



03

# 会计机构和会计人员



## 一、会计机构的设置原则 (★)

各单位应依据“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，应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的“中介机构”代理记账。



【提示】小型单位经过批准可以没有会计但要有账；个人可以做兼职会计但不属于代理记账。



## 二、代理记账 (★★)

### 1. 行政许可

“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，并领取代理记账许可证书。

### 2. 申请代理记账机构应当具备的条件

- (1) 为依法设立的企业；
- (2) 专职从业人员不少于 3 名 ( $\geq 3$ 人)；
- (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者从事会计工作不少于 3 年，且为专职从业人员；
- (4) 有健全的代理记账业务内部规范。



### 3.代理记账机构的业务范围

(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、编制财务会计报告等。

(2) 对外提供财务会计报告。

【提示】由“代理记账机构负责人”和“委托人负责人”签名“并”盖章。

(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。



## 4.委托合同

(1) 订立合同。委托人委托代理记账机构代理记账，应当在相互协商的基础上，订立“书面”委托合同。

(2) 合同应明确的内容。

- ①双方对会计资料真实性、完整性各自应当承担的责任；
- ②会计资料传递程序和签收手续；
- ③编制和提供财务会计报告的要求；
- ④会计档案的保管要求及相应的责任；
- ⑤终止委托合同应当办理的会计业务交接事宜。



## 5.双方义务

委托方（单位）	受托方（代理记账机构）
填制或取得符合国家统一的会计制度规定的原始凭证	遵守法规，按委托合同办理业务
配备专人负责日常货币收支和保管	对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密
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	对委托人要求作出不当的会计处理，提供不实的会计资料等非法要求，予以拒绝
对于代理记账机构退回的，要求按规定更正、补充的原始凭证，应当及时予以处理	对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释



**【单选题】**（2022 年）甲代理记账机构招聘主管代理记账业务的负责人。下列人员中，符合该职位条件的是（ ）。

A.具有会计师专业技术职务资格的专职从业人员钱某

B.从事会计工作 2 年的专职从业人员李某

C.具有助理会计师专业技术职务资格的专职从业人员赵

某

D.从事会计工作 5 年的兼职从业人员孙某

**【答案】 A**



**【判断题】**（2018 年）委托人委托代理记账机构代理记账，可以订立口头委托合同。（ ）

**【答案】** ×





**【多选题】**（2023年）根据会计法律制度的规定，不属于代理记账机构及其从业人员应当履行的义务有（ ）。

- A.对执行代理记账业务中知悉的商业秘密予以保密
- B.配备专人负责日常货币收支和保管
- C.对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释
- D.填制符合国家统一会计制度规定的原始凭证

**【答案】** BD



### 三、会计岗位设置 (★★)

#### (一) 主要会计工作岗位

会计机构负责人(会计主管人员), 出纳, 稽核, 资产、负债和所有者权益的核算, 收入、费用的核算, 财务成果的核算, 财务会计报告(决算报告)编制, 会计监督, 会计机构内会计档案管理, 其他会计工作。



【提示】不属于会计岗位：总会计师、内部审计、档案机构内的会计档案管理。



## （二）会计工作岗位设置的要求

1. 按需设岗会计工作岗位可以“一人一岗、一人多岗或者一岗多人”。

**【提示】**无“多人多岗”。

2. 符合内部牵制的要求出纳人员不得兼任“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。

**【提示】**出纳并非所有账簿都不能登记，除特种日记账必须由出纳登记外，还可以登记固定资产卡片等财产物资明细账。

3. 建立轮岗制度



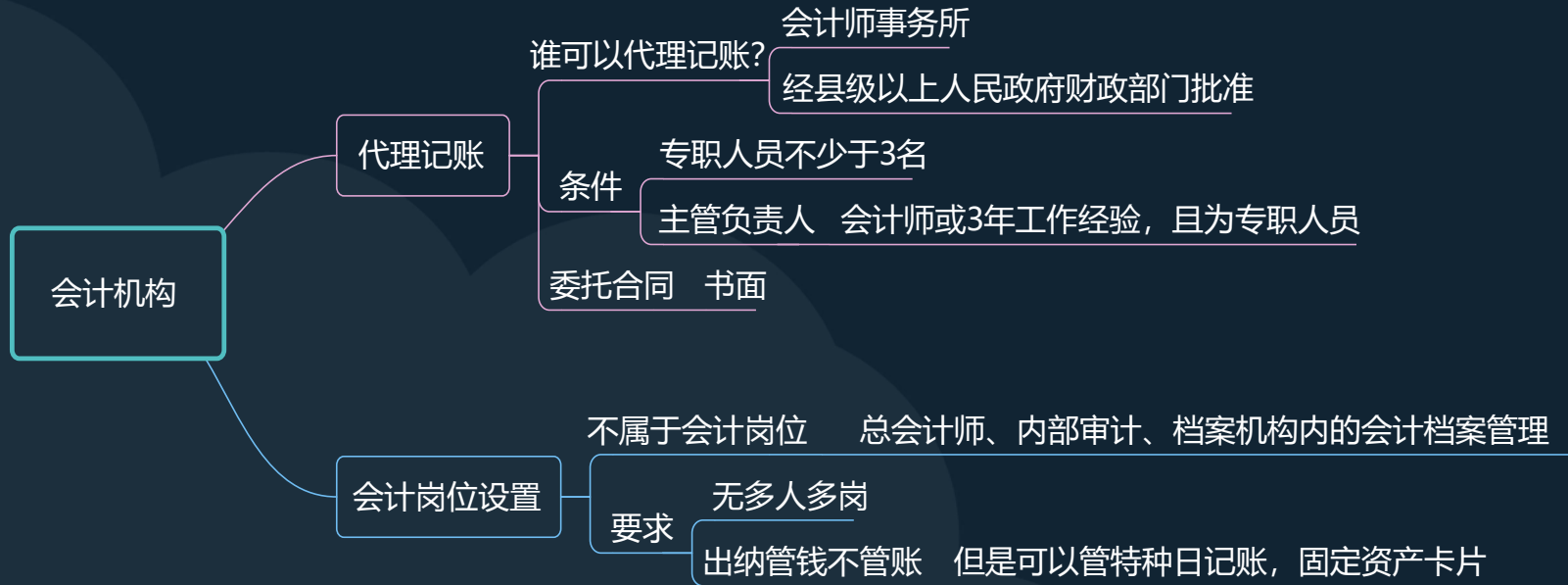
**【单选题】**（2023年）根据会计法律制度的规定，下列关于会计工作岗位设置的表达中，不正确的是（ ）。

- 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**



## 【考点回顾——会计机构】



## 四、会计人员 (★★★)

### (一) 会计人员包括的对象

出纳；稽核；资产、负债和所有者权益（净资产）的核算；收入、费用（支出）的核算；财务成果（政府预算执行结果）的核算；财务会计报告（决算报告）编制；会计监督；会计机构“内”会计档案管理；会计机构负责人（会计主管人员）、“总会计师”。



## (二) 会计人员的任用

### 1. 一般会计人员

- (1) 遵纪守法；
- (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（会计主管人员）

### （1）地位。

会计机构负责人（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）任职资格。

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”以上的经历。





### 3.总会计师

#### (1) 地位。

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，是单位“会计工作的主要负责人”，全面负责单位的财务会计管理和经济核算。

#### (2) 设置。

“国有的和国有资产占控股地位的或者主导地位”的大、中型企业必须设置总会计师。



【提示】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。

**【判断题】**（2023 年）不具备会计师以上专业技术职务资格的，不得担任会计机构负责人。（ ）

**【答案】** ×



### (三) 会计人员回避制度

#### 1.适用范围

“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.内容

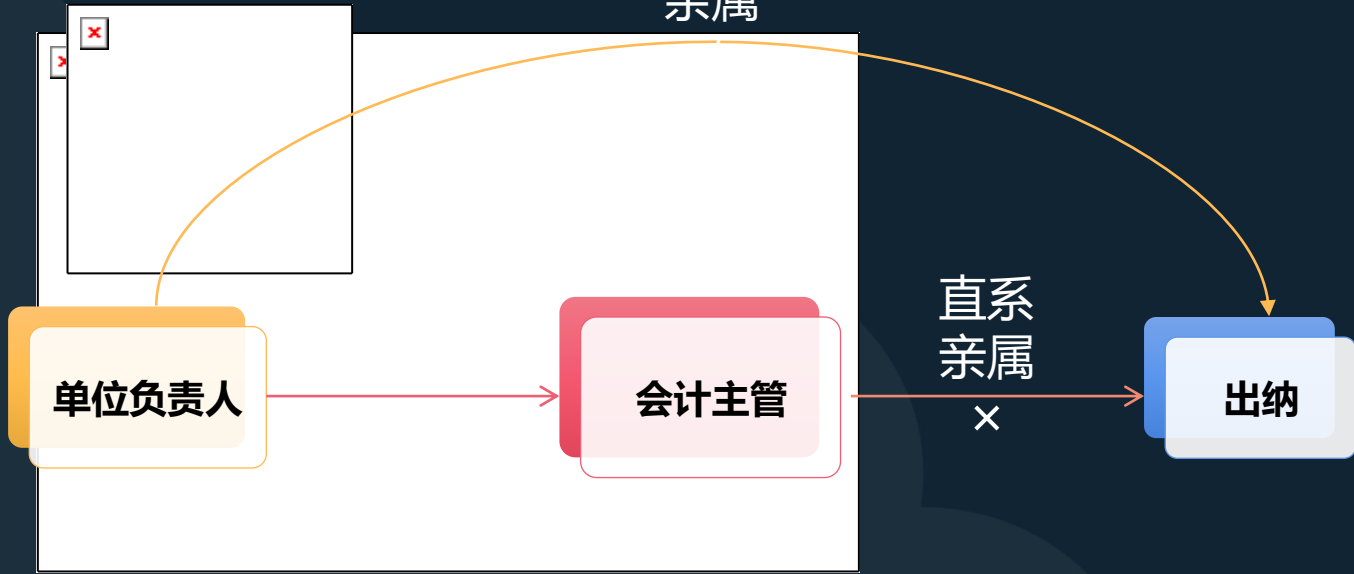
(1) 单位负责人的“直系亲属”不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员；

(2) 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。

**【提示】**直系亲属：夫妻、直系血亲、三代以内旁系血亲、姻亲。



直系  
亲属



**【单选题】**（2023 年） 张某为事业单位会计机构负责人，其妻子是该单位的会计人员， 张某的妻子不得担任的岗位是（ ）。

A.出纳

B.稽核

C.经营成果核算

D.成本核算

**【答案】 A**



## 五、会计专业技术资格与职务 (★)

### (一) 职称与职务

会计专业职务 (会计职称)		会计专业技术资格	
正高级职务	正高级会计师	——	
副高级职务	高级会计师	高级资格	考试与评审相结合
中级职务	会计师	中级资格	全国统一考试
初级职务	助理会计师	初级资格	



## (二) 聘任“会计师”的学历和工作经历要求

学历	工作经历
大专学历	从事会计工作满5年
本科学历或学士学位	从事会计工作满4年
具备第二学士学位或研究生学历	从事会计工作满2年
硕士学位	从事会计工作满1年
博士学位	——





**【单选题】**（2018年）下列各项中，不属于会计专业职务的是（ ）。

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

**【答案】 D**



**【多选题】** 下列各项中，符合聘任会计师的学历和工作经历要求的有（ ）。

- A. 具备博士学位
- B. 具备硕士学位，从事会计工作满 1 年
- C. 具备本科学历，从事会计工作满 2 年
- D. 具备专科学历，从事会计工作满 4 年

**【答案】 AB**



## 六、会计专业技术人员继续教育 (★★)

### 1.谁应当参加

具有“会计专业技术资格”的人员、不具有会计专业技术资格但“从事会计工作”的人员。



## 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.开始时间

(1) 具有“会计专业技术资格”的人员：自取得“会计专业技术资格”的“次年”。

(2) 不具有会计专业技术资格但“从事会计工作”的人员：自“从事会计工作”的“次年”。



#### 4.学习要求

(1) 实行“学分”制管理。

(2) 每年不少于“90 学分”，其中，专业科目一般不少于总学分的“2/3”。

(3) 继续教育学分“全国”范围内，“当年度”有效，不得结转以后年度。



## 5.管理制度

对会计人员参加继续教育情况实行“登记”管理。



**【单选题】**（2021年）根据会计法律制度的规定，下列关于会计专业技术人员继续教育的表述中，正确的是（ ）。

- A.参加继续教育当年度取得的学分可以结转以后年度
- B.具有会计专业技术资格的，应当自取得资格次年年开始参加继续教育
- C.继续教育学分持续有效
- D.每年参加继续教育应取得不少于 120 学分

**【答案】 B**



## 六、会计工作交接 (★★★)

基本原则：交接清楚，分清责任，谁的责任谁承担



## 1.需要交接的情形——换人来做

(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

；

(3) 临时离职或者因病不能工作的会计人员恢复工作。

**【提示1】**移交人员因病或者其他特殊原因不能亲自办理移交的，经单位负责人批准，可由移交人员委托他人代办移交，但**委托人**应当对所移交的会计资料的合法性、真实性负责。

**【提示2】**没有办清交接手续的，不得调动或者离职。



移交人员

张三

移交

接替人员

李四

一般会计人员

会计机构负责人/会计主管人员

监交人



移交人员

张三

移交

接替人员

李四

会计机构负责人/会计主管人员

单位负责人

监交人

- (1) 按移交清册逐项移交
- (2) 编制移交清册（交接双方和监交人签名或盖章）
- (3) 对所移交的会计资料的合法性、真实性承担法律责任

- (1) 认真接管，逐项核对点收
- (2) 继续使用移交的会计账簿，不得另立新账



2.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。

### 3.监交——直接上级

(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。



#### 4.交接后的有关事宜

(1) 交接完毕后，交接双方和监交人要在移交清册上签名“或”盖章。

(2) 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。

(3) 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。

5.交接责任“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。



**【单选题】**（2021年）根据会计法律制度的规定，下列关于会计人员工作交接的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 会计人员因故离职，离职前应办清交接手续
- B. 会计人员因病不能工作需要接替的，应由该会计人员直接指定有关人员接替
- C. 会计人员工作调动，应对所移交会计资料的真实性和合法性承担法律责任
- D. 单位撤销时，应留有必要的会计人员会同有关人员办理清理工作

**【答案】 B**

**【单选题】**（2021年）甲公司出纳人员曾某因病住院不能亲自办理移交。经法定代表人批准，曾某委托李某将经营的会计资料等移交给接替人员王某，会计机构负责人宋某进行监交。王某事后发现曾某所移交的部分会计资料的合法性、真实性存在问题。下列人员中，应对该会计资料的合法性、真实性承担法律责任的是（ ）。 **【答案】 D**

- A.接替人员王某
- B.受托人李某
- C.监交人宋某
- D.出纳人员曾某





**【单选题】** 下列关于会计工作交接的表述中，不正确的是（ ）。

**【答案】 A**

- A. 会计工作交接后，接替人员可以自行另立新账
- B. 交接双方应当按移交清册逐项移交，核对点收
- C. 交接双方和监交人应当在移交清册上签名或者签章
- D. 一般会计人员办理交接手续，由会计机构负责人或者会计主管人员监交



**【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。公司下列人员中，依法负责监督其办理交接手续的是（ ）。

**【答案】 B**

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



# 【考点回顾——会计人员】

