第 6 讲　会计机构与会计人员、会计职业道德

【考点 15】会计档案管理

1.会计档案的归档范围

（1） **会计凭证** ，包括原始凭证、记账凭证；

（2） **会计账簿** ，包括总账、明细账、日记账、固定资产卡片及其他辅助性账簿；

（3） **财务会计报告** ，包括月度、季度、半年度、年度财务会计报告；

（4） **其他会计资料** ，包括银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表、会计档案移交清册、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及其他具有保存价值的会计资料。

【解释】各单位的预算、计划、制度等文件材料属于文书档案，不属于会计档案。

【例题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计档案的有（ ）。（ 2019 年）

A.原始凭证

B.记账凭证

C.会计账簿

D.年度预算

【答案】 ABC

2.会计档案的归档要求

（1）单位的会计机构或者会计人员所属机构（以下统称“单位会计管理机构”）按照归档范围和归档要求，负责定期将应当归档的会计资料整理立卷，编制 会计档案保管清册 。

（2）当年形成的会计档案，在会计年度终了后，可由单位会计管理机构 **临时保管 1 年** ，再移交单位档案管理机构保管。因工作需要确需推迟移交的，应当经单位档案管理机构同意。单位会计管理机构临时保管会计档案 **最长不超过 3 年** 。临时保管期间，会计档案的保管应当符合国家档案管理的有关规定，且出纳人员不得兼管会计档案。

3.会计档案的移交

（1）单位会计管理机构在办理会计档案移交时，应当编制 **会计档案移交清册** ，并按照国家档案管理的有关规定办理移交手续。

（2）纸质会计档案移交时应当保持 **原卷的封装** 。

（3）电子会计档案移交时应当将电子会计档案及其元数据一并移交，且文件格式应当符合国家档案管理的有关规定。单位档案管理机构接收电子会计档案时，应当对电子会计档案的 **准确性、完整性、可用性、安全性** 进行检测，符合要求的才能接收。

【例题·多选题】根据会计法律制度的规定，单位档案管理机构在接收电子会计档案时，应当对电子档案进行检测。下列各项中，属于应检测的内容有（ ）。（ 2019 年）

A.安全性

B.准确性

C.可用性

D.完整性

【答案】 ABCD

4.会计档案的保管期限

（1）会计档案的保管期限分为永久、定期两类。

（2）会计档案的保管期限，**从会计年度终了后的第一天算起**。

表 2－ 2 企业和其他组织会计档案的保管期限

	档案名称	保管期限
会计凭证	原始凭证	30 年
	记账凭证	30 年
会计账簿	总账	30 年
	明细账	30 年
	日记账	30 年
	其他辅助性账簿	30 年
	固定资产卡片	固定资产报废清理后保管 5 年
财务会计报告	年度财务会计报告	永久
	月度、季度、半年度财务会计报告	10 年
其他会计资料	银行存款余额调节表	10 年
	银行对账单	10 年
	纳税申报表	10 年
	会计档案移交清册	30 年
	会计档案保管清册	永久
	会计档案销毁清册	永久

【例题 1·多选题】根据会计法律制度的规定，企业和其他组织的下列会计档案中，应当永久保管的有（ ）。（2019 年）

A.年度财务报告

B.半年度财务报告
C.纳税申报表
D.会计档案销毁清册
【答案】 AD
【解析】选项 BC：最低保管期限为 10 年。

【考点 16】会计档案的销毁

1.会计档案的鉴定

（1）单位应当定期对已到保管期限的会计档案进行鉴定，并形成 **会计档案鉴定意见书** 。经鉴定，仍需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**。

（2）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、纪检监察等机构或者人员共同进行。

2.不得销毁的会计档案

保管期满但未结清的债权债务原始凭证和涉及其他未了事项的会计凭证不得销毁，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。

3.会计档案的销毁程序

（1）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。

【相关链接】对外报送的财务会计报告由单位负责人、总会计师、会计机构负责人、会计主管人员签名并盖章。

（2）单位 **档案管理机构** 负责组织会计档案销毁工作，并与会计管理机构共同派员监销。监销人在会计档案销毁前，应当按照会计档案销毁清册所列内容进行清点核对；在会计档案销毁后，应当在会计档案销毁清册上 **签名或者盖章** 。

【例题 1·多选题】根据会计法律制度的规定，下列人员中，应当在会计档案销毁清册上签署意见的有（ ）。
A.会计管理机构负责人
B.会计管理机构经办人
C.档案管理机构负责人
D.档案管理机构经办人
【答案】 ABCD

【例题 2·单选题】根据会计法律制度的规定，会计档案的鉴定工作应由（ ）牵头组织进行。（2019 年）
A.单位档案管理机构
B.单位会计管理机构
C.单位审计机构
D.单位纪检监察机构
【答案】 A

【考点 17】代理记账

1.代理记账机构的业务范围

（1）根据委托人提供的原始凭证和其他相关资料，按照国家统一的会计制度的规定进行会计核算，包括审核原始凭证、填制记账凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告等；
（2）对外提供 **财务会计报告** ；
（3）向税务机关提供 **税务资料** ；
（4）委托人委托的其他会计业务。

2.委托人的义务

（1）对本单位发生的经济业务事项，应当填制或者取得符合国家统一的会计制度规定的原始凭证；
（2）应当配备专人负责日常货币收支和保管；
（3）及时向代理记账机构提供真实、完整的原始凭证和其他相关资料；
（4）对于代理记账机构退回的，要求按照国家统一的会计制度的规定进行更正、补充的原始凭证，应当及时予以更正、补充。

3.代理记账机构及其从业人员的义务

（1）遵守有关法律、法规和国家统一的会计制度的规定，按照委托合同办理代理记账业务；
（2）对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密；
（3）对委托人要求其作出不当的会计处理，提供不实的会计资料，以及其他不符合法律、法规和国家统一的会计制度行为的，予以拒绝；
（4）对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释。

4.代理记账机构为委托人编制的财务会计报告，经 **代理记账机构负责人和委托人负责人** 签名并盖章后，按照有关法律、法规和国家统一的会计制度的规定对外提供。

【例题 1·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于代理记账机构可以接受委托，代理委托人办理的业务有（ ）。
A.申报纳税
B.登记会计账簿
C.编制财务会计报告
D.出具审计报告
【答案】 ABC

【考点 18】单位内部监督

1.单位内部会计监督的主体和对象

（1）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。
（2）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。

【例题 1·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（ ）。（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

2.单位内部会计监督制度应当符合的要求

（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；

（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。

3.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。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.单位负责人应当保证会计机构、会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项。

5.企业内部控制措施

（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。

【例题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于企业内部控制措施的有（）。（2019年）

A.运营分析控制

B.财产保护控制

C.授权审批控制

D.绩效考评控制

【答案】 ABCD

【考点19】会计工作的政府监督

1.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.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。

3.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。

【考点 20】会计工作的社会监督

1.会计工作社会监督的概念

（1）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） 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，这也属于会计工作社会监督的范畴。

【例题 1 •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

2.审计报告的类型

（1）审计报告分为标准审计报告（无保留意见的审计报告）和非标准审计报告。

（2）非标准审计报告，是指带强调事项段或者其他事项段的无保留意见的审计报告以及保留意见、否定意见和无法表示意见的审计报告。

表 2— 3 审计报告的类型

是否获取了充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础	注册会计师认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响	应当发表的审计意见类型
已经获取	重大且具有广泛性	否定意见
无法获取	重大且具有广泛性	无法表示意见
无法获取	重大但不具有广泛性	保留意见

【例题 • 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（如存在）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

【考点 21】违反国家统一的会计制度行为的法律责任

1.有下列行为之一的，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，可以对单位并处 3000 元以上 5 万元以下 的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 2000 元以上 2 万元以下 的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分。构成犯罪的，依法追究刑事责任：

（1）不依法设置会计账簿的；

（2）私设会计账簿的；

（3）未按照规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的；

（4）以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿不符合规定的；

（5）随意变更会计处理方法的；

（6）向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告编制依据不一致的；

（7）未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的；

（8）未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的；

（9）未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度，或者拒绝依法实施的监督，或者不如实提供有关会计资料及有关情况的；

（10）任用会计人员不符合《会计法》规定的。

2.会计人员有上述行为之一，情节严重的， 5 年内 不得从事会计工作。

【考点 22】与“会计凭证、会计账簿和财务会计报告”相关的法律责任

1.伪造、变造

伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处 5000 元以上 10 万元以下 的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3000 元以上 5 万元以下 的罚款；

属于国家工作人员的，还应由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分；其中的会计人员， 5 年内 不得从事会计工作。构成犯罪的，依法追究刑事责任。

2.隐匿、故意销毁

（1）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，由县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处 5000 元以上 10 万元以下的罚款； 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3000 元以上 5 万元以下 的罚款；属于国家工作人员的，还应由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分；其中的会计人员， 5 年内 不得从事会计工作。

（2）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。

3.授意、指使、强令

授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、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，可以处 5000 元以上 5 万元以下 的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分。构成犯罪的，依法追究刑事责任。

【考点 23】单位负责人对会计人员打击报复的法律责任

1.单位负责人对依法履行职责、抵制违反《会计法》规定行为的会计人员以降级、撤职、调

离工作岗位、解聘或者开除等方式实行打击报复，尚不构成犯罪的，由其所在单位或者有关单位依法给予 **行政处分** 。构成犯罪的，依法追究 **刑事责任** 。对受打击报复的会计人员，应当恢复其名誉和原有职务、级别。

2.根据《刑法》的规定，公司、企业、事业单位、机关、团体的领导人，对依法履行职责、抵制违反《会计法》行为的会计人员实行打击报复，情节恶劣的，处 **3 年以下** 有期徒刑或者拘役。

表 2－ 4 会计违法行为的法律责任

违法行为	单位	个人
不依法设置会计账簿等会计违法行为	3000 元以上 5 万元以下	2000 元以上 2 万元以下
伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告	5000 元以上 10 万元以下	3000 元以上 5 万元以下
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		
授意、指使、强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、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	×	5000 元以上 5 万元以下

【例题 1·单选题】根据会计法律制度的规定，对于尚不构成犯罪的伪造、变造会计凭证行为，需要承担的行政罚款，下列说法中，正确的是（ ）。（2018 年）

A.对单位罚款 3000 元以上 50000 元以下

B.对单位罚款 5000 元以上 50000 元以下

C.对个人罚款 3000 元以上 50000 元以下

D.对个人罚款 5000 元以上 100000 元以下

【答案】 C

【例题 2·单选题】根据会计法律制度的规定，伪造、变造会计凭证、会计账簿，尚不构成犯罪的，会计人员（ ）内不得从事会计工作。（2018 年）

A.5 年

B.10 年

C.15 年

D.20 年

【答案】 A

【不定项选择题】

【资料 1】（2018 年）

2017 年 2 月，甲公司会计机构负责人组织会计人员对纸质及电子会计资料进行整理，移交给甲公司档案管理机构。

2018 年 2 月，甲公司档案管理机构负责人组织相关机构对已经到保管期限的会计档案进行鉴定。对确无保存价值可以销毁的会计档案，由档案管理员编制会计档案销毁清册，经相关人员签署意见后销毁。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1.甲公司下列会计资料中，应当按照会计档案归档的是（ ）。

A.纳税申报表

B.财务会计报表

C.年度财务会计报告

D.银行对账单

【答案】 ABCD

2.关于甲公司会计机构移交会计档案的下列表述中，正确的是（ ）。

A.纸质会计档案移交时应当拆封整理重新封装

B.电子会计档案移交时应当将电子会计档案及其元数据一并移交

C.接收电子会计档案时，应当对其准确性 、完整性 、可用性 、安全性进行检验

D.应当编制会计档案移交清册

【答案】 BCD

【解析】选项 A：纸质会计档案移交时应当保持原卷的封装。

3. 关于甲公司对会计档案鉴定的下列表述中，正确的是（ ）。

A.会计档案鉴定工作应当由单位会计机构牵头

B.会计档案鉴定工作由会计、审计、纪检监察、档案管理等机构或者人员共同进行

C.应当定期对已到保管期限的会计档案进行鉴定

D.鉴定后认为仍需继续保存的会计档案，应当重新划定保存期限

【答案】 BCD

【解析】选项 A：会计档案鉴定工作应当由“单位档案管理机构”牵头。

4.除档案管理机构经办人外，还应当在会计档案销毁清册上签署意见的是（ ）。

A.单位负责人

B.档案管理机构负责人

C.会计机构经办人

D.会计机构负责人

【答案】 ABCD

【解析】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。

请关注公众号、听更多免费直播

老会计 www.lkj100.com