

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**

(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；（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

	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) 不相容职务分离控制

“不相容职务”主要包括：

- ①授权批准与业务经办；
- ②业务经办与会计记录；
- ③会计记录与财产保管；
- ④业务经办与稽核检查；
- ⑤授权批准与监督检查。

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，企业不相容职务应当相互分离。下列各项中，属于不相容职务的有（ ）。（2025年）

- A. 授权批准和监督检查
- B. 业务经办和稽核检查
- C. 会计记录和财产保管
- D. 业务经办和会计记录

答案：ABCD

解析：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。故选ABCD。

【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的经济活动。（ ）（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】根据会计法律制度的规定，对某市甲公司实施的下列会计监督中，属于社会监督的是（ ）。（2025年）

- A. 市财政局对甲公司开展会计信息质量检查
- B. 甲公司的会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检查
- D. 公民对甲公司违反《会计法》的行为进行检举

答案：D

解析：会计监督包含单位内部监督、社会监督和政府监督，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。另外，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。选项A、C，属于政府监督；选项B，属于单位内部监督。故选D。

【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

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**。

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。