

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】出纳人员不得兼管稽核、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。

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；
- 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。

(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；
- 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。

(3) 会计工作的禁入规定（2025年调整）

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，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

(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）

【考题·判断题】因提供虚假财务会计报告被追究刑事责任的会计人员，之后可以重新回到会计工作。（ ）
(2024年)

答案：×

解析：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。

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列选项中，出纳不能兼任的工作有（ ）。(2024年)

- A. 固定资产卡片登记
- B. 费用明细账登记
- C. 债权债务账目登记
- D. 会计档案保管

答案：BCD

解析：出纳人员不得兼任（兼管）稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目（4类）的登记工作。

【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。

【考题·多选题】甲公司的下列人员中，符合会计机构负责人任职资格的有（ ）。(2021年)

- A. 具备高级会计师专业技术职务资格的李某
- B. 曾因提供虚假财务会计报告被追究刑事责任的原会计师赖某
- C. 已从事会计工作5年的张某
- D. 具备初级会计专业技术资格且从事会计工作2年的王某

答案：AC

解析：（1）选项ACD：担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作3年以上经历。

（2）选项B：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。

【考题·多选题】下列各项工作出纳不得兼任的有（ ）。(2019年)

- A. 会计档案保管
- B. 稽核
- C. 收入费用账目的登记工作
- D. 债权债务账目的登记工作

答案：ABCD

解析：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。

【考题·单选题】下列人员中，可以担任企业会计机构负责人的是（ ）。(2019年)

- A. 取得中级会计专业技术资格并从事会计工作1年6个月的张某
- B. 中专毕业并从事会计工作2年6个月的刘某
- C. 研究生毕业并从事会计工作1年的李某
- D. 取得初级会计专业技术资格并从事会计工作2年的王某

答案：A

解析：担任单位会计机构负责人的，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作3年以上经历。会计专业职务分为高级会计师、会计师、助理会计师、会计员；其中，高级会计师为高级职务，会计师为中级职务，助理会计师与会计员为初级职务。

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）	

【注意】会计专业职务应具备以下条件：

（1）助理会计师	<ul style="list-style-type: none"> （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：具备国家教育部门认可的高中毕业（含高中、中专、职高、技校）以上学历。（2025年调整）
----------	--

【注意】会计专业职务应具备以下条件：

（2）会计师	<ul style="list-style-type: none"> （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： <ul style="list-style-type: none"> 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。
--------	---

【注意】会计专业职务应具备以下条件：

（3）高级会计师	<ul style="list-style-type: none"> （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： <ul style="list-style-type: none"> 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；
----------	--

【注意】会计专业职务应具备以下条件：

（4）正高级会计师	<ul style="list-style-type: none"> （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。
-----------	---