



第二章 会计法律制度

第 2 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；



老会计-用心传递温度

(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姻亲关系。

【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



老会计-用心传递温度

费用核算、财务成果核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核、档案管理等。

【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；



老会计-用心传递温度

(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**。

(1) 助理会计师应具备的条件：**(2022 年新增)**

- 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。

(2) 会计师应具备的条件：**(2022 年新增)**

- 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具备**博士学位**；

【相关链接】或具备硕士学位，从事会计工作满 1 年；或具备第二学士学位或研究生班毕业，从事会计工作满 2 年；或具备大学本科学历或学士学位，从事会计工作满 4 年；或具备大学专科学历，从事会计工作满 5 年。

(3) 高级会计师应具备的条件：**(2022 年新增)**

- ①系统掌握和应用经济与管理理论、财经会计理论与实务；
- 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具备**博士学位**，取得**会计师职称**后，从事与会计师职责相关工作满 **2 年**。

【相关链接】或具备硕士学位，或第二学士学位或研究生班毕业，或大学本科学历或学士学位，取得会计师职称后，从事与会计师职责相关工作满 5 年；或具备大学专科学历，取得会计师职称后，从事与会计师职责相关工作满 10 年。

(4) 正高级会计师应具备的条件：**(2022 年新增)**

- 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**。

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 1·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)



老会计-用心传递温度

- 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



老会计-用心传递温度

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
- C. 接替人员

- B. 移交人员
- D. 单位会计档案管理人员

【答案】ABC

【考点 08】会计核算的基本要求

1、依法建账

各单位应当按照《会计法》和国家统一的会计制度规定建立会计账册，进行会计核算。

2、根据实际发生的经济业务进行会计核算

各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。

3、保证会计资料的真实和完整

(1) 会计资料主要是指**会计凭证、会计账簿、财务会计报告**等会计核算专业资料；

(2) 会计资料的**真实性和完整性**，是会计资料最基本的质量要求，是会计工作的生命，各单位必须保证所提供的会计资料真实和完整。

【相关链接】单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性负责。

4、正确采用会计处理方法

各单位的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，保证会计指标的口径一致、相互可比和会计处理方法前后各期一致，不得随意变更；确有必要变更的，应当按照国家统一的会计制度的规定变更，并将变更的原因、情况及影响在财务会计报告中说明。

5、正确使用会计记录文字

(1) 会计记录的文字**应当使用中文**；

(2) 在民族自治地方，会计记录**可以同时使用**当地通用的一种民族文字；



老会计-用心传递温度

(3) 在中国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。

【相关链接】(1) 会计核算以人民币为记账本位币；(2) 业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。

6、使用电子计算机进行会计核算必须符合法律规定

使用电子计算机进行会计核算的，其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料，必须符合国家统一的会计制度的规定。

【考点 09】会计核算的主要内容

- 1、款项和有价证券的收付
- 2、财物的收发、增减和使用
- 3、债权债务的发生和结算
- 4、资本、基金的增减
- 5、收入、支出、费用、成本的计算
- 6、财务成果的计算和处理
- 7、需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项

表 2-1 会计核算的主要内容

会计核算	具体内容
款项和有价证券的收付	款项的收付主要包括货币资金的收入、转存、付出、结存等
	有价证券的收付主要包括： (1) 有价证券的购入、无偿取得、债务重组取得 (2) 有价证券的有偿转让、抵债、对外投资、捐赠 (3) 有价证券的利息和股利、溢价与折价的摊销 (4) 有价证券的期末结存、减值
财物的收发、增减和使用	包括存货、固定资产、投资、无形资产等的购入、自行建造、无偿取得、债务重组取得、融资租入、接受捐赠、出售、转让、抵债、无偿调出、捐赠、减值
债权债务的发生和结算	债权的发生和结算，主要包括债权的收回及孳息、债务重组、债权减值
	债务的发生和结算，主要包括债权人变更、债务的偿还及孳息、债务重组及免偿
资本、基金的增减	主要包括实收资本（股本）、资本公积、盈余公积、基金等的增减变动
收入的计算	主营业务收入，如商品销售收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入
	其他业务收入，如材料销售收入，代购、代销、代加工、代管、代修收入，出租收入
	营业外收入，如投资收益，补贴收入，固定资产盘盈、处置固定资产净收益、出售无形资产收益、罚款收益
	以前年度损益调整等的确认与结转
支出、费用、成本的计算	生产成本的汇集、分配与结转
	销售费用、管理费用和财务费用等的汇集与结转
	主营业务税金及附加、出售无形资产损失、债务重组损失、计提的固定资产减值准备、捐赠支出等的确认与结转
财务成果的计算和处理	将收入和相配比的成本、费用、支出转入本年利润，计算利润总额
	将所得税转入本年利润，计算净利润
	所得税的计提、缴纳、返还和余额结转，递延税款的余额调整



【例题1·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计核算内容的有（ ）。(2018年)

- A. 资本、基金的增减
- B. 债权债务的发生和结算
- C. 财务成果的计算和处理
- D. 款项和有价证券的收付

【答案】ABCD

会计核算与监督 02

【考点10】原始凭证

1、原始凭证必须具备的内容

- (1) 凭证的名称；
- (2) 填制凭证的日期；
- (3) 填制凭证单位名称或者填制人姓名；
- (4) 经办人员的签名或者盖章；
- (5) 接受凭证单位名称；
- (6) 经济业务内容；
- (7) 数量、单价和金额。

2、原始凭证的基本要求

- (1) 从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章；从个人取得的原始凭证，必须有填制人员的**签名或者盖章**。自制原始凭证必须有经办单位领导人或者其指定的人员**签名或者盖章**；
 - (2) 对外开出的原始凭证，必须加盖本单位公章；
 - (3) 凡填有大写和小写金额的原始凭证，大写与小写金额必须相符；
 - (4) 购买实物的原始凭证，必须有**验收证明**；
 - (5) 支付款项的原始凭证，必须有收款单位和收款人的收款证明；
 - (6) 一式几联的原始凭证，应当注明各联的用途，只能以一联作为报销凭证；
 - (7) 发生销货退回的，除填制退货发票外，还必须有**退货验收证明**；退款时，必须取得对方的收款收据或者汇款银行的凭证，不得以退货发票代替收据。
- 3、会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对**不真实、不合法**的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对**记载不准确、不完整**的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。
- 4、原始凭证记载的各项内容均**不得涂改**。原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或者更正，更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证**金额**有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。

【例题1·单选题】根据会计法律制度的规定，原始凭证的金额有错误时，应当采取的正确做法是（ ）。

- A. 由出具单位重开
- B. 由出具单位更正并加盖出具单位印章
- C. 由接受单位更正并加盖接受单位印章
- D. 由经办人员更正并加盖经办人员印章

【答案】A

- 5、原始凭证不得外借，其他单位如因特殊原因需要使用原始凭证时，经本单位**会计机构负责人、会计主管人员**批准，**可以复制**。向外单位提供的原始凭证复制件，应当在专设的登记簿上登记，并由提供人员和收取人员共同签名或者盖章。



老会计-用心传递温度

6、从外单位取得的原始凭证如有遗失，应当取得原开出单位盖有公章的证明，并注明原来凭证的号码、金额和内容等，由经办单位**会计机构负责人、会计主管人员和单位负责人**批准后，才能代作原始凭证。如果确实无法取得证明的，如火车、轮船、飞机票等凭证，由当事人写出详细情况，由经办单位会计机构负责人、会计主管人员和单位负责人批准后，代作原始凭证。

【考点 11】记账凭证

1、会计机构、会计人员要根据审核无误的原始凭证填制记账凭证。

记账凭证可以分为收款凭证、付款凭证和转账凭证，也可以使用通用记账凭证。

转 账 凭 证 转 字 第 4 号

2010 年 12 月 4 日 附 件 1 张

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额	记账 符号	贷方金额	记账 符号
生产产品领料	生产成本	甲产品	427 000.00			
		乙产品	27 000.00			
	原材料	A材料			431 000.00	
		B材料			23 000.00	
合 计			454 000.00		454 000.00	

会计主管: 赵红 记账: 李江 复核: 钱华 制证: 张凯

记 账 凭 证 记 字 第 5 号

2010 年 12 月 05 日 附 件 1 张

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额	记账 符号	贷方金额	记账 符号
银行存款	交易性金融资产	成本	200 000.00			
	应收股利	甲公司	100 000.00			
	投资收益				100 000.00	
	其他货币资金	存出投资款			200 000.00	
合 计			300 000.00		300 000.00	

会计主管: 赵红 记账: 李江 复核: 钱华 制证: 张凯

2、记账凭证必须具备的内容

- (1) 填制凭证的日期;
- (2) 凭证编号;
- (3) 经济业务摘要;
- (4) 会计科目;
- (5) 金额;
- (6) 所附原始凭证张数;
- (7) 填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人(会计主管人员)签名或者盖章。

【解释 1】收款和付款记账凭证还应当由出纳人员签名或者盖章。

【解释 2】实行会计电算化的单位，打印出的机制记账凭证要加盖制单人员、审核人员、记账人员及会计机构负责人、会计主管人员印章或者签字。

3、记账凭证的基本要求

(1) 记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或者根据若干张同类原始凭证汇总填制，也可以根据原始凭证汇总表填制。但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上；

(2) 除结账和更正错误的记账凭证可以不附原始凭证外，其他记账凭证必须附有原始凭证。如果一张原始凭证涉及几张记账凭证，可以把原始凭证附在一张主要的记账凭证后面，并在其他记账凭证上注明附有该原始凭证的记账凭证的编号或者附原始凭证复印件；



老会计-用心传递温度

(3) 一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的,应当将其他单位负担的部分,开给对方**分割单**,进行结算。原始凭证分割单必须具备原始凭证的基本内容以及费用分摊情况等;

(4) 如果在填制记账凭证时发生错误,应当**重新填制**。已经登记入账的记账凭证,在当年内发现填写错误时,可以用**红字**填写一张与原内容相同的记账凭证,在摘要栏注明“注销某月某日某号凭证”字样,同时再用**蓝字**重新填制一张正确的记账凭证,注明“订正某月某日某号凭证”字样。如果**会计科目**没有错误,只是**金额**错误,也可以将正确数字与错误数字之间的差额,另编一张调整的记账凭证,调增金额用蓝字,调减金额用红字。发现以前年度记账凭证有错误的,应当用**蓝字**填制一张更正的记账凭证。

【考点 12】会计账簿

1、会计账簿的种类

(1) **总账**(总分类账),是根据会计科目开设的账簿,用于分类登记单位的全部经济业务事项,提供资产、负债、所有者权益、费用、成本、收入等总括核算的资料;

(2) **明细账**(明细分类账),是根据总账科目所属的明细科目设置的,用于分类登记某一类经济业务事项,提供有关明细核算资料;

(3) **日记账**,包括现金日记账和银行存款日记账;

(4) **其他辅助账簿**(备查账簿),主要包括各种租借设备、物资的辅助登记或者有关应收、应付款项的备查簿,担保、抵押备查簿等。

【例题 1·多选题】根据会计法律制度的规定,下列各项中,属于会计账簿的有()。(2018 年、2019 年)

- A. 备查账簿 B. 日记账 C. 明细账 D. 总账

【答案】ABCD

2、登记会计账簿的基本要求

(1) 账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格,不要写满格;一般应占格距的 $\frac{1}{2}$;

(2) 登记账簿要用蓝黑墨水或者碳素墨水书写,不得使用圆珠笔(银行的复写账簿除外)或者铅笔书写。

下列情况,可以用**红色墨水**记账:

①按照红字冲账的记账凭证,冲销错误记录;

②在不设借贷等栏的多栏式账页中,**登记减少数**;

③在三栏式账户的余额栏前,如未印明余额方向的,在余额栏内登记**负数余额**;

④根据国家统一会计制度的规定可以用红字登记的其他会计记录。

(3) 各种账簿按页次顺序连续登记,不得跳行、隔页;

(4) 实行会计电算化的单位,用计算机打印的会计账簿必须连续编号,经审核无误后装订成册,并由**记账人员和会计机构负责人、会计主管人员**签字或者盖章。

3、账簿记录发生错误的更正方法

账簿记录发生错误,不准涂改、挖补、刮擦或者用药水消除字迹,不准重新抄写,必须按照下列方法进行更正:

(1) 登记账簿时发生错误,应当将错误的文字或者数字**划红线**注销,但必须使原有字迹仍可辨认;然后在划线上方填写正确的文字或者数字,并由**记账人员**在更正处盖章。对于错误的数字,应当全部划红线更正,不得只更正其中的错误数字。对于文字错误,可只划去错误的部分。

(2) 由于记账凭证错误而使账簿记录发生错误,应当按更正的记账凭证登记账簿。



老会计-用心传递温度

【考点 13】财务会计报告

1、企业财务会计报告的构成

- (1) 财务会计报告由**会计报表、会计报表附注和财务情况说明书**组成。
- (2) 企业财务会计报告按编制时间分为年度、半年度、季度和月度财务会计报告。
- (3) 年度、半年度财务会计报告应当包括会计报表、会计报表附注、财务情况说明书。会计报表应当包括**资产负债表、利润表、现金流量表及相关附表**。
- (4) 季度、月度财务会计报告通常仅指会计报表，会计报表至少应当包括**资产负债表和利润表**。国家统一的会计制度规定季度、月度财务会计报告需要编制会计报表附注的，从其规定。

【例题 1·单选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于企业财务会计报告组成部分的是（ ）。
(2018 年)

- A. 审计报告
- B. 财务情况说明书
- C. 会计报表
- D. 会计报表附注

【答案】A

2、企业财务会计报告的对外提供

- (1) 对外报送的财务会计报告，应当由**单位负责人、总会计师、会计机构负责人、会计主管人员**签名或者盖章。
 - (2) **单位负责人**对财务会计报告的合法性、真实性负法律责任。
 - (3) 根据法律和国家有关规定应当对财务报告进行审计的，财务报告编制单位应当先行委托注册会计师进行审计，并将注册会计师出具的审计报告随同财务报告按照规定的期限报送有关部门。
- 3、国有企业、国有控股的或者占主导地位的企业，应当**至少每年一次**向本企业的职工代表大会公布财务会计报告，并重点说明下列事项：

- (1) 反映与职工利益密切相关的信息，包括管理费用的构成情况，企业管理人员工资、福利和职工工资、福利费的发放、使用和结余情况，公益金的提取及使用情况，利润分配的情况以及其他与职工利益相关的信息；
- (2) 内部审计发现的问题及纠正情况；
- (3) 注册会计师审计的情况；
- (4) 国家审计机关发现的问题及纠正情况；
- (5) 重大的投资、融资和资产处置决策及其原因的说明等；
- (6) 需要说明的其他重要事项。

【例题 1·判断题】国有企业应当至少每两年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。（ ）(2018 年)

【答案】×

【例题 2·多选题】根据会计法律制度的规定，国有企业应当至少每年一次向本企业的职工代表大会公布财务会计报告。下列各项中，应当在其公布的财务会计报告中重点说明的事项有（ ）。

- A. 内部审计发现的问题及纠正情况
- B. 重大投资、融资情况
- C. 注册会计师审计情况
- D. 管理费用的构成情况

【答案】ABCD



老会计-用心传递温度

【考点 14】账务核对及财产清查

1、账务核对

(1) 各单位应当定期对会计账簿记录的有关数字与库存实物、货币资金、有价证券、往来单位或者个人等进行相互核对, 保证**会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符**, 即账证相符、账账相符、账实相符。对账工作每年至少进行一次。

(2) **账证核对**。核对会计账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证字号、内容、金额是否一致, 记账方向是否相符。

(3) **账账核对**。核对不同会计账簿之间的账簿记录是否相符, 包括: 总账有关账户的余额核对, 总账与明细账核对, 总账与日记账核对, 会计部门的财产物资明细账与财产物资保管和使用部门的有关明细账核对等。

(4) **账实核对**。核对会计账簿记录与财产等实有数额是否相符, 包括: 现金日记账账面余额与现金实际库存数相核对, 银行存款日记账账面余额定期与银行对账单相核对, 各种财物明细账账面余额与财物实存数额相核对, 各种应收、应付款明细账账面余额与有关债务、债权单位或者个人核对等。

【例题 1·单选题】根据会计法律制度的规定, 下列关于账务核对的表述中, 不正确的是()。(2018 年)

- A. 保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符
- B. 保证会计账簿记录与年度财务预算相符
- C. 保证会计账簿之间相对应的记录相符
- D. 保证会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符

【答案】B

2、财产清查

在编制年度财务会计报告之前, 必须进行财产清查, 并对账实不符等问题根据国家统一的会计制度的规定进行会计处理, 以保证财务会计报告反映的会计信息真实、完整。

第 4 讲 会计机构与会计人员

【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 1·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



老会计-用心传递温度

【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1·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	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、会计主管人员签名或者盖章。

(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



老会计-用心传递温度

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无效的会计处理，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。

5、代理记账机构的审批（2022 年新增）

申请代理记账资格的机构应当同时具备以下条件：

- (1) 为依法设立的企业；
- (2) 专职从业人员不少于 **3 名**，专职从业人员是指仅在一个代理记账机构从事代理记账业务的人员；
- (3) 主管代理记账业务的负责人具有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**，且为专职从业人员；
- (4) 有健全的代理记账业务内部规范。

6、对代理记账机构的管理（2022 年新增）

(1) 代理记账机构应当于每年 4 月 30 日之前，向审批机关报送下列材料：

- ①代理记账机构基本情况表；
- ②专职从业人员变动情况。

【相关链接】代理记账机构设立分支机构的，分支机构应当于**每年 4 月 30 日之前**向其所在地的审批机关报送上述材料。

【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。



老会计-用心传递温度

(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1·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；



老会计-用心传递温度

- (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 1·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



老会计-用心传递温度

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



老会计-用心传递温度

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



老会计-用心传递温度

【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。