



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

第三节

会计机构和会计人员

考点一 会计机构 ★

一、会计机构

【大纲要求】了解

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。
2. 不具备设置条件的应委托经批准从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。

二、代理记账

【大纲要求】熟悉

（一）代理记账机构的审批

1. 代理记账是指代理记账机构接受委托办理会计业务。代理记账机构是指依法取得代理记账资格，从事代理记账业务的机构。

2. 除会计师事务所以外的机构从事代理记账业务，应当经所在地的县级以上人民政府财政部门批准，并领取由财政部统一规定样式的代理记账许可证书。

【注意 1】代理记账不能是个人，个人可以做兼职会计，但是不能代理记账。

【注意 2】会计师事务所及其分所可以依法从事代理记账业务。

3. 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。

（二）代理记账业务范围

1. 根据委托人提供的原始凭证和其他资料，按照国家统一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。

（三）委托人、代理记账机构及其从业人员各自的义务

1. 基础——相互协商，订立书面委托合同。
2. 双方义务

委托人	代理记账机构及其从业人员
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	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



老会计-用心传递温度

应当配备专人负责日常货币收支和保管	对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密
-------------------	--------------------

续表

委托人	代理记账机构及其从业人员
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	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
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	对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释
代理记账机构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，方能按照规定对外提供	

（四）对代理记账机构的管理

- 代理记账机构应当于每年**4月30日**之前，向审批机关报送材料。
- 县级以上人民政府**财政部门**对代理记账机构及其从事代理记账业务情况实施监督，随机抽取检查对象、随机选派执法检查人员，并将抽查情况及查处结果依法及时向社会公开。
- 代理记账机构有下列情形之一的，审批机关应当办理**注销**手续，收回代理记账许可证书并予以公告：
 - (1)代理记账机构依法终止的；
 - (2)代理记账资格被依法撤销或撤回的；
 - (3)法律、法规规定的应当注销的其他情形。

三、会计岗位的设置

【大纲要求】熟悉

（一）会计工作岗位设置要求

按需设岗	会计工作岗位	符合内部牵制制度	会计机构负责人 (会计主管人员)
•根据本单位业务 需要 设置岗位	•会计机构负责人/会计主管人员岗位；出纳；财产物资核算；工资、成本费用、财务成果核算；资金核算；往来结算；总账报表；稽核；（会计机构内）会计档案管理 等	•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	•中层领导 •具备会计师以上专业技术职务资格或从事会计工作3年以上

【注意1】会计工作岗位应有计划地进行**轮岗**。



老会计-用心传递温度

【注意 2】档案管理部门的人员管理会计档案，不属于会计岗位。

【注意 3】会计人员应当具备从事会计工作所需专业能力+职业道德。

【注意 4】因与会计职务有关的违法行为被追究刑事责任的人员，不得再从事会计工作。

（二）会计人员回避制度

1. 范围：国家机关、国有企业、事业单位。

2. 内容：单位领导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；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。

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。

【注意】单位负责人的直系亲属可以担任出纳。

老会计
www.lkj100.com