

十、会计监督 (★★★)

内部监督

政府监督

社会监督



(一) 会计工作的单位内部监督

1. 基本概念

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	单位的经济活动



2.单位内部监督的基本要求

- (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、财物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。

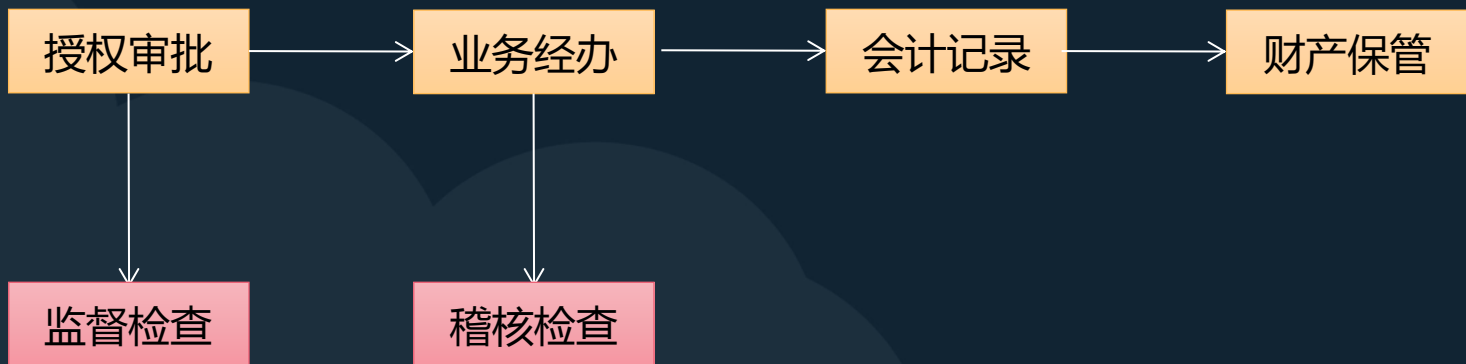


3.不相容职务



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。





【多选题】（2020年）根据会计法律制度的规定，下列职务中，属于不相容职务的有（ ）。

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

【答案】 ABCD



(二) 会计工作的政府监督

1. 监督主体

(1) 财政部门。

“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监督检查，对发现的违法会计行为实施行政处罚。

(2) 其他部门。

“审计、税务、金融监管、证券监管”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。



2.财政部门实施会计监督的主要内容

监督方向	具体内容
会计工作	<ol style="list-style-type: none">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；
会计人员	是否具备专业能力、遵守职业道德

妙招提示：没有对“税”的监督

【多选题】（2021年）下列政府部门中，依照法定的职责和权限，可以对有关单位的会计资料实施监督检查的有（ ）。

- A. 审计机关
- B. 税务机关
- C. 金融监管
- D. 财政部门

【答案】 ABCD



(三) 会计工作的社会监督

1. 监督主体

“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。

【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



2.审计报告

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。

注册会计师应当就财务报表是否在“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形成“审计意见”。



【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

【答案】 D



【考点回顾——会计监督】

