

第三单元

会计监督

第三单元 会计监督

【考点1】会计工作的单位内部监督（★★★）

会计工作的单位内部监督是指各单位的会计机构、会计人员依据法律、法规、国家统一的会计制度及单位内部会计管理制度等的规定，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。

【解释】会计监督分为：单位内部监督、社会监督、政府监督。

1. 单位内部会计监督主体与对象

内部会计监督的主体：	各单位的会计机构、会计人员
内部会计监督的对象：	单位的经济活动

2. 单位内部会计的监督要求（2025 年调整）

会计工作的单位内部监督的内容十分广泛，涉及人、财、物等诸多方面，各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度，并将其纳入本单位内部控制制度。单位内部会计监督制度应当符合下列要求：

（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、财务保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约；（岗位分离）

（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；（自我检查）

（5）国务院财政部门规定的其他要求。

3. 会计机构和会计人员监督职权

（1）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。

（2）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。

4. 单位内部控制制度

（1）单位内部控制遵循的原则（2025 年调整）

	具体内容
全面性原则	指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，覆盖单位及其所属单位的各种业务和事项。
重要性原则	指在内部控制应当在全面控制的基础上，关注单位重要经济活动和经济活动的重大风险。
制衡性原则	指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，同时兼顾运营效率；（如：岗位分离）
适应性原则	指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；
成本效益原则	这是指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。

（2）企业内部控制措施

①不相容职务分离控制

【解释】“不相容职务”主要包括：

- I. 授权批准与业务经办；
- II. 业务经办与会计记录；
- III. 会计记录与财产保管；
- IV. 业务经办与稽核检查；
- V. 授权批准与监督检查。

②授权审批控制（2025 年调整）

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。

企业各级管理人员应当在**授权范围**内行使职权和承担责任。

③会计系统控制（2025 年调整）

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。企业**应当**依法设置会计机构，配备会计从业人员。

④财产保护控制（2025 年调整）

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。企业应当**严格限制**未经授权的人员接触和处置资产。

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。（作计划）

⑥运营分析控制

要求企业建立运营情况分析制度，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。（运营的过程中发现问题）

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。（结果考核）

【考题·多选题】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（ ）。（2020 年）

- 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

解析：不相容职务分离控制是企业内部控制措施之一，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。

【考题·判断题】业务经办人员可以兼管稽核。（ ）（2020 年）

答案：×

解析：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属于不相容职务，应当分离控制。

【考题·判断题】单位内部会计监督的对象是本单位经济活动。（ ）（2020 年）

答案：√

解析：单位内部会计监督是指各单位的会计机构、会计人员（监督主体）依法通过会计手段对本单位经济活动（监督对象）的合法性、合理性和有效性进行监督。

【考题·多选题】下列各项中，属于甲公司内部会计监督主体的有（ ）。（2019 年）

- A. 甲公司债权人
- B. 甲公司纪检部门
- C. 甲公司会计机构
- D. 甲公司会计人员

答案：CD

解析：单位内部会计监督的主体是各单位的会计机构、会计人员。

【考点 2】会计工作的**社会监督**（★★）

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。

1. 会计工作社会监督的主体（事务所+举报）

(1) 注册会计师及其所在的**会计师事务所**

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。

(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**。

【考题·单选题】下列行为中，属于会计工作社会监督的是（ ）。(2023 年)

- A. 市财政部门监督甲公司的会计行为
- B. 乙基金会会计机构审核收到的原始凭证
- C. 县税务机关检查戊企业的涉税会计资料
- D. 丙会计师事务所审计丁公司的年度财务会计报告

答案：D

解析：(1) A 错误：属于会计工作的政府监督；

(2) B 错误：属于会计工作的单位内部监督；

(3) C 错误：属于会计工作的政府监督；

(4) D 正确：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. 审计意见类型（2025 年调整）

审计意见类型	审计报告种类
无保留意见	(1) 无保留意见审计报告 【解释】所有重大方面按照适用的财务报告编制基础的规定编制并实现公允反映时发表的审计意见。
非无保留意见	(1) 保留意见的审计报告
	(2) 否定意见的审计报告
	(3) 无法表示意见的审计报告

【注意】“非无保留意见”的判断标准：

	错报对财务报表产生或可能产生影响的广泛性	
	影响重大但不具有广泛性	影响重大且具有广泛性
获取充分、适当的审计证据	保留意见	否定意见
无法获取充分、适当的审计证据	保留意见	无法表示意见

【考题·单选题】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（ ）。(2019 年)

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

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。

【考点 3】会计工作的**政府监督**（★★）

1. 会计工作的政府监督主体

(1) **国务院财政部门、省级财政部门的派出机构和县级以上人民政府财政部门**对各单位和单位中相关人员的

会计行为实施的监督检查。

【解释】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) 除财政部门外，**审计、税务、金融管理等部门**应当依照有关法律、行政法规规定的职责，对有关单位的**会计资料**实施监督检查，并出具**检查结论**。(2025 年调整)

2. 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**。

【考题·多选题】M 市甲公司的下列会计工作中，M 市财政局可以实施监督的有（ ）。(2022 年)

- A. 会计账簿是否完整
- B. 是否依法设立会计账簿
- C. 会计凭证是否真实
- D. 会计人员是否具备专业能力

答案：ABCD

解析：财政部门会计监督的主要内容：

- (1) 是否依法设置会计账簿（选项 B 正确）；
- (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（选项 AC 正确）；
- (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（选项 D 正确）。

【考题·单选题】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（ ）。(2018 年)

- 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. 单位内部审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

答案：D

解析：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行政处罚。