



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

考点三 会计监督★★★

一、会计工作的单位内部监督

1. 概念和要求

(1) 会计工作的单位内部监督是指会计机构、会计人员依照法律的规定，通过会计手段对经济活动的合法性、合理性和有效性进行的一种监督。

(2) 内部会计监督的主体是各单位的**会计机构、会计人员**；对象是**单位的经济活动**。

(3) 单位**内部会计监督**制度应当符合下列要求

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。

(4) 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。

(5) 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。

2. 单位内部控制制度

(1) 原则

一般企业	小企业
全面性	
重要性	风险导向
制衡性	
适应性	适应性
成本效益	成本效益
	实质重于形式

(2) 企业内部控制措施

企业	行政事业单位
不相容 职务 分离控制	不相容 岗位 相互分离
授权审批控制	内部授权审批控制
会计系统 控制	会计 控制



老会计-用心传递温度

财产保护控制	财产保护控制
预算控制	预算控制
运营分析控制	归口管理
绩效考评控制	单据控制
	信息内部公开

【注意】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·单选题】下列选项中不属于不相容职务的是（ ）。

- A. 授权批准与业务经办
- B. 业务经办与会计记录
- C. 现金日记账与出纳
- D. 业务经办与稽核检查

网校答案：C

网校解析：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。

二、会计工作的社会监督

1. 概念

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，依法对委托单位的经济活动进行的审计，出具审计报告，发表审计意见的一种监督制度。

【注意】单位和个人检举违反《会计法》和国家统一的会计制度规定的行为，也属于会计工作社会监督的范畴。

2. 注册会计师审计报告

审计报告种类及审计意见类型

（1）标准审计报告：不含有说明段、强调事项段、其他事项段或其他任何修饰性用语的无保留意见的审计报告。

【注意】包含其他报告责任段，但不含有强调事项段或其他事项段的无保留意见的审计报告也被视为标准审计报告。

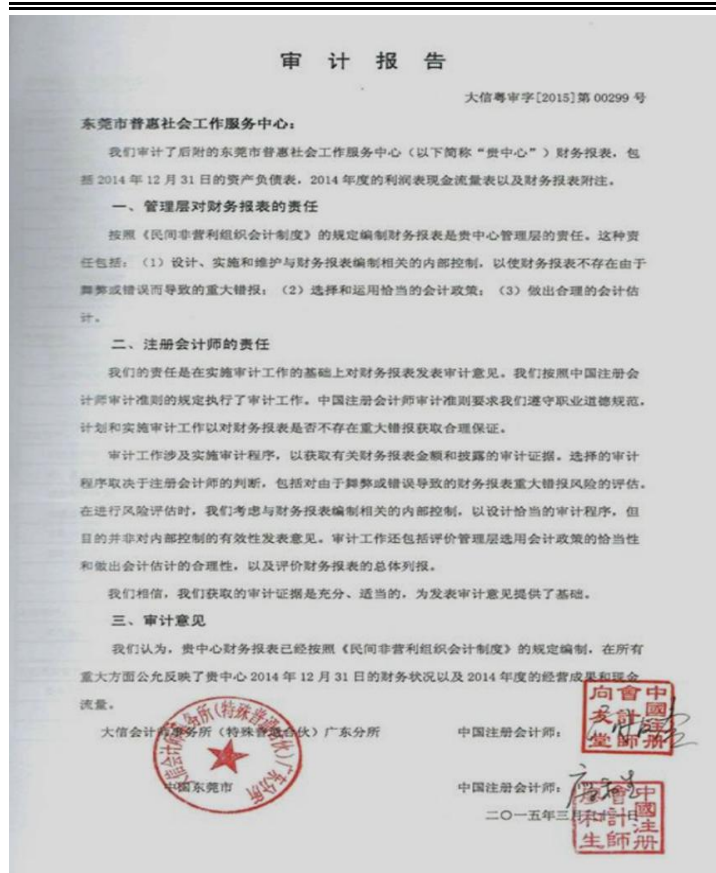
（2）非标准审计报告：是指带强调事项段或其他事项段的无保留意见的审计报告和非无保留意见的审计报告。

非无保留意见，包括保留意见、否定意见和无法表示意见三种类型。

【注意】在获取充分、适当的审计证据后，如果认为错报单独或者汇总起来对财务报表的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表否定意见。



老会计-用心传递温度



三、会计工作的政府监督

1. 概念

会计工作的政府监督是指**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。

【注意】审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定的职责和权限，可以对有关单位的会计资料实施监督检查。

2. 财政部门实施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。

【注意 1】财政部门在实施监督检查中，发现**重大违法嫌疑**时，国务院财政部门及其派出机构可以向与被监督单位有经济业务往来的单位和被监督单位开立账户的**金融机构查询**有关情况，有关单位和金融机构应予以支持。

【注意 2】相关部门及工作人员对监督检查中知悉的国家秘密和商业秘密负有**保密**义务。

【例题·多选题】下列各项中，有权依法对有关单位的会计资料实施监督检查的是（ ）。

- A. 财政部门
- B. 税务部门
- C. 商业银行



D. 证券监管

网校答案：ABD

网校解析：《会计法》规定，除财政部门外，审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门依照有关法律、行政法规规定的职责和权限，可以对有关单位的会计资料实施监督检查。

小结：

会计监督 { 内部监督
政府监督
社会监督

老会计
www.lkj100.com