



## 考点8

### 八、会计档案的保管期限 (★★☆)

会计档案保管期限分为永久、定期两类。会计档案的保管期限是从会计年度终了后的第一天算起。

保管期限要求		会计档案
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
定期	30年	凭证、账簿、会计档案移交清册
	10年	其他财务报告（半年度、季度、月度）、银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表
	特殊	固定资产卡片账在固定资产报废清理后保管5年



### 云朵妙招

账证交清30年，**保销年鉴永久管**，其他一般是**10年**，**固资废清是5年**。

 对点练

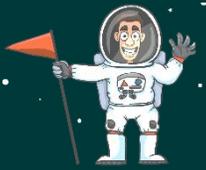
【例题 2-9 单选题】根据会计法律制度的规定，下列企业会计档案中，应永久保管的是（）。

- 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

 **对点练**

**【答案】** B

**【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。



## 九、会计档案的鉴定与销毁 (★★☆)

### 考点9

情形	具体内容
会计档案的鉴定	<p>①单位应对已到期的会计档案进行鉴定，并形成会计档案鉴定意见书。</p> <p>②经鉴定仍需要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。</p> <p>③会计档案鉴定工作应当由档案管理机构牵头，组织单位会计、审计、纪检监察等机构或人员共同进行。</p>

情形	具体内容	
会计档案的 销毁（单位 档案管理机 构负责组织 会计档案销 毁工作）	<b>销毁前</b> （编 制销毁清册、 签署意见、 清点核对）	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 档案管理机构编制销毁清册</li> <li>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</li> <li>3. 监督人员在会计档案销毁前按照销毁清册所列示内容进行清点核对</li> </ol>
	<b>销毁中</b> （专 人监督销毁）	<p>一般档案：单位档案管理机构 + 会计管理机构共同监销</p> <p>电子档案：单位档案管理机构 + 会计管理机构 + 信息系统管理机构共同派员监销</p>
	<b>销毁后</b>	监销人员在销毁清册上签名或盖章



情形	具体内容
不得销毁的 会计档案	<p>①保管期限届满但未结清的债权债务会计凭证及<b>涉及其他未了事项的</b>会计凭证不得销毁。</p> <p>②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</p>

## 提示一下

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。

 对点练

【例题 2-10 单选题】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



## 对点练

**【答案】** C

**【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。

 对点练

【例题 2-11 多选题】根据《会计档案管理办法》的规定，会计档案销毁时，需要在会计档案销毁清册上签署意见的主体包括（）。

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

【答案】 ABCD



## 考点10

### 十、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



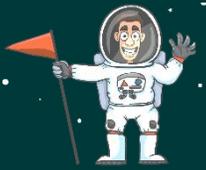
情形	规定
单位分立	<p>(1) 单位分立中未结清的会计事项所涉及的会计凭证，应当单独抽出由业务相关方保存，并按照规定办理交接手续；</p> <p>(2) 单位因业务移交其他单位办理所涉及的会计档案，应当由原单位保管，承接业务单位可以查阅、复制与其业务相关的会计档案。对其中未结清的会计事项所涉及的会计凭证，应当单独抽出由承接业务单位保存，并按照规定办理交接手续</p>



情形	规定	
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

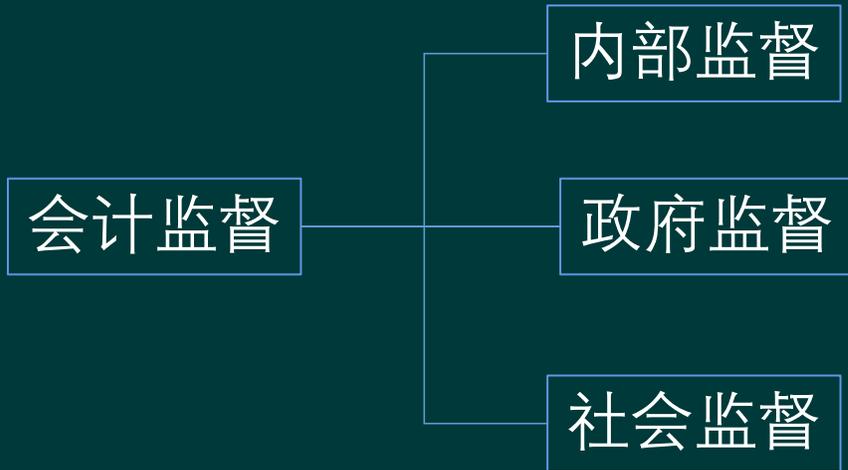
建设单位在项目建设期间形成的会计档案，需要移交给建设项目接受单位的，应当在办理竣工财务决算后及时移交，并按照规定办理交接手续

(2)单位因撤销、解散、破产或其他原因而终止的，在终止或办理注销登记手续之前形成的会计档案，按照国家档案管理的有关规定处置



## 考点11

### 十一、会计监督 (★★☆)



## (一) 会计工作的单位内部监督

### 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	单位的经济活动
要求	<ol style="list-style-type: none"><li>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；</li><li>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；</li><li>3. 财产清查的范围、期限和组织程序应当明确；</li><li>4. 对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确</li></ol>

 对点练

【例题 2-12 多选题】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



## 对点练

**【答案】** CD

**【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。 【提示】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



## 对点练

【例题 2-13 多选题】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

【答案】 ABCD

## (二) 会计工作的政府监督

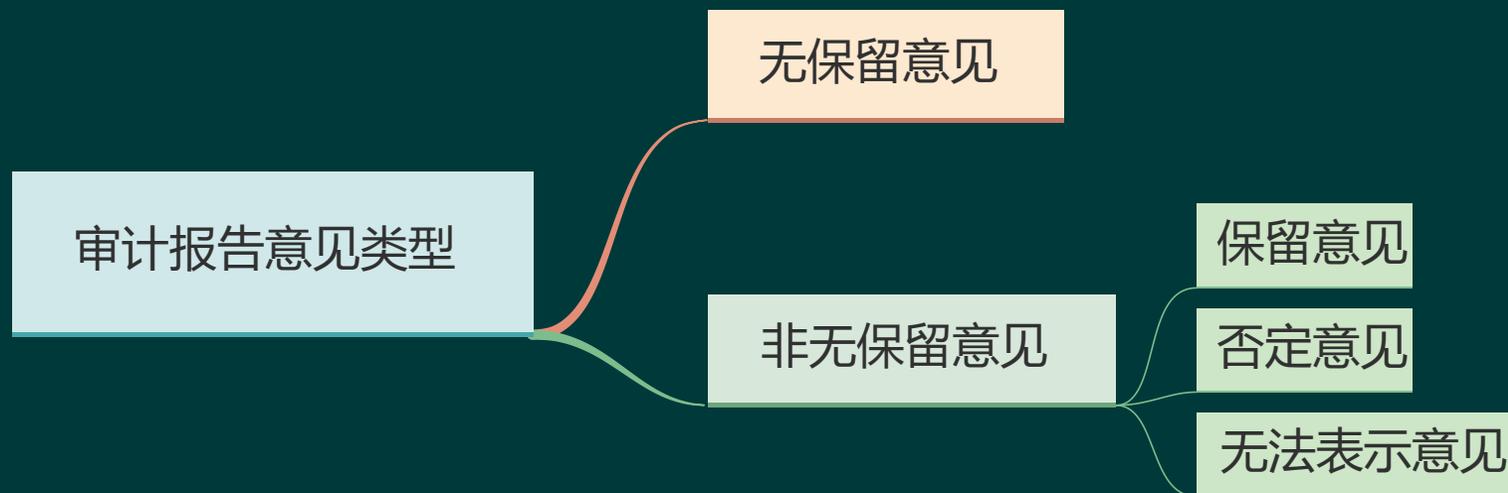
概念	指 <b>财政部门</b> 代表国家对 <b>各单位和单位中相关人员</b> 的会计行为实施的监督检查，以及对发现的违法会计行为实施行政处罚
主体	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 国务院财政部门、<b>省级以上人民政府财政部门</b>派出机构和县级以上人民政府财政部门；</li><li>2. 除财政部门外，<b>审计、税务、银行监管、证券监管、保险监管</b>等部门依照有关法律、行政法规规定的职责和权限，可以对<b>有关单位的</b>会计资料实施监督检查；</li><li>3. 依法实施监督检查后，应当出具检查结论</li></ol>
内容	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 是否依法设置会计账簿；</li><li>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；</li><li>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；</li><li>4. 从事会计工作的人员是否具备专业能力、遵守职业道德</li></ol>

### (三) 会计工作的社会监督

#### 1. 基本规定

概念	<p>由<b>注册会计师</b>及其所在的会计师事务所等中介机构<b>接受委托</b>，依法对单位的经济活动进行审计，<b>出具审计报告</b>，发表审计意见的一种监督制度。</p> <p>【提示】<b>任何单位和个人</b>对违反《会计法》和国家统一的会计制度规定的行为，<b>有权检举</b>。也属于会计工作社会监督的范畴</p>	
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	标题，收件人，审计意见；形成审计意见的基础；管理层对财务报表的责任；注册会计师对财务报表审计的责任；按照相关法律法规的要求报告的事项（如适用）；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

## 2. 审计报告意见类型





## 对点练

【例题 2-14 判断题】在获取充分、适当的审计证据后，如果认为错报汇总起来对财务报表的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当在审计报告中发表无法表示意见。（）

【答案】×

【解析】在获取充分、适当的审计证据后，如果认为错报汇总起来对财务报表的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当在审计报告中发表否定意见，而不是无法表示意见。

长路漫漫，唯有陪伴

本节课内容结束，感谢观看~