



第四单元

会计机构和会计人员



第四单元 会计机构和会计人员

【考点1】会计机构设置（★）

1. 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**。（根据公司规模的大小、收支业务的简繁）

2. 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**。



第四单元 会计机构和会计人员

【考点2】代理记账（★）

1. 代理记账机构资格认定

(1) **会计师事务所**及其分所可以依法从事代理记账业务。

（不需要经批准）

(2) **除会计师事务所以外的机构**（代理记账公司）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。（需要经批准）



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】申请代理记账资格的机构应当同时具备以下条件：

①为依法设立的企业；

②专职从业人员不少于3名，专职从业人员是指仅在一个代理记账机构从事代理记账业务的人员；

③主管代理记账业务的负责人具有会计师以上专业技术职务资格“或”从事会计工作不少于3年，且为专职从业人员；

(2选1)

④有健全的代理记账业务内部规范。



第四单元 会计机构和会计人员

【解释】代理记账机构有下列情形之一的，审批机关应当办理注销手续，收回代理记账许可证书并予以公告：

- ①代理记账机构依法终止的；
- ②代理记账资格被依法撤销或撤回的；
- ③法律、法规规定的应当注销的其他情形。



第四单元 会计机构和会计人员

2. 代理记账的业务范围

(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；（不包括填制或取得原始凭证）

(2) 对外提供财务会计报告；

(3) 向税务机关提供税务资料；

(4) 其他会计业务。



第四单元 会计机构和会计人员

3. 代理记账双方的义务

(1) 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。



第四单元 会计机构和会计人员

(2) 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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·判断题】向税务机关提供委托人的税务资料不属于代理记账机构的业务范围。（ ）（2023年）

答案：×

解析：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相关资料，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；
- （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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考点3】会计岗位设置与会计人员（★★★）

1. 会计工作岗位设置要求

(1) 会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。

【注意】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

(2) 会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换。



第四单元 会计机构和会计人员

2. 会计人员

(1) 会计人员范围

会计人员包括从事下列具体会计工作的人员：

- 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；



第四单元 会计机构和会计人员

⑦会计监督；

⑧会计机构内会计档案管理；（并非“档案管理部门”）

⑨其他会计工作。

【注意】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。



第四单元 会计机构和会计人员

(2) 会计机构负责人（会计主管人员）

“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**。会计主管人员应当具备下列基本条件：

① 坚持原则，廉洁奉公；

② 具备**会计师以上专业技术职务资格**或者从事会计工作**不少于3年**；



第四单元 会计机构和会计人员

- ③ 熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识；
- ④ 有较强的组织能力；
- ⑤ 身体状况能够适应本职工作的要求。



第四单元 会计机构和会计人员

(3) 会计工作的禁入规定

具体情况	禁入期
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（6种）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。	终身
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。	5年



第四单元 会计机构和会计人员

(4) 会计人员回避制度

①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。

②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。

【解释】需要回避的亲属为：夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及姻亲关系。

【注意】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。（不含私企）



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列关于会计岗位设置的表达中，不正确的是（ ）。（2023年）

- A. 档案管理部门的人员管理会计档案属于会计岗位
- B. 会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换
- C. 出纳人员不得兼任债权债务账目的登记工作
- D. 会计工作岗位可以一岗多人

答案：A

解析：档案管理部门的人员管理会计档案，不属于会计岗位。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，会计人员故意销毁依法应当保存的会计账簿，尚不构成犯罪的，一定期限内不得从事会计工作，该期限为（ ）。（2022年）

- A. 10年
- B. 5年
- C. 3年
- D. 2年



第四单元 会计机构和会计人员

答案：B

解析：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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·判断题】甲国有企业会计机构负责人张某的女儿可以在该单位会计机构内担任出纳会计工作。（ ）（2021年）

答案：×

解析：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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·多选题】下列关于会计人员回避制度的表述中，正确的有（ ）。（2020年）

- 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. 出纳不得兼任稽核、会计档案保管和债权债务的账目登记

工作



第四单元 会计机构和会计人员

答案：ACD

解析：（1）选项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（会计主管人员）；

（2）选项BC：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；

（3）选项D：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。



第四单元 会计机构和会计人员

3. 会计专业职务（职称）

会计人员职称层级分为初级、中级、副高级和正高级。

会计专业职务	考试制度
助理会计师（初级职称）	实行全国统一 考试 制度
会计师（中级职称）	
高级会计师（副高级职称）	实行 考试 与 评审 相结合制度
正高级会计师（正高级职称）	



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】会计专业职务应具备以下条件：

(1) 助理
会计师

- (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、会计法律法规和规章制度；
- (3) 能独立处理一个方面或某个重要岗位的会计工作；
- (4) 学历要求：高中毕业（含高中、中专、职高、技校）以上学历。



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】会计专业职务应具备以下条件：

<p>(2) 会计师</p>	<p>(1) 系统掌握会计基础知识和业务技能； (2) 掌握并能正确执行财经政策、会计法律法规和规章制度； (3) 具有扎实的专业判断和分析能力，能独立负责某领域会计工作； (4) 学历要求： ①博士； ②硕士+从事1年会计工作； ③双学士或研究生+从事2年会计工作； ④本科或学士+从事4年会计工作； ⑤专科+从事5年工作会计。</p>
----------------	---



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】会计专业职务应具备以下条件：

高级
会计
师

- (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，有效提高了会计管理水平或经济效益；
- (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、调研报告、管理方法或制度创新等；
- (5) 学历要求：
 - ①博士：取得会计师后+2年会计师相关工作；
 - ②硕士、双学士、研究生、本科：取得会计师后+5年会计师相关工作；
 - ③专科：取得会计师后+10年会计师相关工作；



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】会计专业职务应具备以下条件：

(4)
正高级
会计师

- (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，能积极参与一个单位的生产经营决策；
- (3) 工作业绩突出，主持完成会计相关领域重大项目，解决重大会计相关疑难问题或关键性业务问题，提高单位管理效率或经济效益；
- (4) 科研能力强，取得重大会计相关理论研究成果，或其他创造性会计相关研究成果，推动会计行业发展；
- (5) 一般应具有**大学本科及以上学历或学士以上学位**，取得**高级会计师职称**后，从事与高级会计师职责相关工作满**5年**。



第四单元 会计机构和会计人员

4. 会计专业技术人员继续教育

(1) 需要继续教育的人员

①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。

(2) 学习内容：公需科目和专业科目

【注意】实行学分制管理：学分不少于90学分，专业科目一般不少于总学分的 $2/3$ 。

(3) 对会计专业技术人员参加继续教育情况实行登记管理。



第四单元 会计机构和会计人员

(4) 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；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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·单选题】具备大学本科学历的赵某欲取得会计师职称，其从事会计工作的年限至少为（ ）。（2022年）

- A. 3年
- B. 4年
- C. 5年
- D. 2年



第四单元 会计机构和会计人员

答案：B

解析：会计师应具备以下条件：

- (1) 系统掌握会计基础知识和业务技能；
- (2) 掌握并能正确执行财经政策、会计法律法规和规章制度；
- (3) 具有扎实的专业判断和分析能力，能独立负责某领域会计工作；
- (4) 具备博士学位；或具备硕士学位，从事会计工作满1年；或具备第二学士学位或研究生班毕业，从事会计工作满2年；或具备大学本科学历或学士学位，从事会计工作满4年；或具备大学专科学历，从事会计工作满5年。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·单选题】下列各项中，不属于会计专业职务的是（ ）。（2018年）

- A. 高级会计师
- B. 助理会计师
- C. 会计师
- D. 总会计师

答案：D

解析：会计专业职务分为正高级会计师、高级会计师、会计师、助理会计师。选项D：总会计师是主管本单位会计工作的行政领导。而非会计专业职称。



第四单元 会计机构和会计人员

5. 总会计师

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。



第四单元 会计机构和会计人员

(1) 总会计师由具有**会计师**以上专业技术资格的人员担任。(1选1)

(2) 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。

(3) 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。**



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】“总会计师”的设置

企业类型	总会计师岗位的设置
(1) 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
(2) 其他单位	可以设置



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·单选题】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（ ）。（2019年）

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

答案：A

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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考点4】会计工作交接 (★★★)

1. 交接的原因

(1) 会计人员工作调动或者因故离职。

(2) 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。

(3) 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。



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】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。



第四单元 会计机构和会计人员

2. 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。



第四单元 会计机构和会计人员

(3) 整理应该移交的各项资料，对未了事项写出书面材料。

(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。



第四单元 会计机构和会计人员

3. 监交

(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，由单位负责人负责监交，必要时主管单位可以派人会同监交。



第四单元 会计机构和会计人员

4. 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；接替人员要**逐项核对点收**。

(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，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。



第四单元 会计机构和会计人员

5. 交接责任

(1) 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。

(2) **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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·单选题】甲公司出纳人员张某因工作调动须办理会计工作移交。甲公司下列人员中，依法负责监督张某办理交接手续的是（ ）。（2023年）

- A. 人力资源部门负责人赵某
- B. 会计机构负责人王某
- C. 单位负责人李某
- D. 审计机构负责人刘某

答案：B

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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·多选题】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（ ）。（2020年）

- 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



第四单元 会计机构和会计人员

答案：BCD

解析：（1）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，由单位负责人负责监交，必要时主管单位可以派人会同监交。

（2）选项B：会计人员工作调动或者因故离职，必须将本人所经管的会计工作全部移交给接替人员。没有办清交接手续的，不得调动或者离职。



第四单元 会计机构和会计人员

(3) 选项C: 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。

(4) 选项D: 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。