



第4讲 会计核算与监督 01

【学前点拨】

- 1、主管会计行政工作的是哪个部门？——**财政部门**
- 2、会计制度的内容是什么？
——财政部根据《会计法》制定的关于**会计核算、会计监督、会计机构、会计人员及会计工作管理**的制度
- 3、谁对单位内部会计工作和会计资料的真实性、完整性负责？
——**单位负责人**

【考点 01】会计机构的设置

1. 各单位应当根据会计业务的需要，**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，应当委托经批准从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。
2. 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。

【例题 1·判断题】从事会计工作 2 年且具有助理会计师专业技术资格的王某，可担任单位会计机构负责人。（ ）（2019 年）

【答案】×

【例题 2·单选题】根据会计法律制度的规定，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

3. **单位负责人** 对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

4. 总会计师

（1）根据《会计法》的规定，**国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业** 必须设置总会计师。

（2）根据《会计基础工作规范》的规定，**大、中型企业、事业单位、业务主管部门** 应当根据法律和国家有关规定设置总会计师。

【解释】其他单位可以 **自行决定** 是否设置总会计师。

（3）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**，协助单位主要行政领导人工作，直接对单位主要行政领导人负责。

（4）凡设置总会计师的单位，在单位行政领导人员中，不设与总会计师职权重叠的副职。

（5）总会计师组织领导本单位的财务管理、成本管理、预算管理、会计核算和会计监督等方面的工作，参与本单位重要经济问题的分析和决策。

（6）总会计师由具有 **会计师以上** 专业技术资格的人员担任。

【相关链接】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。

【例题 1·判断题】有限责任公司应当设置总会计师。（ ）（2018 年）

【答案】×

【例题 2·单选题】根据会计法律制度的规定，下列企业中，必须设置总会计师的是（ ）。（2019 年）

- A. 国有大、中型企业
- B. 个人独资企业
- C. 外商独资企业
- D. 普通合伙企业

【答案】A

【例题 3·多选题】根据会计法律制度的规定，下列关于总会计师地位的表述中，正确的有（ ）。（2018 年）

- A. 是主管本单位会计工作的行政领导
- B. 是单位行政领导成员
- C. 是单位会计机构负责人
- D. 是单位内部审计机构负责人

【答案】AB

【例题 4·判断题】单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。（ ）（2018 年）

【答案】√

【考点 02】会计人员回避制度

1. 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. **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）。
3. **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。
4. **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。

【解释】需要回避的直系亲属包括：夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及配偶亲关系。

【例题 1·单选题】根据会计法律制度的规定，单位负责人的直系亲属不得在本单位担任的会计工作岗位是（ ）。

- A. 会计机构负责人
- B. 稽核
- C. 会计档案保管
- D. 出纳

【答案】A

【例题 2·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项工作中，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

【考点 03】会计工作岗位

1. 会计工作岗位一般可分为：会计机构负责人（会计主管人员）、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核、档案管理。

【解释 1】档案管理部门的人员管理会计档案，不属于会计岗位。

【解释 2】单位内部审计、社会审计和政府审计等工作相关的岗位不属于会计岗位。

2. 会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。但 **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。

3. 不相容职务

不相容职务分离控制是企业内部控制的措施之一，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。

【例题 1·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计工作岗位的有（ ）。

- A. 工资核算岗位
- B. 出纳岗位
- C. 成本费用核算岗位
- D. 资金核算岗位

【答案】 ABCD

【例题 2·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于不相容职务的有（ ）。（2018 年）

- A. 授权批准与业务经办
- B. 业务经办与会计记录
- C. 会计记录与财产保管
- D. 业务经办与稽核检查

【答案】 ABCD

【考点 04】会计人员

1. 会计人员的范围

会计人员，是指单位中从事会计核算、实行会计监督等会计工作的人员。具体包括：

（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；（9）其他会计工作。

【解释】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. 对会计人员的一般要求



- (1) 遵守《会计法》和国家统一的会计制度等法律法规；
- (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。

3. 会计职业道德

会计职业道德主要包括爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务八个方面内容。

【例题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计职业道德内容的有（ ）。
（2019 年）

- A. 坚持准则
- B. 客观公正
- C. 参与管理
- D. 廉洁自律

【答案】 ABCD

4. 会计工作的禁入规定

(1) 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，终身不得再从事会计工作。

(2) 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，尚不构成犯罪的，**5 年内** 不得从事会计工作。

(3) 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。

【考点 05】会计专业技术资格与会计专业职务

1. 会计专业职务（会计职称）

会计人员职称层级分为初级、中级、副高级和正高级。职称名称依次为助理会计师、会计师、高级会计师和正高级会计师。

2. 会计专业技术资格（会计资格）

会计专业技术资格分为初级资格、中级资格和高级资格三个级别，分别对应初级、中级、副高级会计专业职务的任职资格。

【例题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计专业职务的有（ ）。
（2019 年）

- A. 初级会计师
- B. 中级会计师
- C. 高级会计师
- D. 注册会计师

【答案】 ABC

【考点 06】会计专业技术人员继续教育



1. 国家机关、企业、事业单位以及社会团体等组织（以下简称“单位”）具有会计专业技术资格的人员，或者不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员（以下简称“会计专业技术人员”），享有参加继续教育的权利和接受继续教育的义务。
2. 具有会计专业技术资格的人员应当自取得会计专业技术资格的次年开始参加继续教育，并在规定时间内取得规定学分。不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员应当自从事会计工作的次年开始参加继续教育，并在规定时间内取得规定学分。
3. 会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理，每年参加继续教育取得的学分不少于 **90 学分**。其中，专业科目一般不少于总学分的 **2/3**。会计专业技术人员参加继续教育取得的学分，在全国范围内当年度有效，**不得结转以后年度**。
4. 会计专业技术人员参加继续教育情况，应当作为聘任会计专业技术职务或者申报评定上一级资格的重要条件。

【考点 07】会计人员工作交接

1. 应当办理会计工作交接的情形

（1）会计人员工作调动或者因故离职，必须将本人所经管的会计工作全部移交给接替人员。没有办清交接手续的，不得调动或者离职。

（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的，会计机构负责人（会计主管人员）或者单位负责人必须指定有关人员接替或者代理，并办理交接手续。临时离职或者因病不能工作的会计人员恢复工作的，应当与接替或者代理人员办理交接手续。

（3）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。

2. 会计工作移交前的准备工作

（1）已经受理的经济业务 **尚未填制会计凭证** 的，应当填制完毕。

（2）**尚未登记的账目**，应当登记完毕并在最后一笔余额后加盖经办人员印章。

（3）整理应该移交的各项资料，对 **未了事项** 写出书面材料。

（4）**编制移交清册**，列明应当移交的会计凭证、会计账簿、会计报表、印章、现金、有价证券、支票簿、发票、文件、其他会计资料和物品等内容。实行会计电算化的单位，从事该项工作的移交人员还应当在移交清册中列明会计软件及密码、会计软件数据磁盘（磁带等）及有关资料、实物等内容。

3. 监交人员

（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. 会计工作的交接

（1）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。

（2）**现金、有价证券** 要根据会计账簿有关记录进行点交。库存现金、有价证券必须与会计账簿记录保持一致。不一致时，移交人员必须限期查清。

（3）**会计凭证、会计账簿、会计报表** 和其他会计资料必须完整无缺。如有短缺，必须查清原因，并在移交清册中注明，由移交人员负责。

（4）**银行存款账户余额** 要与银行对账单核对，如不一致，应当编制银行存款余额调节表调节相符，各种财产物资和债权债务的明细账户余额要与总账有关账户余额核对相符；必要



时，要抽查个别账户的余额，与实物核对相符，或者与往来单位、个人核对清楚。

（5）移交人员经管的 **票据、印章** 和其他实物等，必须交接清楚；移交人员从事会计电算化工作的，要对有关电子数据在实际操作状态下进行交接。

（6）**会计机构负责人**（会计主管人员）移交时，还必须将全部财务会计工作、重大财务收支和会计人员的情况等，向接替人员详细介绍。对需要移交的遗留问题，应当写出书面材料。

5. 责任承担

（1）交接完毕后，**交接双方和监交人** 要在移交清册上签名或者盖章。

（2）**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。

（3）**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。

【例题 1·判断题】一般会计人员办理会计工作交接手续，由单位负责人监交。（ ）

【答案】×

【例题 2·多选题】根据会计法律制度的规定，会计人员工作交接完毕后，下列人员中，应当在移交清册上签名或者盖章的有（ ）。

- A. 监交人员
- B. 移交人员
- C. 接替人员
- D. 单位会计档案管理人员

【答案】 ABC



请关注公众号、听更多免费直播