

第二章 会计法律制度

【知识点 1】会计机构与会计人员

- 1、考点频率：★★★★
- 2、难度：低
- 3、题型：选择、判断、不定项

一、会计机构和岗位的设置要求

(一) 会计机构（职能部门）

设置形式	具体规定
会计机构	①根据 会计业务的需要 ，设置会计机构 ②设置“ 会计机构负责人 ” 注意： 会计机构负责人需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 的经历
不设置会计机构，设置会计人员	①有关机构中设置会计人员 ②必须指定会计主管人员
代理记账	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

【多选题】下列关于会计机构的设置的表述中，正确的有（ ）。

- A. 不具备设置条件的，应委托当地县以上财政部门代理记账
- B. 企业必须设置会计机构
- C. 各单位根据业务的需要，设置会计机构
- D. 企业可以不设置会计机构，在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员

【答案】CD

【解析】选项 A：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。选项 B：企业根据会计业务的需要，设置会计机构，并非必须设置会计机构。

(二) 会计岗位的设置要求

项目	具体规定
基本要求	①各单位应当根据 会计业务需要 设置会计工作岗位 ②可以 一人一岗、一人多岗或一岗多人
岗位范围	①会计机构负责人或者会计主管人员 ② 出纳 ③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、档案管理等 ④开展会计电算化和管理会计的单位，可根据需要设置相应工作岗位，也可以与其他工作岗位相结合
出纳岗位的限制规定	出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作

【多选题】根据《会计基础工作规范》的规定，出纳人员不得兼管的工作有（ ）。

- A. 办公室文秘工作
- B. 收入、费用账目的登记工作
- C. 会计档案保管工作
- D. 债权、债务账目的登记工作

【答案】BCD

- A. 人力资源合同
B. 银行对账单
C. 月度财务会计报告
D. 会计档案鉴定意见书

【答案】BD

【易错易混辨析】会计档案的相关清册

移交清册	保管清册	销毁清册	鉴定意见书
单位会计管理机构编制	单位会计管理机构编制	单位档案管理机构编制	①单位定期鉴定，并形成 ②单位档案管理机构牵头，组织单位会计、审计、纪检监察等机构或人员共同进行

【多选题】根据《会计档案管理办法》的规定，下列需要由会计管理机构编制的档案清册有（ ）。

- A. 会计档案销毁清册
B. 会计档案移交清册
C. 会计档案鉴定意见书
D. 会计档案保管清册

【答案】BD

【解析】会计档案移交清册和会计档案保管清册由会计管理机构编制。

二、归档、移交、保管期限的规定

项目	具体内容	
归档	各单位每年形成的会计档案，应当由单位会计机构按照归档要求，负责整理立卷，装订成册，编制会计档案保管清册	
移交	谁编制移交清册？	单位会计管理机构
	电子档案	电子会计档案+元数据
利用	①单位保存的会计档案一般不得对外借出 ②确因工作需要且根据国家有关规定必须借出的，应当严格按照规定办理相关手续	
临时保管	①当年形成的会计档案，在会计年度终了后，可暂由会计机构保管1年 ②因工作确需推迟移交，应当经“单位档案管理机构”同意 ③会计机构临时保管会计档案最长不超过3年 【提示】此临时保管期限包含在会计档案整体保管期限内	
企业和其他组织会计档案保管期限	永久	①年度财务会计报告 ②会计档案保管清册 ③会计档案销毁清册 ④会计档案鉴定意见书
	10年	①银行存款余额调节表 ②银行对账单 ③纳税申报表 ④月度、季度、半年度财务会计报告
	5年	①固定资产卡片 ②发票存根联和发票登记簿
	30年	账（总账、明细账、日记账）证（原始、记账）簿（其他辅助账簿）清（移交清册）

三、销毁和处置

项目	具体内容	
销毁	签字	①会计档案销毁清册上签署意见

- A. 审计机构的监督
- B. 单位内部会计监督
- C. 以财政部门为主体的会计工作的政府监督
- D. 以注册会计师为主体的会计工作的社会监督

【答案】ABCD

【单选题】单位内部会计监督的主体是（ ）。

- A. 审计人员
- B. 单位负责人
- C. 会计机构、会计人员
- D. 注册会计师及其所在事务所

【答案】C

【多选题】下列各项中，属于会计工作的政府监督范畴有（ ）。

- A. 财政部门对各单位会计工作的监督
- B. 人民银行对有关金融单位相关会计账簿的监督
- C. 证券监管部门对证券公司有关会计资料实施检查
- D. 税务机关对纳税人记账凭证的检查

【答案】ABCD

二、单位内部控制制度的记忆型考点

(一) 单位建立内部控制制度的原则

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

(二) 内部控制措施

项目	企业（7点）	行政事业单位（8点）
人	不相容 职务 分离控制	不相容 岗位 分离
	授权审批控制	内部授权审批控制
	——	归口 管理
事	会计系统控制	会计控制
		单据 控制
财	财产保护控制、预算控制	
果	绩效考评、运营分析	信息内部公开

三、注册会计师的审计报告

项目	具体规定
要素内容	①标题；收件人；引言段 ②管理层对财务报表的 责任段 ；注册会计师 责任段 ③审计意见段 ④ 注册会计师的签名和盖章 ⑤会计师事务所的名称、地址和盖章 ⑥报告日期

种类	标准	①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 ②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	
	非标准	包括保留意见、否定意见和无法表示意见三种	
审计意见	无保留意见	财务报表在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制并实现公允	
	非无保留意见	保留意见	①获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为 影响重大，但不具有广泛性 ②无法获取充分、适当的审计证据，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，但不具有广泛性
审计意见	非无保留意见	否定意见	获取充分、适当的审计证据，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
		无法表示意见	无法获取充分、适当的审计证据，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

【多选题】下列关于注册会计师审计报告的说法中，正确的有（ ）。

- A. 审计报告分为标准审计报告和非标准审计报告
- B. 注册会计师应就财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制并实现公允反映形成审计意见
- C. 含有强调事件段的审计报告，为标准审计报告
- D. 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

【答案】ABD

【解析】选项C：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为标准审计报告，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。

【知识点4】违反会计法律制度的法律责任

- 1、考点频率：★★★
- 2、难度：难
- 3、题型：选择、判断、不定项

一、一般会计违法行为界定及其处罚

项目	具体规定		
种类	核算问题	凭证	①未按规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的 ②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
种类	核算问题	账簿	①不依法设置会计账簿 ②私设会计账簿
		会计报表	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
种类	核算问题	会计处理方法	①随意变更会计处理方法的 ②未按规定使用会计记录文字或者记账本位币的
		监督问题	①未按规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的 ②未按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

	不 如实提供有关会计资料及有关情况的 ③任用会计人员不符合《会计法》规定的
处罚	(1) 责令限期改正 (2) 罚款 对单位：并处 3000 元以上 5 万元以下 的罚款 对直接负责的主管人员和其他直接责任人员：处 2000 元以上 2 万元以下 的罚款 (3) 国家工作人员给予行政处分 (4) ★ 5 年内 不得从事会计工作 (5) 依法追究刑事责任

【多选题】某合伙企业在一次会计检查中被查出有私设会计账簿的行为，有可能受到法律制裁措施的是（ ）。

- A. 由县级以上财政部门责令限期改正
- B. 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 10 万元以下的罚款
- C. 由县级以上人民政府财政部门对直接会计责任人员作出 5 年不得会计工作的行政处罚
- D. 构成犯罪的，依法追究刑事责任

【答案】ACD

【解析】选项 B：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。

二、严重会计违法行为界定及其处罚

项目	具体规定
种类	① 伪造、变造、编制虚假 财务会计报告 ② 隐匿 或者 故意销毁 依法应当保存的会计资料
处罚	(1) 通报 (2) 行政罚款 ①对单位： 5000 元以上 10 万元以下 的罚款 ②直接负责的主管人员和其他直接责任人员： 3000 元以上 5 万元以下 的罚款 (3) 国家工作人员行政处分 (4) 5 年内 不得从事会计工作 (5) 构成犯罪，依法追究刑事责任 (6) 授意、指使、强令 会计机构、会计人员及其他人员 伪造、变造、编制、隐匿、故意销毁 会计资料可以处违法行为人处 5000 元以上 5 万元以下 的罚款

【单选题】根据《会计法》的规定，对于伪造，变造会计凭证、会计账簿、编制虚假财务会计报告的，县级以上人民政府财政部门视其情节轻重，在予以通报的同时，可以对单位并处（ ）罚款。

- A. 3000 元以上，5 万元以下
- B. 5000 元以上，10 万元以下
- C. 1 万元以上，10 万元以下
- D. 2 万元以上，20 万元以下

【答案】B

【解析】伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任。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。

三、对会计人员实施打击报复行为的处罚

(一) 刑事责任

情节恶劣的，构成打击报复会计人员罪。根据《刑法》规定，对犯打击报复会计人员罪的，处3年以下有期徒刑或者拘役。

(二) 行政责任

情节轻微，危害性不大，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。

(三) 对受打击报复的会计人员的补救措施

(1) 恢复其名誉（赔礼道歉）。

(2) 恢复原有职务、级别。

【单选题】财政部门可以依法对违反《中华人民共和国会计法》行为的单位和个人作出行政处罚。该财政部门是指（ ）。

A. 乡级以上人民政府财政部门

B. 县级以上人民政府财政部门

C. 市级以上人民政府财政部门

D. 省级以上人民政府财政部门

【答案】B

【不定项选择题】

振光有限责任公司是一家中外合资经营企业，2017年度发生了以下事项：

(1) 公司收到一张应由公司与乙公司共同负担费用支出的原始凭证，公司会计人员张某以该原始凭证及应承担的费用进行账务处理，并保存该原始凭证；同时应乙公司的要求将该原始凭证复制件提供给乙公司用于账务处理。

(2) 3月5日，公司会计科一名档案管理人员生病临时交接工作，胡某委托单位出纳员李某临时保管会计档案。

(3) 6月30日，公司有一批经鉴定保管期满的会计档案，按规定需要进行销毁。公司档案管理部门编制了会计档案销毁清册，档案管理部门的负责人在会计档案销毁清册上签署了意见后，于当天销毁。

要求：

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 根据事项(1)，一张原始凭证所列支出需由两个以上单位共同负担时，下列做法正确的是（ ）。

A. 由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单给其他应负担单位

B. 在记账时加以注明即可

C. 由双方共同加以说明即可

D. 由保存该原始凭证的单位出具复印件给其他应分割单位

【答案】A

【解析】一张原始凭证所列的支出需要由两个以上的单位共同负担时，应当由保存该原始凭证的单位开具原始凭证分割单给其他应负担的单位。

(2) 根据事项(2)，下列表述正确的有（ ）。

A. 会计科档案管理人员，是会计工作岗位

B. 会计科档案管理人员，不是会计工作岗位

C. 出纳员可以临时保管会计档案

D. 出纳员不能临时保管会计档案

【答案】AD

(3) 一般的会计工作人员交接，由（ ）负责监交。

A. 单位负责人

B. 总会计师

C. 会计机构负责人

D. 会计主管人员

【答案】CD

【解析】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。

（4）根据事项（3），下列关于会计档案销毁的表述中，正确的有（ ）。

A. 公司档案管理部门销毁会计档案的做法不符合规定

B. 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、纪检监察等机构或人员共同进行

C. 应编制会计档案销毁清单，单位负责人在会计档案销毁清册上签署意见

D. 销毁时要由单位档案部门和会计部门共同派人监销

【答案】ABD

【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。