



2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

第四单元 会计机构和会计人员

【考点 1】会计机构设置（★）

- 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**。（根据公司规模的大小、收支业务的简繁）
- 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**。

【考点 2】代理记账（★）

1. 代理记账机构资格认定

- 会计师事务所**及其分所可以依法从事代理记账业务。（不需要经批准）
- 除会计师事务所以外的机构**（代理记账公司）从事代理记账业务，应当经**县级以上人民政府财政部门批准**，领取由财政部统一规定样式的代理记账许可证书。（需要经批准）

【注意】申请代理记账资格的机构应当同时具备以下条件：

- 为**依法设立**的企业；
- 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；
- 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**”从事**会计工作不少于 3 年**，且为专职从业人员；（2 选 1）
- 有健全的代理记账业务内部规范。

【解释】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：

- 代理记账机构**依法终止**的；
- 代理记账资格被依法**撤销或撤回**的；
- 法律、法规规定的应当注销的其他情形。

2. 代理记账的业务范围

- 根据委托人提供的原始凭证和其他资料，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；（不包括填制或取得原始凭证）
- 对外提供财务**会计报告**；
- 向税务机关**提供税务资料**；
- 其他会计业务。

3. 代理记账双方的义务

(1) 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规定进行更正、补充的原始凭证， 应当及时予以更正、补充 。
(2) 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。

【例题·判断题】从事会计工作 3 年的专职从业人员赵某，因为尚不具有会计师以上专业技术职务资格，所以不得担任代理记账的主管、代理记账业务的负责人。（ ）（2022 年）

答案：×

解析：主管代理记账业务的负责人须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（二者符合其一），且为专职从业人员。

【例题·单选题】甲代理记账机构招聘主管代理记账业务的负责人。下列人员中，符合该职位条件的是（ ）。（2022 年）

- A. 具有助理会计师专业技术职务资格的专职从业人员赵某
- B. 从事会计工作 5 年的兼职从业人员孙某
- C. 具有会计师专业技术职务资格的专职从业人员钱某
- D. 从事会计工作 2 年的专职从业人员李某

答案：C

解析：主管代理记账业务的负责人应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。

【例题·单选题】2020 年 12 月甲公司成立，依规定其经济业务需要委托代理记账。下列各项中，甲公司可以委托其办理代理记账业务的是（ ）。（2021 年）

- A. M 会计师事务所
- B. 会计专业在校生李某
- C. N 公司会计师宋某
- D. 退休会计人员徐某

答案：A

解析：（1）会计师事务所及其分所可以依法从事代理记账业务。

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

【例题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，不属于代理记账业务范围的是（ ）。（2020 年）

- A. 出具审计报告
- B. 填制记账凭证
- C. 编制财务会计报告
- D. 登记会计账簿

答案：A

解析：代理记账机构可以接受委托办理下列业务：

（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（选项 B）、登记会计账簿（选项 D）、编制财务会计报告（选项 C）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。



老会计-用心传递温度

【例题·判断题】代理记账公司可以接受企业负责人委托对外报送财务报表。（ ）（2019 年）

答案：√

解析：代理记账公司可以接受企业负责人委托对外报送财务报表。

【考点 3】会计岗位设置与会计人员（★★★）

1. 会计工作岗位设置要求

（1）会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。

【注意】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

（2）会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换。

2. 会计人员

（1）会计人员范围

会计人员包括从事下列具体会计工作的人员：

- 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；（并非“档案管理部门”）
- ⑨ 其他会计工作。

【注意】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）会计机构负责人（会计主管人员）

“会计机构负责人”或“会计主管人员”，是在一个单位内具体负责会计工作的中层领导人员。会计主管人员应当具备下列基本条件：

- ① 坚持原则，廉洁奉公；
- ② 具备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；
- ③ 熟悉国家财经法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识；
- ④ 有较强的组织能力；
- ⑤ 身体状况能够适应本职工作的要求。

（3）会计工作的禁入规定

具体情况	禁入期
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（6 种）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，不得再从事会计工作。	终身
① 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。 ② 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。	5 年

（4）会计人员回避制度

- ① 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。
- ② 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。

【解释】直系亲属为：夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及配偶亲关系。



【注意】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。（不含私企）

【例题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列关于会计工作岗位的表述中，正确的是（ ）。 （2022 年）

- A. 出纳人员可以兼任债权债务账目登记工作
- B. 档案管理部门的人员管理会计档案，属于会计岗位
- C. 会计工作岗位可以一岗多人
- D. 会计工作岗位应当固定，不能轮换

答案：C

解析：（1）选项 A：出纳人员不得兼任（兼管）稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目（4 类）的登记工作。

（2）选项 B：档案管理部门的档案管理岗位不属于会计岗位。

（3）选项 CD：会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人，并应当有计划地进行轮换。

【例题·单选题】根据会计法律制度的规定，会计人员故意销毁依法应当保存的会计账簿，尚不构成犯罪的，一定期限内不得从事会计工作，该期限为（ ）。 （2022 年）

- A. 10 年
- B. 5 年
- C. 3 年
- D. 2 年

幻灯片 26

第四单元 会计机构和会计人员

答案：B

解析：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。

【例题·判断题】会计人员未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损，情节严重但尚未构成犯罪的，5 年内不得从事会计工作。（ ） （2022 年）

答案：√

解析：未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失，情节严重的，5 年内不得从事会计工作。

【例题·判断题】甲国有企业会计机构负责人张某的女儿可以在该单位会计机构内担任出纳会计工作。（ ） （2021 年）

答案：×

解析：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。

【例题·多选题】甲公司的下列人员中，符合会计机构负责人任职资格的有（ ）。 （2021 年）

- A. 具备高级会计师专业技术职务资格的李某
- B. 曾因提供虚假财务会计报告被追究刑事责任的原会计师赖某
- C. 已从事会计工作 5 年的张某
- D. 具备初级会计专业技术资格且从事会计工作 2 年的王某

答案：AC

解析：（1）选项 ACD：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。



(2) 选项 B: 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, 不得再从事会计工作。

【例题·单选题】根据会计法律制度的规定, 下列单位中, 任用会计人员应当实行回避制度的是()。(2020 年)

- A. 国家机关、国有企业、事业单位
- B. 国家机关、国有企业、企事业单位
- C. 国有企业、企事业单位、外资企业
- D. 国有企业、事业单位、外资企业

答案: A

解析: 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。

【例题·多选题】下列关于会计人员回避制度的表述中, 正确的有()。(2020 年)

- A. 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
- B. 单位负责人的直系亲属不得担任本单位的出纳工作
- C. 会计机构负责人的直系亲属不得担任本单位的出纳工作
- D. 出纳不得兼任稽核、会计档案保管和债权债务的账目登记工作

答案: ACD

解析: (1) 选项 A: 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);

(2) 选项 BC: 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;

(3) 选项 D: 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。

【例题·多选题】下列各项工作出纳不得兼任的有()。(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

解析: 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。

【例题·判断题】因故意销毁会计凭证被依法追究刑事责任的会计人员, 不得再从事会计工作。()。(2019 年)

答案: √

解析: 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, 不得再从事会计工作。

【例题·单选题】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

解析: 担任单位会计机构负责人的, 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·单选题】根据会计法律制度的规定，对因会计违法行为触犯刑律被追究刑事责任的会计人员，（ ）不得从事会计工作。（2018 年）

- A. 终身 B. 5 年内
C. 10 年内 D. 15 年内

答案：A

解析：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，不得再从事会计工作。

【例题·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

解析：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，尚未构成犯罪的，5 年内不得从事会计工作。

