 总账报表；
- (10) 稽核；
- (11) 档案管理。

幻灯片 217

3. 会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。但出纳人员不得兼任（兼管）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。会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换。档案管理部门的人员管理会计档案，不属于会计岗位。

幻灯片 218

4. 会计人员回避制度

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。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。需要回避的直系亲属为：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。

幻灯片 219

【例题 1·多选题】下列人员所从事的工作岗位中，不属于会计工作岗位的有（）。

- A. 商场收银员
- B. 医院门诊收费员
- C. 单位出纳
- D. 药品库房记录员

幻灯片 220

【答案】ABD

【解析】(1) 选项 AB：收银、收费工作只是出纳工作中的一部分；出纳人员主要办理本单位的现金收付、银行结算及有关账务，保管库存现金、有价证券、财务印章及有关票据等工作。(2) 选项 D：库房记录员并不负责核算，只负责保管，不属于会计工作岗位。

幻灯片 221

【例题 2·单选题】下列各项中，不属于会计工作岗位的是（）。

- A. 出纳岗位
- B. 会计机构中的会计档案保管岗位
- C. 财产物资核算岗位
- D. 仓库保管员岗位

幻灯片 222

【答案】D

【解析】(1) 选项D: 财产物资核算属于会计工作岗位, 而财产物资的保管本身不属于会计工作岗位。(2) 选项B: 会计机构中对正式移交之前的会计档案进行保管的工作岗位属于会计工作岗位, 但档案管理部门中对正式移交之后的会计档案进行保管的会计档案管理岗位, 不再属于会计工作岗位。

幻灯片 223

【例题 1·判断题】会计工作岗位必须一人一岗。()

【答案】×

【解析】会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。

幻灯片 224

【例题 2·判断题】出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。()

【答案】✓

幻灯片 225

【例题 3·单选题】下列会计工作岗位中, 出纳可以兼任的是 ()。

- A. 稽核
- B. 债权债务账目的登记
- C. 固定资产明细账的登记
- D. 会计档案保管

【答案】C

【解析】出纳不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

幻灯片 226

【例题 4·单选题】根据回避制度的规定, 下列事业单位中, 没有违背会计人员回避制度规定的是 ()。

- A. 甲单位法定代表人的妻子担任本单位财务部门经理
- B. 乙单位会计科长的女儿担任本部门出纳员
- C. 丙单位法定代表人的儿子担任财务部门经理
- D. 丁单位财务处处长的同学担任本部门出纳员

幻灯片 227

【答案】D

【解析】(1) 选项AC: 与单位负责人存在夫妻关系 (选项A)、直系血亲关系 (选项C)、三代以内旁系血亲以及配偶亲关系的, 不得担任本单位的会计机构负责

人、会计主管人员；(2) 选项 BD：与会计机构负责人、会计主管人员存在夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及配偶亲关系的，不得在本单位会计机构中担任出纳工作；选项 B 中“女儿”属于直系血亲，选项 D 中“同学”不属于回避范围。

幻灯片 228

四、会计人员 (★★★)

1. 会计人员包括从事下列具体工作的人员：

- (1) 出纳；
- (2) 稽核；
- (3) 资产、负债和所有者权益（净资产）的核算；
- (4) 收入、费用（支出）的核算；
- (5) 财务成果（政府预算执行结果）的核算；
- (6) 财务会计报告（决算报告）编制；

幻灯片 229

- (7) 会计监督；
- (8) 会计机构内会计档案管理；
- (9) 其他会计工作

【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。

幻灯片 230

2. 对会计人员的一般要求

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

幻灯片 231

3. 会计机构负责人或会计主管人员

(1) 会计机构负责人或会计主管人员，是在一个单位内具体负责会计工作的中层领导人员。

(2) 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。

【提示】如果有关人员被依法采取了禁入措施（5 年内禁入或者终身禁入）尚在禁入期，不得担任会计人员、会计机构负责人或会计主管人员。

幻灯片 232

(3) 单位负责人（而非会计机构负责人、会计主管人员）对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

幻灯片 233

【例题 1-判断题】(2018 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。()

【答案】✓

幻灯片 234

【例题 2-判断题】(2019 年)具备助理会计师且从事会计 2 年经历可以担任会计机构主管。()

【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。

幻灯片 235

【例题 3-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。()

【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。

幻灯片 236

【例题 4-单选题】(2019 年)下列人员中,可以担任企业会计机构负责人的是()。

- A. 取得中级会计专业技术资格并从事会计工作 1 年 6 个月的张某
- B. 中专毕业并从事会计工作 2 年 6 个月的刘某
- C. 研究生毕业并从事会计工作 1 年的李某
- D. 取得初级会计专业技术资格并从事会计工作 2 年的王某

幻灯片 237

【答案】A

【解析】担任单位会计机构负责人的,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。会计专业职务分为高级会计师、会计师、助理会计师、会计员;其中,高级会计师为高级职务,会计师为中级职务,助理会计师与会计员为初级职务。

幻灯片 238

【例题 5-多选题】(2019 年)担任单位会计机构负责人(会计主管人员)的,应当具备的条件有()。

- A. 会计师以上专业技术职务资格
- B. 从事会计工作 3 年以上经历
- C. 会计员以上专业技术职务资格
- D. 从事会计工作 5 年以上经历

【答案】AB

【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。

幻灯片 239

4. 会计专业职务与会计专业技术资格（2022年新增）

（1）会计人员职称层级分为初级、中级、副高级和正高级，名称依次为助理会计师、会计师、高级会计师和正高级会计师。

（2）助理会计师应具备以下条件：①基本掌握会计基础知识和业务技能；②能正确理解并执行财经政策、会计法律制度和规章制度；③能独立处理一个方面或某个重要岗位的会计工作；④具备国家教育部门认可的高中毕业以上学历。

幻灯片 240

（3）会计师应具备以下条件：①系统掌握.....②掌握并能正确执行....③具有扎实的专业判断和分析能力，能够独立负责某领域会计工作；④具备博士学位；或硕士+工作1年；或第二学士学位+工作2年；或本科+工作3年；或大专+工作5年。

幻灯片 241

（4）高级会计师应具备以下条件：①系统掌握和应用经济与管理理论、财务会计理论与实务；②具有较高的政策水平和丰富的会计工作经验，能独立负责某领域或一个单位的财务会计管理工作；③工作业绩较为突出；④有较强的科研能力，取得一定的会计相关理论研究成果，或主持完成会计相关研究课题等；⑤博士学位+会计师工作2年，或本科+会计师工作5年，或专科+会计师工作10年。

（5）正高级会计师应具备以下条件：①系统掌握和应用经济与管理理论、财务会计理论与实务，把握工作规律；②政策水平高，工作经验丰富；③工作业绩突出，主持完成会计相关领域重大项目；④科研能力强，取得重大会计相关理论研究成果，推动会计行业发展；⑤本科以上+高级会计师工作5年；

幻灯片 242

4. 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，不得设与总会计师职权重叠的副职。

（3）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；大、中型企业，事业单位，业务主管部门应当根据法律和国家有关规定设置总会计师；其他单位可以根据业务需要，自行决定是否设置总会计师

幻灯片 243

【例题1·多选题】（2018年）根据会计法律制度的规定，下列关于总会计师地位的表述中，正确的有（）。

- A. 直接对单位主要行政领导人负责
- B. 是单位行政领导成员
- C. 是单位会计机构负责人
- D. 是单位内部审计机构负责人

【答案】AB

幻灯片 244

【例题 2·判断题】(2018 年) 有限责任公司应当设置总会计师。()

【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；大、中型企业，事业单位，业务主管部门应当根据法律和国家有关规定设置总会计师；其他单位可以根据业务需要，自行决定是否设置总会计师

幻灯片 245

5. 会计工作的禁入规定

(1) 终身禁入

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

幻灯片 246

(2) 5 年禁入

①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。

②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 年内不得从事会计工作

幻灯片 247

6. 会计专业技术资格与会计专业职务

(1) 会计专业职务

职务级别		会计专业职务	会计专业技术资格	考试形式
初级职务		助理会计师	初级资格	全国
中级职务		会计师	中级资格	统一考试
高级职务	副高级	高级会计师	高级资格	考评结合
	正高级	正高级会计师	-	

幻灯片 248

(2) 会计专业职务的聘任

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。

幻灯片 249

7. 会计人员继续教育

(1) 参加继续教育人员的范围

①国家机关、企业、事业单位以及社会团体等组织具有会计专业技术资格的人员，

②不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员

幻灯片 250

(2) 继续教育内容

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、理论政策、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。

幻灯片 251

(3) 开始参加继续教育的时间

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。

幻灯片 252

(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。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。

幻灯片 253

(5) 用人单位应当建立本单位会计专业技术人员继续教育与使用、晋升相衔接的激励机制，将参加继续教育情况作为会计专业技术人员考核评价、岗位聘用的重要依据。会计专业技术人员参加继续教育情况，应当作为聘任会计专业技术职务或者申报评定上一级资格的重要条件。

(6) 对会计专业技术人员参加继续教育情况实行登记管理。

幻灯片 254

五、会计工作交接 (★★★)

1. 基本规定

(1) 会计人员调动工作、离职或者因故暂时不能工作，应与接管人员办清交接手续。

【提示】不论是彻底离开该工作岗位，还是因故暂时不能工作，均应办理交接手续。

幻灯片 255

(2) 责任承担

移交人员对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任。

接替人员应当认真接管移交工作，并继续办理移交的未

了事项。

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。

幻灯片 256

(3) 细节规定

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，会计机构负责人（会计主管人员）或者单位领导人必须指定有关人员接替或者代理，并办理交接手续。

②临时离职或者因病不能工作的会计人员恢复工作的，应当与接替或者代理人员办理交接手续。移交人员因病或者其他特殊原因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，但委托人应当承担对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性的法律责任。

幻灯片 257

③单位撤销时，必须留有必要的会计人员，会同有关人员办理清理工作，编制决算。未移交前，不得离职。接收单位和移交日期由主管部门确定。

幻灯片 258

2. 会计工作移交前的准备工作

会计人员办理移交手续前，必须及时做好以下工作：

(1) 已经受理的经济业务尚未填制会计凭证的，应当填制完毕。

(2) 尚未登记的账目，应当登记完毕，并在最后一笔余额后加盖经办人员印章。

(3) 整理应移交的各项资料，对未了事项写出书面材料。

幻灯片 259

(4) 编制移交清册，列明应当移交的会计凭证、会计账簿、会计报表、印章、现金、有价证券、支票簿、发票、文件、其他会计资料和物品等内容；实行会计电算化的单位，从事该项工作的移交人员还应当在移交清册中列明会计软件及密码、会计软件数据磁盘（磁带等）及有关资料、实物等内容。

幻灯片 260

3. 会计工作交接与监交

(1) 监交要求

①一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

②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。

幻灯片 261

(2) 交接要求

①移交人员在办理移交时，要按移交清册逐项移交；接管人员要逐项核对点收。

【提示】核对点收的要求：

(1) 现金、有价证券要根据会计账簿有关记录进行点交。库存现金、有价证券必须与会计账簿记录保持一致。不一致时，移交人员必须限期查清；

(2) 会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料必须完整无缺。如有短缺，必须查清原因，并在移交清册中注明，由移交人员负责。

幻灯片 262

(3) 银行存款账户余额要与银行对账单核对，如不一致，应当编制银行存款余额调节表调节相符，各种财产物资和债权债务的明细账户余额要与总账有关账户余额核对相符；必要时，要抽查个别账户的余额，与实物核对相符，或者与往来单位、个人核对清楚。

(4) 移交人员经管的票据、印章和其他实物等，必须交接清楚；移交人员从事会计电算化工作的，要对有关电子数据在实际操作状态下进行交接。

幻灯片 263

(5) 会计机构负责人（会计主管人员）移交时，还必须将全部财务会计工作、重大财务收支和会计人员的情况等，向接替人员详细介绍。对需要移交的遗留问题，应当写出书面材料。

幻灯片 264

②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。

③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。

幻灯片 265

【例题 1-单选题】某国有企业会计科出纳员因工作调动需办理会计工作交接手续。根据会计法律制度的规定负责监交的人员是（）。

- A. 该单位一般会计人员
- B. 该单位会计机构负责人
- C. 该单位负责人
- D. 当地财政部门的派出人员

【答案】 B

幻灯片 266

【例题 2-判断题】一般会计人员办理会计工作交接手续，由单位负责人监交。（）

【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。

幻灯片 267

【例题 3-多选题】根据会计法律制度的规定，会计人员工作交接完毕后，下列人员中，应当在移交清册上签名或者盖章的有（）。

- A. 监交人员
- B. 移交人员
- C. 接替人员
- D. 单位会计档案管理人员

【答案】ABC

幻灯片 268

【例题 4-判断题】会计工作交接后，原移交人员因会计资料已办理移交而不再对这些会计资料的真实性、完整性负责。（）

【答案】×

幻灯片 269

【例题 5-多选题】会计人员工作交接完毕后，在移交清册上签名或盖章的人员中包括（）。

- A. 监交人员
- B. 交出方
- C. 接受方
- D. 单位会计档案管理人员

【答案】ABC

【解析】会计工作交接完毕后，交接双方和监交人在移交清册上签名或盖章。

幻灯片 270

【例题 6-判断题】会计工作交接后，原移交人员因会计资料已办理移交而不再对这些会计资料的真实性、完整性负责。（）

【答案】×

【解析】移交人员对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他有关资料的合法性、真实性承担法律责任。

幻灯片 271

第四节会计法律责任

幻灯片 272

一、违反国家统一会计制度的行为及责任（★★）

1. 违反国家统一会计制度行为包括：

- (1) 不依法设置会计账簿的；
- (2) 私设会计账簿的；
- (3) 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；
- (4) 以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者