



第二章

会计法律制度



【考情分析】

本章主要介绍了会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、及违反会计法律制度的法律责任等。

本章复习难度不大，属于次重点章节，部分考点和初级会计实务的内容相通。2025年本章根据修正的《会计法》进行大量变动，“会计核算的主要内容”、“会计凭证保管”、“结账”、“财务清查”、“代理记账从业人员管理”、“会计法律责任”等内容均涉及调整。

上年的考试中，本章分值为9分。考试题型主要为单项选择题、多项选择题和判断题，适当关注不定项选择题。



目录

- 第一单元 会计核算
- 第二单元 会计档案管理
- 第三单元 会计监督
- 第四单元 会计机构和会计人员
- 第五单元 违反会计法律制度的法律责任



第一单元

会计核算



第一单元 会计核算

【考点1】会计核算的基本要求（★★）

1. 依法建账

(1) 各单位都应当按照《会计法》和国家统一的会计制度规定设置会计账册，进行会计核算。

(2) 各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一进行会计登记、核算，不得违反规定私设会计账簿进行登记、核算。（2025年调整）



第一单元 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。

会计核算

实际发生



第一单元 会计核算

3. 保证会计资料的真实和完整（2025年调整）

(1) 会计资料，是指在会计核算过程中形成的，记录和反映实际发生的经济业务事项的会计专业资料。

(2) 会计专业资料，包括主要是指会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料，会计资料作为会计核算的重要成果，是投资者作出投资决策，经营者进行经营管理，国家进行宏观调控的重要依据。



第一单元 会计核算

(3) 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，各单位必须保证所提供的会计资料真实和完整。

【解释】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) 任何单位和个人不得伪造、变造会计凭证、会计账簿及其他会计资料，不得提供虚假的财务会计报告。



第一单元 会计核算

	具体解释	举例
伪造	以 <u>虚假的经济业务为前提</u> 来编制会计凭证和会计账簿，旨在以假充真。 (<u>无中生有</u>)	小张2000元个人消费发票，用于公司业务招待费报销。
变造	是用 <u>涂改、拼接、挖补等手段</u> 来改变会计凭证和会计账簿的真实内容，以歪曲事实真相。(篡改事实)	小张为单位用车加油，将发票金额500元涂改为1000元进行报销。



第一单元 会计核算

【考题·单选题】下列属于伪造会计凭证的是 (B)。

(2024年)

- A. 赵某对有误的会计凭证更改并盖章
- B. 钱某填制虚假的发票 ✓
- C. 孙某对不完整的发票填完整
- D. 李某涂改金额



第一单元 会计核算

答案：B

解析：（1）伪造会计资料，指以虚假的经济业务为前提编制会计凭证和会计账簿。

（2）变造会计资料，指以涂改、拼接、挖补等手段对会计凭证和会计账簿进行改变。



第一单元 会计核算

【考题·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。✓() (2021年)

答案：✓

解析：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。



第一单元 会计核算

【考题·单选题】 张某是公司的会计，其采用涂改手段，将金额为50000元的购货发票改为80000元。根据有关规定，该行为属于（ ）。

A. 伪造会计凭证

B. 变造会计凭证

C. 伪造会计账簿

D. 变造会计账簿

B





第一单元 会计核算

答案：B

解析：变造会计凭证、会计账簿及其他会计资料，是指用涂改、拼接、挖补等手段来改变会计凭证、会计账簿的真实内容，歪曲事实真相的行为。



第一单元 会计核算

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的前后各期一致，不得随意变更。（保证可比性）



第一单元 会计核算

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。（如：藏文）

(3) 在中华人民共和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。（如：英文）

【记法】必须中文+可以其他。

中文+藏文



第一单元 会计核算

6. 使用电子计算机进行会计核算必须合法（2025年调整）

使用电子计算机进行会计核算，即会计电算化，是将以电子计算机为主的当代电子信息技术应用于会计工作的简称，是采用电子计算机为工具，替代手工记账、算账、报账，完成对会计信息的分析、预测和决策的过程，是现代社会化大生产和新技术革命的必然产物。



第一单元 会计核算

【考题·判断题】德国M公司，在中国境内开设子公司，可以同时使用中文和德文做会计记录。（✓）（2024年）

答案：✓

解析：会计记录的文字应当使用中文。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。



第一单元 会计核算

【考点2】会计核算的内容 (★★★★) (2025年重编)

1. 资产的增减和使用

(1) 现金、银行存款等货币资金的收入、转存、付出、结存;

(2) 存货、固定资产、无形资产、投资等的购入、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、减值等。



第一单元 会计核算

2. 负债的增减

主要包括：短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、合同负债、应付利息、应付股利、其他应付款、应付职工薪酬、应交税费、长期借款、应付债券、长期应付款等的取得、出具、发生、发行、计提、偿还、支付、转销等。



第一单元 会计核算

3. 净资产（所有者权益）的增减

实收资本（股本）、资本公积、盈余公积、基金等的增减变动。



第一单元 会计核算

4. 收入、支出、费用、成本的增减

(1) 收入的增减

①商品销售、提供服务、让渡资产使用权等主营业务收入；

②销售材料，代购、代销、代加工、代管、代修和出租收入等其他业务收入；

③非流动资产毁损报废收益、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得等营业外收入；

④以前年度损益调整等的增减变动。



第一单元 会计核算

(2) 支出、费用、成本的增减

①生产成本的汇集、分配与结转；

②销售费用、管理费用和财务费用等的汇集与结转；

③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。



第一单元 会计核算

5. 财务成果的计算和处理

(1) 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；

(2) 将所得税转入本年利润，计算净利润；

(3) 年终结转本年利润；

(4) 所得税的计提、缴纳、返还和余额结转，递延税款的余额调整等。

6. 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项

6



第一单元 会计核算

【考题·多选题】公司发生的下列经济业务事项中，应当办理会计手续，进行会计核算的有（ ）。（2024年）

- A. 从P银行取得一笔短期借款 ✓
- B. 收到职工马某交来的经济损失赔偿金 ✓
- C. 年终结转本年利润 ✓
- D. 计提固定资产减值准备 ✓

ABCD



第一单元 会计核算

答案：ABCD

解析：会计核算的范围：

- (1) 资产的增减和使用；（选项ABD）
- (2) 负债的增减；（选项B）
- (3) 净资产（所有者权益）的增减；
- (4) 收入、支出、费用、成本的增减；（选项D）
- (5) 财务成果的计算和处理；（选项C）
- (6) 其他事项。



第一单元 会计核算

【考点3】会计年度和记账本位币 (★)

会计年度	<p>我国是以<u>公历年度</u>为会计年度。</p> <p>【解释】每年公历的<u>1月1日起至12月31日止</u>为一个会计年度。每一个会计年度还可以按照公历日期具体划分为<u>月度、季度、半年度</u>。</p>
<u>记账本位币</u>	<p>(1) 根据《会计法》的规定，会计核算以<u>人民币</u>为记账本位币。</p> <p>(2) 业务收支以<u>人民币以外的货币</u>为主的单位，<u>可以选定其中一种货币</u>作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当<u>折算为人民币</u>。</p> <p>【记法】核算可RMB可外币，但编报必须RMB。</p>



第一单元 会计核算

【考题·判断题】甲公司于2023年4月1日登记设立，其会计人员可选公历4月1日起至次年3月31日止为一个会计年度核算。（ ）（2024年）

答案：×

解析：我国是以公历年度为会计年度，即以每年公历的1月1日起至12月31日止为一个会计年度。



第一单元 会计核算

【考题·单选题】甲外商投资企业的业务收支以欧元为主，兼有少量人民币业务。下列关于甲企业记账本位币适用的表述中，正确的是（ ）。（2021年）

- A. 可同时选择欧元和人民币作为记账本位币
- B. 可从欧元和人民币选择一种作为记账本位币
- C. 只能选择人民币作为记账本位币
- D. 只能选择欧元作为记账本位币





第一单元 会计核算

答案：B

解析：（1）会计核算原则上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。



第一单元 会计核算

【考题·判断题】我国会计年度为每年公历的1月1日起至12月31日止。（ ）（2019年）

答案：√

解析：我国会计年度为每年公历的1月1日起至12月31日止。



第一单元 会计核算

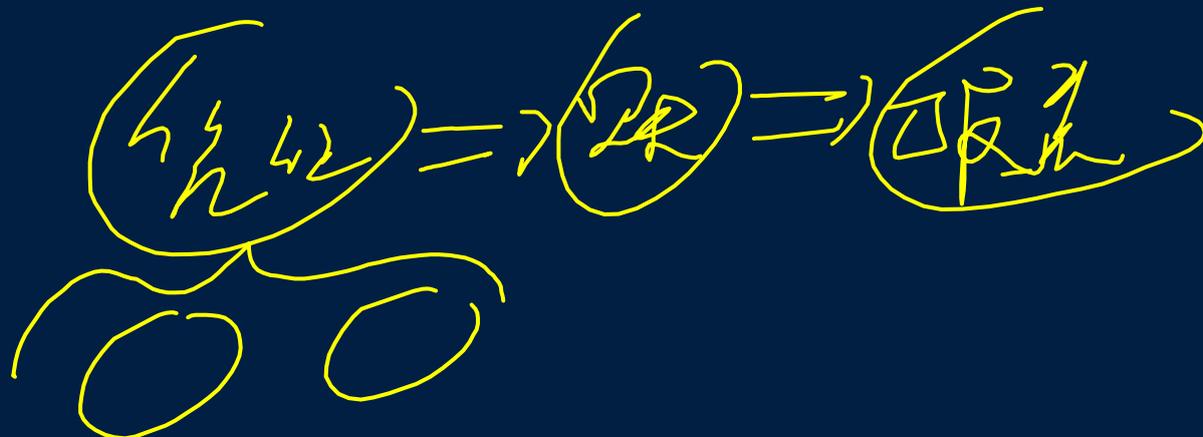
【考点4】会计凭证 (★★★★)

1. 原始凭证

会计凭证按其来源和用途，分为原始凭证和记账凭证两种。

(1) 基本概念

原始凭证，用以表明某项经济业务已经发生或完成情况并明确有关经济责任的一种原始凭据。原始凭证是会计核算的原始依据，来源于实际发生的经济业务事项。





第一单元 会计核算

【解释】原始凭证既有来自单位**外部**的，也有单位**自制**的。

①**外来**原始凭证：职工出差的火车票、飞机票等

②单位**自制**原始凭证：**领料单**、**产品入库单**等。



第一单元 会计核算

【举例】

火车票（外来）

领料单



XXX有限公司
领料单

日期: _____ 单号: MG

原材料 半成品(头尾料) 成品

编 号	品 名	型 号 规 格	单 位	领料数量	实发数量	备 注

① 存根
② 财务
③ 保管

审核: _____ 发料: _____ 领料: _____

QR-WH-001-A/0



第一单元 会计核算

(2) 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; 数量、单价和金额。



第一单元 会计核算

【举例】

①凭证的名称
浙江增值税电子普通发票

发票代码: 033002000611
发票号码: 2851353
开票日期: 2021年05月10日
校验码: 66034 33823 27531 12427

②填制凭证的日期

机器编号: 661518739289

③接受凭证单位名称

名称: 孙
纳税人识别号: 3
地址、电话:
开户行及账号:

密码区: 43<8*9*052476348*3*9*8/8+03
513+-->0232</81**68232+31*--
*182-><49*5<-/4+73*<42*5089
8+*>4318>>92226198**<*35-32

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*钟表*劳力士手表		只	1	8017.99115044	80176.99	13%	10423.01
合 计					¥80176.99		¥10423.01
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 玖万零陆佰圆整		(小写) ¥90600.00			

④经济业务内容

⑤经济业务数量、单价和金额

⑥填制凭证单位名称或者填制人姓名

名称: 台州市华瑞名表珠宝有限公司
纳税人识别号: 91331004668303431N
地址、电话: 台州市路桥区银座街515号 0576-82471555
开户行及账号: 工行台州市路桥区中心菜场分理处1207215809000009822

收款人: 杨圣华 复核: 黄巧卫 开票人: 罗霄 销售方:(章) 发票专用章

⑦经办人员的签名或者盖章



第一单元 会计核算



(3) 原始凭证填制的基本要求

签单	<p>①从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章。</p> <p>②从个人取得的原始凭证，必须有填制人员的签名或者盖章。</p> <p>③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。</p> <p>④对外开出的原始凭证，必须加盖本单位公章。</p>
金额	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。
记载	<p>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。（发票联）</p> <p>【注意】一式几联的发票和收据，必须用双面复写纸（发票和收据本身具备复写纸功能的除外）套写，并连续编号。作废时应当加盖“作废”戳记，<u>连同存根一起保存，不得撕毁</u>。（2025年新增）</p>



第一单元 会计核算

【注意】提供相关证明：

①购买实物的原始凭证，必须有验收证明。

②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。

③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。（钱货分清，以防企业假退货逃税）

④职工公出借款凭据，必须附在记账凭证之后。收回借款时，应当另开收据或者退还借据副本，不得退还原借款收据。（2025年新增）





第一单元 会计核算

(4) 原始凭证的审核

审核意见	处理方式
不真实，不合法的	不予接受，并向单位负责人报告
不准确，不完整的	予以退回，要求按规定更正、补充

【举例1】刘某以家庭聚餐发票作为业务招待费报销。

(不真实，不合法的)

【举例2】张某的报销单没有签字或盖章。(不准确，不

完整的)



第一单元 会计核算

(5) 原始凭证的更正与

涂改	原始凭证的记载内容不得涂改	
错误	非金额错误	重开或更正
	金额错误	重开

【注意】更正处需要加盖单位印章。



第一单元 会计核算

【考题·单选题】甲公司财务人员赵某取得一张原始凭证，下列各项中，不属于该凭证必须具备的内容的是 (B)。

(2022年)

- A. 填制凭证的日期
- B. 凭证编号 X
- C. 接受凭证单位的名称
- D. 经办人员的签名或者盖章



第一单元 会计核算

答案：B

解析：原始凭证必须具备以下内容：

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



第一单元 会计核算

【考题·判断题】原始凭证记载的各项内容均不得涂改。

() (2019年)

答案：√

解析：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。



第一单元 会计核算

2. 记账凭证

(1) 基本概念

记账凭证，亦称传票，是指对经济业务事项按其性质加以归类，确定会计分录，并据以登记会计账簿的凭证。（承上启下）

【注意】记账凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制。



第一单元 会计核算

(2) 记账凭证必须具备内容

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。



第一单元 会计核算

【举例】

记 账 凭 证

2015年12月5日 ①填制凭证的日期

②凭证编号
字第5号

摘 要	总账科目	明细科目	记 账	借方金额					记 账	贷方金额					附 件 张 数						
				千	百	十	万	元		角	分	千	百	十		万	元	角	分		
③经济业务摘要																					
采购电脑20台	在途物资	台式电脑整机(CX01)	√		6	0	2	0	0	0							1				
计算进项税额	应交税费	应交增值税(进项税额)	√		1	0	2	2	2	0							1				
采购电脑20台	银行存款																5				
	④会计科目																张				
																	⑥所附原始凭证张数				
合计					¥	7	0	4	2	2	0	0		¥	7	0	4	2	2	0	0

⑤金额

会计主管：王山 记账：张玉 出纳：李勤 审核：王山 制单：张玉

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



第一单元 会计核算

1/4 2/4 3/4 4/4

(3) 记账凭证填制的基本要求

编号	<p>①填制记账凭证时，应当对记账凭证进行连续编号。</p> <p>②一笔经济业务需要填制两张以上记账凭证的，可以采用分数编号法编号。</p>
附原始凭证	<p>①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。</p> <p>②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。</p>



第一单元 会计核算

【注意】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，开给对方原始凭证分割单，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。

【举例】甲、乙两家公司共同出资100万购买1台设备，甲公司出资80万，乙公司出资20万。甲公司可以以供应商开出100万发票（原始凭证）入账后，需要给乙公司开具“原始凭证分割单”，乙公司以“原始凭证分割单”填制记账凭证。



第一单元 会计核算

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列关于记账凭证填制基本要求的表述中，不正确的是 (A)。(2021年)

- A. 一张原始凭证所列支出需要几个单位共同负担的，应当由原始凭证保存单位将原始凭证复印件提供给其他负担单位
- B. 应当根据审核无误的原始凭证填制记账凭证
- C. 可以将若干张同类原始凭证汇总后填制记账凭证
- D. 结账的记账凭证可以不附原始凭证

答案：A

解析：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，开给对方原始凭证分割单，进行结算。



第一单元 会计核算

【考题·判断题】不同内容和类别的原始凭证可以汇总填制在一张记账凭证上。 () (2020年)

答案：×

解析：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。



第一单元 会计核算

$12 \times 100 = 1200$ \Rightarrow ~~1200~~ \Rightarrow 1200

(4) 记账凭证的更正方法

入账前	如果在填制记账凭证时发生错误，应当重新填制。
入账后	<p>①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。（红字表示冲销、蓝字重新记）</p> <p>②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。</p> <p>③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。</p>



第一单元 会计核算

3. 会计凭证的保管

- (1) 会计凭证应当及时传递，不得积压。（2025年新增）
- (2) 原始凭证不得外借。
- (3) 原始凭证可以复制。

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。（领导批准+登记签章）



第一单元 会计核算

(4) 原始凭证遗失

①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领导人批准后，才能代作原始凭证。

②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领导人批准后，代作原始凭证。

能否取得原单位证明?	程序
能	原单位证明+领导批准
不能	详细情况+领导批准

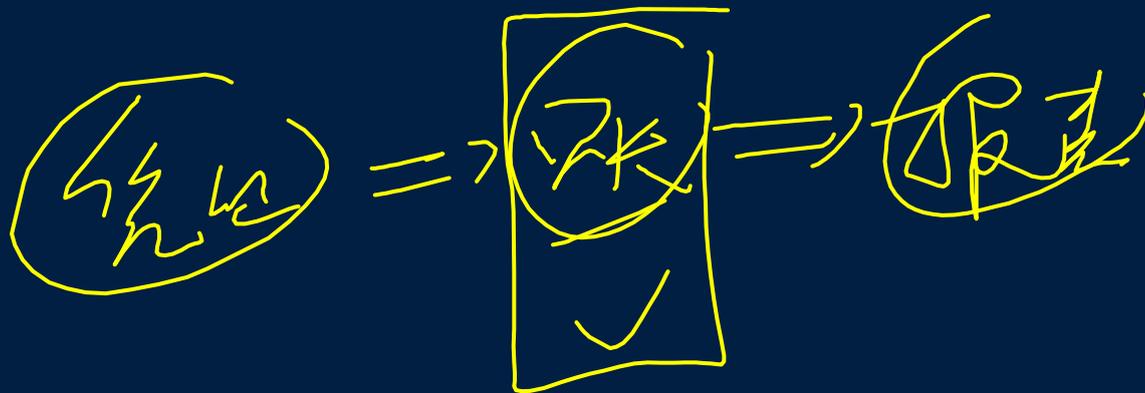


第一单元 会计核算

【考点5】会计账簿 (★★)

1. 会计账簿概念

会计账簿，是指全面记录和反映一个单位经济业务事项，把大量分散的数据或者资料进行归类整理，逐步加工成有用会计信息的簿籍，它是编制财务会计报告的重要依据。





第一单元 会计核算

2. 会计账簿种类

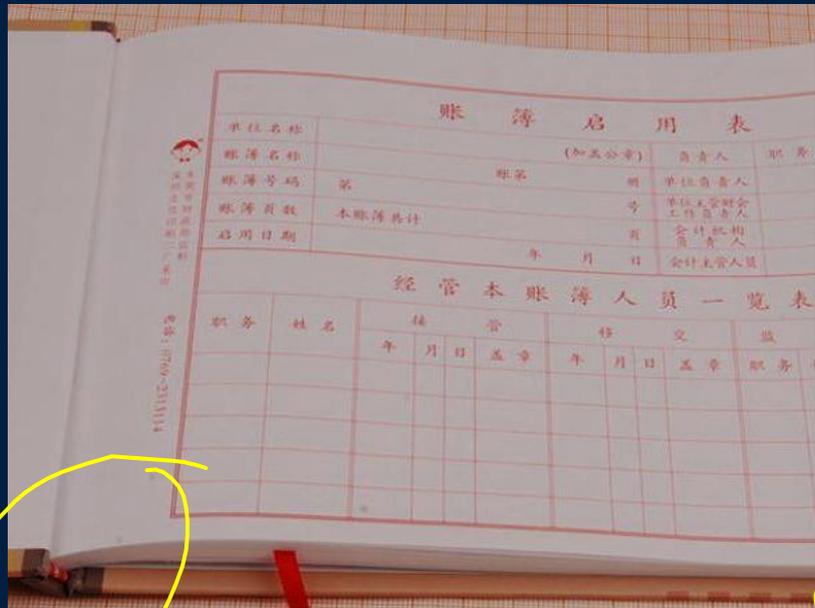
种类	具体内容
总账	根据会计科目开设的账簿，用于分类登记单位的全部经济业务事项，提供资产、负债、所有者权益、费用、成本、收入等 总括核算 的资料。 【注意】一般有 订本账 和 活页账 。
明细账	根据总账科目所属的明细科目设置的，用于分类登记某一类经济业务事项，提供有关明细核算资料。 【注意】通常使用 活页账 。
日记账	是一种特殊的 序时 明细账，它是按照经济业务事项发生的时间先后顺序， 逐日逐笔 地进行登记的账簿，包括现金日记账和银行存款日记账。 【注意】 必须使用订本账 。 【注意】不得用银行对账单或者其他方法代替日记账。
其他辅助账簿	也称备查账簿。



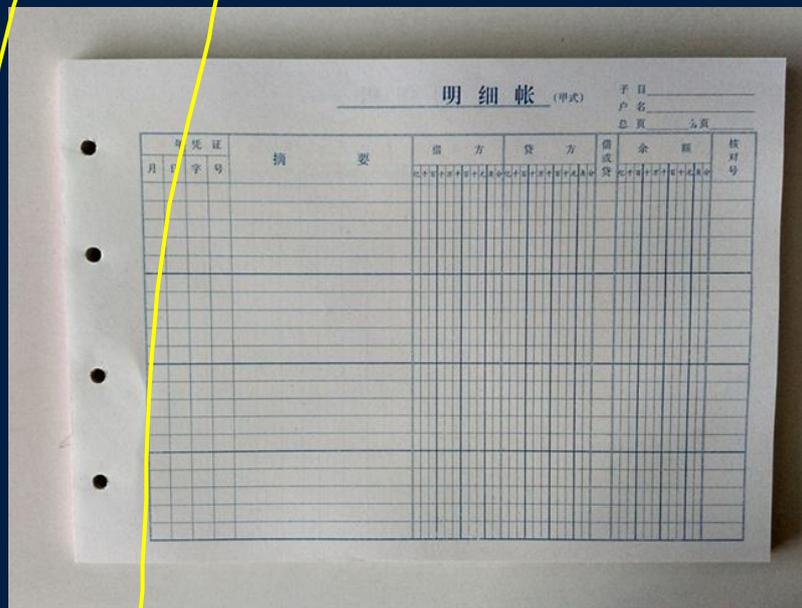
第一单元 会计核算

【举例】订本式VS活页式

订本式



活页式





第一单元 会计核算

【考题·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类型的有（ ）。（2019年）

ABCD

- A. 备查账簿
- B. 日记账
- C. 明细账
- D. 总账



第一单元 会计核算

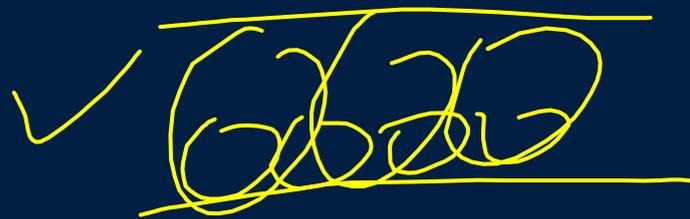
答案：ABCD

解析：会计账簿的种类主要有：

- (1) 总账（选项D）；
- (2) 明细账（选项C）；
- (3) 日记账（选项B）；
- (4) 其他辅助类账簿，又称备查账簿（选项A）。



第一单元 会计核算



3. 登记会计账簿的基本要求

(1) 登记完毕后，要在记账凭证上签名或者盖章，并注明已经登账的符号，表示已经记账。

(2) 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；一般应占格距的二分之一。

(3) 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；



第一单元 会计核算

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。



第一单元 会计核算

(4) 各种账簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页。

如果发生跳行、隔页，应当将空行、空页划线注销，或者注明“此行空白”“此页空白”字样，并由记账人员签名或者盖章。

(5) 凡需要结出余额的账户，结出余额后，应当在“借或贷”等栏内写明“借”或者“贷”等字样。没有余额的账户，应当在“借或贷”等栏内写“平”字，并在余额栏内用“0”表示。现金日记账和银行存款日记账必须逐日结出余额。



第一单元 会计核算

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列关于登记会计账簿基本要求的表述中，正确的有（ ）。（2020年）

- A. 在不设借贷等栏的多栏式账页中只登记增加数，不登记减少数
- B. 会计账簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页
- C. 账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格，一般应占格距的二分之一
- D. 按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录时，可以用红色墨水记账

BCD



第一单元 会计核算

答案：BCD

解析：选项A：在不设借贷等栏的多栏式账页中，可以用红色墨水登记减少数。



第一单元 会计核算

【考题·判断题】会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记。（ ）（2019年）

答案：√

解析：各种账簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页。

如果发生跳行、隔页，应当将空行、空页划线注销，或者注明“此行空白”“此页空白”字样，并由记账人员签名或者盖章。



第一单元 会计核算

4. 会计账簿的更正方法

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。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；然后在划线的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。（划线更正法）

	更正方式
数字	全部划红线更正， <u>不得只更正其中的错误数字。</u>
文字	<u>可只划去错误的部分。</u>



第一单元 会计核算

5. 结账

(1) 各单位应当按照规定定期结账。

(2) 期末余额

结账前，必须将本期内所发生的各项经济业务全部登记入账。结账时，应当结出每个账户的期末余额。



第一单元 会计核算



(3) 发生额 (2025年新增)

①需要结出当月发生额的，应当在摘要栏内注明“本月合计”字样，并在下面通栏划单红线。



②需要结出本年累计发生额的，应当在摘要栏内注明“本年累计”字样，并在下面通栏划单红线；12月末的“本年累计”就是全年累计发生额。全年累计发生额下面应当通栏划双红线。



第一单元 会计核算

(4) 年度终了结账时，所有总账账户都应当结出全年发生额和年末余额。

(5) 年度终了，要把各账户的余额结转到下一会计年度，并在摘要栏注明“结转下年”字样；在下一会计年度新建有关会计账簿的第一行余额栏内填写上年结转的余额，并在摘要栏注明“上年结转”字样。(持续经营)



第一单元 会计核算

会计 - 核算 = 报表

【考点6】财务会计报告 (★★★)

财务会计报告，也称财务报告，是指单位对外提供的、反映单位某一特定日期财务状况（资产负债表）和某一会计期间经营成果、现金流量（利润表、现金流量表）等会计信息的文件。

1. 财务会计报告的构成

(1) 会计报表：资产负债表、利润表、现金流量表和相关附表。

(2) 其他资料：会计报表附注、财务情况说明书。

【注意】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。



第一单元 会计核算

【**考题·多选题**】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于**会计报表**的有（ ）。（2019年）

A. 现金流量表

B. 利润表

C. 资产负债表

D. 审计报告

答案：ABC

解析：会计报表应当包括资产负债表（选项C）、利润表（选项B）、现金流量表（选项A）及相关附表。



第一单元 会计核算

【考题·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（ ）。(2019年)

A. 年度财务预算

B. 财务情况说明书

C. 会计报表附注

D. 会计报表

答案：A

解析：企业财务会计报告包括会计报表（包括资产负债表、利润表、现金流量表及相关附表）、会计报表附注和财务情况说明书。



第一单元 会计核算

2. 企业财务会计报告的对外提供

(1) 向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告，其编制依据应当一致。

【注意】国有企业、国有资本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。（2025年调整）

(2) 有关法律、行政法规规定会计报表、会计报表附注和财务情况说明书须经注册会计师审计的，注册会计师及其所在的会计师事务所出具的审计报告应当随同财务会计报告一并提供。（如：上市公司）



第一单元 会计核算

(3) 对外报送的财务会计报告，应当一次编写页码，加具封面，装订成册，加盖公章。并由单位负责人、总会计师、会计机构负责人、会计主管人员签名并盖章。（领导签章）

(4) 单位负责人应当保证财务会计报告真实、完整。



第一单元 会计核算

【考题·判断题】国有控股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。~~X~~() (2024年)

答案：×

解析：国有企业、国有资本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。



第一单元 会计核算

【考题·判断题】企业向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告，其编制依据可以不一致。~~()~~ (2021年)

答案：×

解析：企业向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告，其编制依据应当一致。



第一单元 会计核算

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列人员中，应当在财务会计报告上签名并盖章的有（ ）。（2019年）

A. 企业负责人 ✓

B. 企业会计机构负责人 ✓

C. 企业会计主管人员 ✓

D. 企业总会计师 ✓

ABCD

答案：ABCD

解析：对外报送的财务会计报告，应当依次编写页码，加具封面，装订成册，加盖公章。并由单位负责人、总会计师、会计机构负责人、会计主管人员签名并盖章。



第一单元 会计核算

【考点7】账务核对与财产清查（★）

1. 账务核对

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，保证账证相符、账账相符、账实相符、账表相符。对账工作每年至少进行一次：



第一单元 会计核算

(1) 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：

① 现金日记账账面余额与现金实际库存数相核对；

② 银行存款日记账账面余额定期与银行对账单相核对；

③ 各种财物明细账账面余额与财物实存数额相核对；

④ 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。



第一单元 会计核算

(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：

- ①总账有关账户的余额核对；
- ②总账与明细账核对；
- ③总账与日记账核对；
- ④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。



第一单元 会计核算

(4) 账表相对：核对会计账簿记录与会计报表有关内容是否相符。包括：

①会计报表中某些数字是否与总分类账的期末余额相等；

②会计报表中某些数字是否与有关明细分类账的期末余额相等；

③会计报表中某些数字是否与有关明细分类账的发生额相符等。



第一单元 会计核算

2. 财产清查（2025年重编）

（1）财产清查，是对各项财产物资进行实物盘点、账面核对以及各项往来款项进行查询、核对，以保证账账、账实相符的一种专门方法，是会计核算工作的一项重要程序。

（2）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。



第一单元 会计核算

(3) 各单位应当建立财产清查制度，主要包括：

- ①财产清查的范围；
- ②财产清查的组织；
- ③财产清查的期限和方法；
- ④对财产清查中发现问题的处理办法；
- ⑤对财产管理人员的奖惩办法。



第一单元 会计核算

【考题·判断题】银行存款日记账账面余额与银行对账单核对属于账账核对。~~()~~ (2021年)

答案：×

解析：银行存款日记账账面余额定期与银行对账单相核对，属于账实核对。



第一单元 会计核算

【考题·判断题】会计账簿记录与记账凭证记录核对属于账账核对。（ ）（2020年）

答案：×

解析：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，属于账证核对。



第一单元 会计核算

【考题·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





第一单元 会计核算

答案：B

解析：《会计法》规定，各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符（选项A）、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符（选项D）、会计账簿之间相对应的记录相符（选项C）、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符。



第二单元

会计档案管理



第二单元 会计档案管理

【考点1】会计档案的范围（★）

1. 基本概念

会计档案是指单位在进行会计核算等过程中接收或形成的，记录和反映单位经济业务事项的，具有保存价值的文字、图表等各种形式的会计资料。

【注意】“会计档案”的分类：

(1) 纸质会计档案。

(2) 通过计算机等电子设备形成、传输和存储的电子会计档案。

【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。



第二单元 会计档案管理

【考题·多选题】甲公司会计人员李某负责整理会计资料归入会计档案，下列资料中，属于归档范围的有（ ）。（2022年）

- A. 2021年度财务会计报告 ✓
- B. 2021年度采购计划 ✗
- C. 甲公司财务规章制度 ✗
- D. 2021年度企业所得税纳税申报表 ✓

答案：AD

解析：选项BC：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。



第二单元 会计档案管理

2. 会计档案的归档范围及保管期限

(1) 会计档案的归档范围

类型	内容
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、半年度财务会计报告和年度财务会计报告。
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。



第二单元 会计档案管理

(2) 会计档案的保管期限



分类	会计档案的内容	保管期限
会计凭证	原始凭证、记账凭证	30年
会计账簿	总账、明细账、日记账、其他辅助性账簿	30年
	固定资产卡片	固定资产报废清理后保管5年
财务会计报告	月度、季度、半年度财务会计报告	10年
	年度财务会计报告	永久
其他会计资料	银行存款余额调节表、银行对账单、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	
会计档案鉴定意见书		



第二单元 会计档案管理

2023 (21)

【总结】保管期限“简表”

分类	保管期限
会计凭证	30年
会计账簿	基本上30年（除了“固定资产卡片”5年）
财务会计报告	年报（永久）其他（10年）
其他会计资料	2银1纳税（10年）
	“会计档案”开头基本上永久（除了“移交”30年）

【注意】会计档案的保管期限从会计年度终了后的第一天算起。定期保管期限一般为10年和30年。



第二单元 会计档案管理

【考题·多选题】根据《会计档案管理办法》的规定，下列各项中，属于会计档案的有（ ）。（2024年）

A. 会计档案销毁清册 ✓

B. 原始凭证 ✓

C. 信贷计划 ✗

D. 银行存款余额调节表 ✓

ABD



第二单元 会计档案管理

答案：ABD

解析：选项C：不涉及会计核算，不属于会计档案。



第二单元 会计档案管理

【考题·多选题】甲公司的下列会计档案中，最低保管期限为30年的有（ ）。(2024年)

A. 会计档案移交清册 ✓

B. 记账凭证 ✓

C. 明细账 ✓

D. 总账 ✓

ABCD



第二单元 会计档案管理

答案：ABCD

解析：（1）选项A，会计档案移交清册，最低保管30年；

（2）选项BCD，会计凭证、会计账簿均最低保管30年。



第二单元 会计档案管理

【考题·判断题】会计档案移交清册须永久保存。 ()

(2021年)

答案：×

解析：会计档案移交清册最低保管期限为30年。

30年



第二单元 会计档案管理

【考题·判断题】单位保管20年的原始凭证可以销毁。

() (2021年)

答案：×

解析：原始凭证的最低保管期限为30年。



第二单元 会计档案管理

【考题·单选题】根据会计法律制度的要求，下列各项会计档案需要定期保管的是（ ）。（2019年）

A. 原始凭证 ✓

B. 会计档案鉴定意见书 ✗

C. 会计档案保管清册 ✗

D. 年度财务报告 ✗

答案：A

解析：原始凭证需要保管30年。选项BCD均需永久保管。



第二单元 会计档案管理

【考题·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，应永久保管的有（ ）。（2019年）

A. 年度财务报告 ✓

B. 纳税申报表 ✗

C. 半年度财务报告 ✗

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。



第二单元 会计档案管理

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列企业会计档案中，最低保管期限为10年的是（ ）。(2019年)

A. 原始凭证

B. 日记账

C. 总账

D. 银行对账单

答案：D

解析：选项ABC：最低保管期限为30年。



第二单元 会计档案管理

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，记账凭证的保管时间应达到法定最低期限。该期限为（**B**）。（2018年）

A. 5年

B. 30年

C. 10年

D. 20年

答案：B

解析：《会计档案管理办法》规定的会计档案保管期限为最低保管期限，记账凭证的最低保管期限为30年。



第二单元 会计档案管理

【考题·判断题】会计档案的保管期限是从会计年度终了后的第一天算起。 (✓) (2018年)

答案：✓

解析：会计档案的保管期限是从会计年度终了后的第一天算起。



第二单元 会计档案管理

【考点2】会计档案的归档、移交 (★★)

1. 会计机构保管会计档案 (原则1年+最长3年)

(1) 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。

(2) 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。

(3) 出纳人员不得兼管会计档案。 (钱账分离)

2015.11月
2016.1月



第二单元 会计档案管理

2. 会计档案的移交

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。

分类	注意事项
纸质会计档案	纸质会计档案移交时应当保持原卷的封装。（不能拆封）
电子会计档案	<p>(1) 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。</p> <p>(2) 特殊格式的电子会计档案应当与其读取平台一并移交。</p> <p>(3) 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。</p>



第二单元 会计档案管理

【注意】单位之间交接会计档案的，交接双方应当按照会计档案移交清册所列内容逐项交接，并由交接双方的单位有关负责人负责监督。交接完毕后，交接双方经办人和监督人应当在会计档案移交清册上签名或盖章。（第三人在场防止舞弊）



第二单元 会计档案管理

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，下列关于会计档案管理的表述中，正确的是（ ）。（2023年）

- A. 会计档案的保管期限从会计年度的最后一天算起 ~~X~~
- B. 单位的预算方案属于会计档案 ~~X~~
- C. 当年形成的会计档案，可由单位会计管理机构临时保管4年 ~~X~~
- D. 单位会计管理机构临时保管会计档案期间，出纳人员不得兼管会计档案 ✓



第二单元 会计档案管理

答案：D

解析：（1）A错误：会计档案的保管期限从会计年度终了后的第一天算起；

（2）B错误：单位的预算方案不属于会计档案；

（3）C错误：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；

（4）D正确：出纳人员不得兼管会计档案。



第二单元 会计档案管理

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，单位会计管理机构临时保管会计档案最长不得超过一定期限，该期限为（ ）。（2020年）

- A. 4年
- B. 2年
- C. 5年
- D. 3年



第二单元 会计档案管理

答案：D

解析：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。



第二单元 会计档案管理

【考题·多选题】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

ABCD



第二单元 会计档案管理

答案：ABCD

解析：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（选项B）、完整性（选项D）、可用性（选项C）、安全性（选项A）进行检测，符合要求的才能接收。



第二单元 会计档案管理

【考题·多选题】单位之间交接会计档案时，交接双方应当办理会计档案交接手续，包括（ ）。（2018年）

- A. 电子会计档案应当与其元数据一并移交
- B. 单位有关负责人负责监督
- C. 交接双方经办人和监督人应当在会计档案移交清册上签名或盖章
- D. 档案接受单位应当对保存电子会计档案的载体及其技术环境进行检验

答案：ABCD

解析：以上均需要办理会计档案交接手续。



第二单元 会计档案管理

2024

【考点3】会计档案的鉴定与销毁 (★★★)

1. 会计档案的鉴定

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（永久保存）。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。

【注意】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。



第二单元 会计档案管理

2. 会计档案的销毁

销毁清册	单位档案管理机构编制会计档案销毁清册，列明拟销毁会计档案的名称、卷号、册数、起止年度、档案编号、应保管期限、已保管期限和销毁时间等内容。
签署销毁意见	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。（boss+2部门老大+2干活的）。
不得销毁	保管期满但 <u>未结清</u> 的债权债务会计凭证和涉及其他 <u>未了事项</u> 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 <u>未了事项完结</u> 时为止。



第二单元 会计档案管理

【注意】共同派员监销：

(1) 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。

(2) 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盖章（销前清点核对+销后签字盖章）。

(3) 电子会计档案的销毁还应当符合国家有关电子档案的规定，并由单位档案管理机构、会计管理机构和信息系统管理机构共同派员监销。



第二单元 会计档案管理

【注意】单位因撤销、解散、破产或其他原因而终止的，在终止或办理注销登记手续之前形成的会计档案，按照国家档案管理的有关规定处置。（2025年新增）



第二单元 会计档案管理

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，经鉴定可以销毁的会计档案需要（ ）在会计档案销毁清册上签署意见。

(2024年)

- A. 单位负责人
- B. 档案管理机构负责人
- C. 会计管理机构负责人
- D. 档案管理机构经办人





第二单元 会计档案管理

答案：ABCD

解析：下列人员应当在会计档案销毁清册上签署意见：

- (1) 单位负责人；
- (2) 档案管理机构负责人、会计管理机构负责人；
- (3) 档案管理机构经办人、会计管理机构经办人。



第二单元 会计档案管理

【考题·单选题】根据会计法律制度的规定，会计档案鉴定工作的牵头机构是（ ）。（2024年）

B

A. 单位会计管理部门

B. 单位档案管理机构 ✓

C. 单位审计机构

D. 单位会计监督机构



第二单元 会计档案管理

答案：B

解析：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。



第二单元 会计档案管理

【考题·判断题】会计档案销毁之后，监销人应该在销毁清册上签名和盖章。（）（2018年）

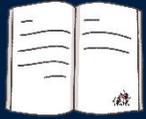
答案：×

解析：监销人在会计档案销毁后，应当在会计档案销毁清册上签名“或”盖章。



第三单元

会计监督



第三单元 会计监督

【考点1】会计工作的单位内部监督 (★★★★)

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。

【解释】会计监督分为：单位内部监督、社会监督、政府监督。

1. 单位内部会计监督主体与对象

内部会计监督的 <u>主体</u> ：	各单位的 <u>会计机构</u> 、 <u>会计人员</u>
内部会计监督的 <u>对象</u> ：	<u>单位的经济活动</u>



第三单元 会计监督

2. 单位内部会计的**监督要求**（2025年调整）

会计工作的单位内部监督的内容十分广泛，涉及**人、财、物**等诸多方面，各单位应当建立、健全本单位内部会计监督制度，并将其**纳入本单位内部控制制度**。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；（岗位分离）



第三单元 会计监督

(7分)

(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；（自我检查）

(5) 国务院财政部门规定的其他要求。



第三单元 会计监督

3. 会计机构和会计人员监督职权

(1) 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。

(2) 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。



第三单元 会计监督

4. 单位内部控制制度

(1) 单位内部控制遵循的原则（2025年调整）

	具体内容
全面性原则	指内部控制应当贯穿单位经济活动的决策、执行和监督全过程，覆盖单位及其所属单位的各种业务和事项。
重要性原则	指在内部控制应当在全面控制的基础上，关注单位重要经济活动和经济活动的重大风险。
制衡性原则	指内部控制应当在治理结构、机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾运营效率；（如：岗位分离）
适应性原则	指内部控制应当符合国家有关规定和单位的实际情况，并随着情况的变化及时加以调整；
成本效益原则	这是指企业内部控制应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。



第三单元 会计监督

(2) 企业内部控制措施

① 不相容职务分离控制

【解释】“不相容职务”主要包括：

- I. 授权批准与业务经办；
- II. 业务经办与会计记录；
- III. 会计记录与财产保管；
- IV. 业务经办与稽核检查；
- V. 授权批准与监督检查。



第三单元 会计监督



②授权审批控制（2025年调整）

要求企业根据常规授权和特别授权的规定，明确各岗位办理业务和事项的权限范围、审批程序和相应责任。企业各级管理人员应当在授权范围内行使职权和承担责任。

③会计系统控制（2025年调整）

要求企业严格执行国家统一的会计准则制度，加强会计基础工作，明确会计凭证、会计账簿和财务会计报告的处理程序，保证会计资料真实完整。企业应当依法设置会计机构，配备会计从业人员。



第三单元 会计监督

④财产保护控制（2025年调整）

要求企业建立财产日常管理和定期清查制度，采取财产记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施，确保财产安全。企业应当**严格限制**未经授权的人员接触和处置资产。

⑤预算控制

要求企业实施全面预算管理制度，明确各责任单位在预算管理中的职责权限，规范预算的编制、审定、下达和执行程序，强化预算约束。（作计划）



第三单元 会计监督

⑥运营分析控制

要求企业建立运营情况分析制度，定期开展运营情况分析，发现存在的问题，及时查明原因并加以改进。（运营的过程中发现问题）

⑦绩效考评控制

要求企业建立和实施绩效考评制度，科学设置考核指标体系，对企业内部各责任单位和全体员工的业绩进行定期考核和客观评价。（结果考核）



第三单元 会计监督

【**考题·多选题**】根据会计法律制度的规定，下列职务中，属于不相容职务的有（ ）。（2020年）

- A. 业务经办与稽核检查
- B. 会计记录与财产保管
- C. 授权批准与监督检查
- D. 业务经办与会计记录



ABCD



第三单元 会计监督

答案：ABCD

解析：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。



第三单元 会计监督

【考题·判断题】业务经办人员可以兼管稽核。()

(2020年)

答案：×

解析：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属于不相容职务，应当分离控制。



第三单元 会计监督

【考题·判断题】单位内部会计监督的对象是本单位的经济活动。（ ）（2020年）

答案：√

解析：单位内部会计监督是指各单位的会计机构、会计人员（监督主体）依法通过会计手段对本单位经济活动（监督对象）的合法性、合理性和有效性进行监督。



第三单元 会计监督

【考题·多选题】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

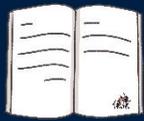
B. 甲公司纪检部门

C. 甲公司会计机构

D. 甲公司会计人员

答案：CD

解析：单位内部会计监督的主体是各单位的会计机构、会计人员。



第三单元 会计监督

【考点2】会计工作的社会监督 (★★)

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。

1. 会计工作社会监督的主体（事务所+举报）

(1) 注册会计师及其所在的会计师事务所

任何单位或者个人不得以任何方式要求或者示意注册会计师及其所在的会计师事务所出具不实或者不当的审计报告。

(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。



第三单元 会计监督

【考题·单选题】下列行为中，属于会计工作社会监督的是（ ）。（2023年）

- A. 市财政部门监督甲公司的会计行为
- B. 乙基金会会计机构审核收到的原始凭证
- C. 县税务机关检查戊企业的涉税会计资料
- D. 丙会计师事务所审计丁公司的年度财务会计报告



第三单元 会计监督

答案：D

解析：（1）A错误：属于会计工作的政府监督；

（2）B错误：属于会计工作的单位内部监督；

（3）C错误：属于会计工作的政府监督；

（4）D正确：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。



第三单元 会计监督

2. 审计意见类型（2025年调整）

审计意见类型	审计报告种类
无保留意见	(1) 无保留意见审计报告 【解释】所有重大方面按照适用的财务报告编制基础的规定编制并实现公允反映时发表的审计意见。
非无保留意见	(1) 保留意见的审计报告
	(2) 否定意见的审计报告
	(3) 无法表示意见的审计报告



第三单元 会计监督

错报

【注意】“非无保留意见”的判断标准：

	错报对财务报表产生或可能产生影响的广泛性	
	影响重大但不具有广泛性	影响重大且具有广泛性
获取充分、适当的审计证据	保留意见	否定意见
无法获取充分、适当的审计证据	保留意见	无法表示意见



第三单元 会计监督

【考题·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（A）。（2019年）

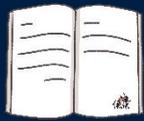
- A. 否定意见
- B. 无法表示意见
- C. 无保留意见
- D. 保留意见



第三单元 会计监督

答案：A

解析：在获取充分、适当的审计证据以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，注册会计师应当发表否定意见。



第三单元 会计监督

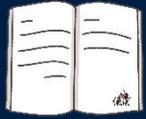
【考点3】会计工作的政府监督 (★★)

1. 会计工作的政府监督主体

(1) 国务院财政部门、省级财政部门的派出机构和县级以上人民政府财政部门对各单位和单位中相关人员的会计行为实施的监督检查。

【解释】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) 除财政部门外，审计、税务、金融管理等部门应当依照有关法律、行政法规规定的职责，对有关单位的会计资料实施监督检查，并出具检查结论。(2025年调整)



第三单元 会计监督

2. 财政部门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。



第三单元 会计监督

【考题·多选题】M市甲公司的下列会计工作中，M市财政局可以实施监督的有（ ）。（2022年）

h2222

- A. 会计账簿是否完整
- B. 是否依法设立会计账簿
- C. 会计凭证是否真实
- D. 会计人员是否具备专业能力



第三单元 会计监督

答案：ABCD

解析：财政部门会计监督的主要内容：

- (1) 是否依法设置会计账簿（选项B正确）；
- (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（选项AC正确）；
- (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（选项D正确）。



第三单元 会计监督

【考题·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

解析：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。



第四单元

会计机构和会计人员



第四单元 会计机构和会计人员

【考点1】会计机构（★）（2025年调整）

1. 各单位应当根据会计业务的需要，依法采取下列一种方式组织本单位的会计工作：

(1) 设置会计机构；

(2) 在有关机构中设置会计岗位并指定会计主管人员；

(3) 委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构
代理记账；

(4) 国务院财政部门规定的其他方式。



第四单元 会计机构和会计人员

2. 国有的和国有资本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。总会计师的任职资格、任免程序、职责权限由国务院规定。



第四单元 会计机构和会计人员

【考点2】代理记账（★★）

1. 代理记账机构资格认定

(1) 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)

(2) 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）



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】申请代理记账资格的机构应当同时具备以下条件：

(2025年调整)

①为依法设立的企业；

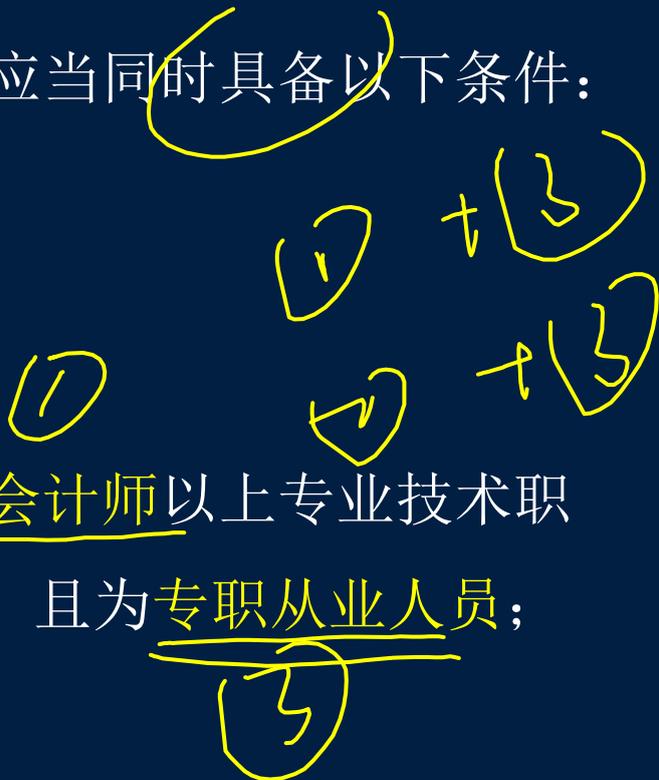
②专职从业人员不少于3名；

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”从事会计工作不少于3年，且为专职从业人员；

(2选1)

④有健全的代理记账业务内部规范。

【解释】上述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。





第四单元 会计机构和会计人员

【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：

- 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。



第四单元 会计机构和会计人员



2. 代理记账的业务范围

(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）

(2) 对外提供财务会计报告；

(3) 向税务机关提供税务资料；

(4) 其他会计业务。



第四单元 会计机构和会计人员



3. 代理记账双方的义务

<p>(1) 委托人的义务</p>	<p>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；</p> <p>②应当配备专人负责日常货币收支和保管；</p> <p>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；</p> <p>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。</p> <p>【注意】委托人委托代理记账机构代理记账，应当在相互协商的基础上，订立书面委托合同。</p>
-------------------	--



第四单元 会计机构和会计人员



(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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·判断题】委托人与代理记账机构可以口头形式订立委托代理记账合同。() (2024年)

否



第四单元 会计机构和会计人员

答案：×

解析：委托人委托代理记账机构代理记账，应当在相互协商的基础上，订立书面委托合同。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·判断题】代理记账机构可以接受委托人的委托，对外提供审计报告。~~()~~ (2024年)



第四单元 会计机构和会计人员

答案：×

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；
- (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。



第四单元 会计机构和会计人员

① → ③

【考题·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）

+ ③

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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·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 X

B. 填制记账凭证

C. 编制财务会计报告

D. 登记会计账簿



第四单元 会计机构和会计人员

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。



第四单元 会计机构和会计人员



4. 对从业人员的管理（2025年新增）

（1）代理记账从业人员应当具备下列资格条件和专业胜任能力：

①具有会计类专业基础知识和业务技能，能够独立处理基本会计业务；

②熟悉国家财经、税收法律、法规、规章和方针、政策，掌握本行业业务管理的有关知识；

③恪守会计人员职业道德规范；

④ 《代理记账管理办法》等规定的其他执业要求。



第四单元 会计机构和会计人员

(2) 代理记账从业人员工作原则

- ①遵守法律法规等有关规定，严格按照委托合同开展办理代理记账业务；
- ②对工作中知悉的商业秘密、个人信息予以保密；
- 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，以及其他违法违规行为的，应当拒绝办理；
- ④依法向财政部门报告委托人的违法违规行为。



第四单元 会计机构和会计人员

(3) 对代理记账从业人员处理处罚

①代理记账机构及其负责人、主管代理记账业务负责人及其从业人员违反规定出具虚假申请材料或者备案材料的，由县级以上人民政府财政部门给予警告，记入会计领域违法失信记录，根据有关规定实施联合惩戒，并向社会公告。

②代理记账机构从业人员在办理业务中违反会计法律、法规和国家统一的会计制度的规定，造成委托人会计核算混乱、损害国家和委托人利益的，由县级以上人民政府财政部门依据《会计法》等有关法律、法规的规定处理。



第四单元 会计机构和会计人员

【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

(2) 会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换。



第四单元 会计机构和会计人员

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；



第四单元 会计机构和会计人员

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。





第四单元 会计机构和会计人员

(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。



第四单元 会计机构和会计人员

分录. 完整作

(3) 会计工作的禁入规定 (2025年调整)

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，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



第四单元 会计机构和会计人员

(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】需要回避的亲属为：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】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)



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·判断题】因提供虚假财务会计报告被追究刑事责任的会计人员，之后可以重新回到会计工作。~~X~~（ ）（2024年）



第四单元 会计机构和会计人员

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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列选项中，出纳不能兼任的工作有（ ）。（2024年）

- A. 固定资产卡片登记
- B. 费用明细账登记
- C. 债权债务账目登记
- D. 会计档案保管

X

X

X

A
BCD



第四单元 会计机构和会计人员

答案：BCD

解析：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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·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 ✗



第四单元 会计机构和会计人员

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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·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。

ABCD

X

X

X

X



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·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

A

X

X

X



第四单元 会计机构和会计人员

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。会计专业职务分为高级会计师、会计师、助理会计师、会计员；其中，高级会计师为高级职务，会计师为中级职务，助理会计师与会计员为初级职务。



第四单元 会计机构和会计人员

3. 会计专业职务（职称）

会计人员职称层级分为初级、中级、副高级和正高级。

会计专业职务	考试制度
助理会计师（初级职称）	实行全国统一 <u>考试</u> 制度
会计师（中级职称）	
高级会计师（副高级职称）	实行 <u>考试</u> 与 <u>评审</u> 相结合制度
正高级会计师（正高级职称）	



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】会计专业职务应具备以下条件：

<p>(1) 助理 会计师</p>	<p>(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) 学历要求：具备<u>国家教育部门认可的高中毕业（含高中、中专、职高、技校）</u>以上学历。（2025年调整）</p>
-----------------------	--



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】会计专业职务应具备以下条件：

(2) 会计师

- (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) 学历要求：
 - ① 博士；
 - ② 硕士+从事1年会计工作；
 - ③ 双学士或研究生+从事2年会计工作；
 - ④ 本科或学士+从事4年会计工作；
 - ⑤ 专科+从事5年工作会计。



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】会计专业职务应具备以下条件：

高级 会计 师	<p>(1) 系统掌握和应用经济与管理理论、财务会计理论与实务；</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(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；</p> <p>(5) 学历要求：</p> <p>①博士：取得<u>会计师</u>后+<u>2年</u>会计师相关工作；</p> <p>②硕士、双学士、研究生、本科：取得<u>会计师</u>后+<u>5年</u>会计师相关工作；</p> <p>③专科：取得<u>会计师</u>后+<u>10年</u>会计师相关工作；</p>
---------------	--



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】会计专业职务应具备以下条件：

(4)
正高级
会计师

(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。



第四单元 会计机构和会计人员

4. 会计专业技术人员继续教育

(1) 需要继续教育的人员

① 具有会计专业技术资格的人员。

② 不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员。

(2) 学习内容：公需科目和专业科目

【注意】实行学分制管理：学分不少于90学分，专业科目一般不少于总学分的 $\frac{2}{3}$ 。

【解释】“专业科目”包括：会计专业技术人员从事会计工作应当掌握的财务会计、管理会计、财务管理、财税金融等相关专业知识和知识。



第四单元 会计机构和会计人员

(3) 对会计专业技术人员参加继续教育情况实行登记管理。

(4) 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；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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·单选题】下列关于会计专业技术人员继续教育的表述，错误的是（ ）。（2024年）

A. 国家机关、企业、事业单位以及社会团体等组织不具有会计专业资格但从事会计工作的人员有接受继续教育的义务

B. 专业科目包括会计专业技术人员从事会计工作应当掌握的财务会计、管理会计、财务管理、财税金融等相关专业知识



第四单元 会计机构和会计人员

C. 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 ✓

D. 会计专业技术人员参加继续教育的时间每年累计不少于90学时，其中，专业科目一般不少于总学时的 2/3



第四单元 会计机构和会计人员

答案：D

解析：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 $2/3$ 。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·判断题】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当年开始参加继续教育，并在规定时间内取得规定学分。（ ）（2024年）



第四单元 会计机构和会计人员

答案：×

解析：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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·单选题】具备大学本科学历的赵某欲取得会计师职称，其从事会计工作的年限至少为（ ）。（2022年）

A. 3年

B. 4年 ✓

C. 5年

D. 2年

B



第四单元 会计机构和会计人员

答案：B

解析：会计师应具备以下条件：

- (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；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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列各项中，属于会计专业技术资格的有（ ）。（2019年）

A. 初级会计师

B. 中级会计师

C. 高级会计师

D. 注册会计师

X

ABC

答案：ABC

解析：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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·单选题】下列各项中，不属于会计专业职务的是

()。(2018年)

A. 高级会计师 ✓

B. 助理会计师 ✓

C. 会计师 ✓

D. 总会计师 ✗

答案：D

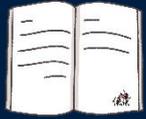
解析：会计专业职务分为正高级会计师、高级会计师、会计师、助理会计师。选项D：总会计师是主管本单位会计工作的行政领导。而非会计专业职称。



第四单元 会计机构和会计人员

5. 总会计师

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。



第四单元 会计机构和会计人员

(1) 总会计师由具有会计师以上专业技术资格的人员担任。(1选1)

(2) 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。

(3) 凡设置总会计师的单位，在单位行政领导成员中，不设与总会计师职权重叠的副职。



第四单元 会计机构和会计人员

【注意】“总会计师”的设置

企业类型	总会计师岗位的设置
(1) 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	<u>必须</u> 设置
(2) 其他单位	<u>可以</u> 设置



第四单元 会计机构和会计人员

【**考题·单选题**】根据会计法律制度的规定，下列各项工作中，不属于总会计师组织领导本单位会计工作职责的是（ ）。（2020年）

- A. 预算管理
- B. 财务管理
- C. 成本管理
- D. 产品质量管理



第四单元 会计机构和会计人员

答案：D

解析：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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·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

解析：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；其他单位可以根据业务需要，自行决定是否设置总会计师。

A



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·判断题】有限责任公司应当设置总会计师。()

(2018年)

答案：×

解析：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，其他单位可以根据业务需要自行决定。



第四单元 会计机构和会计人员



【考点4】会计工作交接 (★★★★)

1. 交接的原因

(1) 会计人员工作调动或者因故离职。

(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。

(3) 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。

【注意】移交人员因病或者其他特殊原因不能亲自办理移交的，经单位领导人批准，可由移交人员委托他人代办移交，但委托人应当承担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、真实性的法律责任。



第四单元 会计机构和会计人员

2. 移交前的准备工作

会计人员办理移交手续前，必须及时做好以下工作：

- (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。



第四单元 会计机构和会计人员

(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。



第四单元 会计机构和会计人员

3. 监交

(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。



第四单元 会计机构和会计人员

4. 交接要求

(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) 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，移交清册一般应当填制一式三份，交接双方各执一份，存档一份。



第四单元 会计机构和会计人员

5. 交接责任

(1) 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。

(2) 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。

2

3. 15

30



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·单选题】会计人员李某因离职与秦某进行工作交接并移送相关会计资料，会计机构负责人赵某负责监交，事后秦某发现会计资料的真实性、合法性存在问题，则需要为此承担责任的是（A）。（2024年）

- A. 李某
- B. 赵某
- C. 秦某
- D. 李某和赵某



第四单元 会计机构和会计人员

答案：A

解析：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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·单选题】甲公司出纳人员张某因工作调动须办理会计工作移交。甲公司下列人员中，依法负责监督张某办理交接手续的是（ ）。（2023年）

- A. 人力资源部门负责人赵某
- B. 会计机构负责人王某
- C. 单位负责人李某
- D. 审计机构负责人刘某

B



第四单元 会计机构和会计人员

答案：B

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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·单选题】甲公司会计人员赵某因病离职。关于赵某办理会计工作移交前的准备工作的下列表述中，不正确的是（ ）。（2022年）

- A. 已经受理的销售人员差旅费报销业务尚未填制报销单的，应当填制完毕
- B. 整理应该移交的各项资料并应对未了事项写出书面材料
- C. 尚未登记的库存现金日记账，应当登记完毕并在最后一笔余额后加盖赵某印章
- D. 为保护商业秘密，应在移交清册中仅列明会计软件但不列明密码



第四单元 会计机构和会计人员

答案：D

解析：会计人员办理移交手续前，必须及时做好以下工作：

- (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。



第四单元 会计机构和会计人员

答案：D

解析：会计人员办理移交手续前，必须及时做好以下工作：

（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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·单选题】**会计机构负责人**办理会计工作交接，由（ ）监交。

- A. 一般会计人员
- B. 会计机构负责人
- C. 注册会计师
- D. 单位负责人

答案：D

解析：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。



第四单元 会计机构和会计人员

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列关于会计工作交接的表述中，正确的有（ ）。（2020年）

By

- A. 会计人员办理交接手续的，无须监交 X
- B. 会计人员没有办清交接手续的，不得离职 ✓
- C. 移交人员因病不能亲自办理移交的，经单位领导人批准，可由移交人员委托他人代办移交 ✓
- D. 移交人员在办理移交时，要按移交清册逐项移交 ✓



第四单元 会计机构和会计人员

答案：BCD

解析：（1）选项A：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；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。

（2）选项B：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。



第四单元 会计机构和会计人员

(3) 选项C: 移交人员因病或者其他特殊原因不能亲自办理移交的, 经单位领导人批准, 可由移交人员委托他人代办移交。

(4) 选项D: 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。



第五单元

违反会计法律制度的法律责任



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

【考点1】违反会计法律制度的法律责任（★★）（2025年重编）

1. 违反国家统一的会计制度行为的法律责任



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

违法行为	法律责任
<p>(1) 不依法设置会计账簿</p> <p>(2) 私设会计账簿</p> <p>(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</p> <p>(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</p> <p>(5) 随意变更会计处理方法</p> <p>(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</p> <p>(7) 未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币</p> <p>(8) 未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失</p> <p>(9) 未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度，或者拒绝依法实施监督，或者不如实提供有关会计资料及有关情况</p> <p>(10) 任用会计人员不符合《会计法》规定</p>	<p>(1) 由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，给予警告、通报批评</p> <p>(2) 对单位可以并处20万元以下的罚款</p> <p>(3) 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员可以处5万元以下的罚款；</p> <p>(4) 情节严重的，对单位可以并处20万元以上100万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员可以处5万元以上50万元以下的罚款；</p> <p>(5) 属于公职人员的，还应当依法给予处分；</p> <p>(6) 构成犯罪的，依法追究刑事责任。</p>



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

页码

2. “伪造变造、隐匿、故意销毁”违法行为的法律责任

完整

违法行为	法律责任
伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告	(1) 由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，违法所得20万元以上的，对单位可以并处违法所得1倍以上10倍以下的罚款，没有违法所得或者违法所得不足20万元的，可以并处20万元以上200万元以下的罚款；
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	(2) 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员可以处10万元以上50万元以下的罚款，情节严重的，可以处50万元以上200万元以下的罚款；属于公职人员的，还应当依法给予处分；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。



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

【考题·多选题】根据会计法律制度的规定，下列关于伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告，隐匿或者故意销毁会计资料，尚不构成犯罪的情况下，可能的法律责任表述中，正确的有（ ）。 *AD*

- A. 警告、通报批评，没收违法所得 *✓*
- B. 对单位处以5000元以上10万元以下的罚款 *X*
- C. 对直接负责的主管人员处200万元以上的罚款 *X*
- D. 会计人员5年内不得从事会计工作 *✓*



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

答案：AD

解析：根据《会计法》规定，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、财务会计报告的，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，给予警告、通报批评，没收违法所得，违法所得20万元以上的，对单位可以并处违法所得1倍以上10倍以下的罚款，没有违法所得或者违法所得不足20万元的，可以并处20万元以上200万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员可以处10万元以上50万元以下的罚款，情节严重的，可以处50万元以上200万元以下的罚款；其中的会计人员，5年内不得从事会计工作。



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

3. “授意、指使、强令”违法行为的法律责任

违法行为	法律责任
<p>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</p>	<p>(1) 由县级以上人民政府财政部门给予警告、通报批评，可以并处<u>20万元以上100万元以下</u>的罚款； (2) 情节严重的，可以并处<u>100万元以上500万元以下</u>的罚款； (3) 属于公职人员的，还应当依法给予<u>处分</u>； (4) 构成犯罪的，依法追究<u>刑事责任</u>。</p>



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

【**考题·多选题**】根据会计法律制度的规定，下列情形中，属于违法行为的有（ ）。（2018年）

A. 指使会计人员编制虚假财务会计报告 ✓

B. 变造会计账簿 ✓

C. 隐匿依法应当保存的会计凭证 ✓

D. 拒绝接收金额记载错误的原始凭证 ✗

AB



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

答案：ABC

解析：违反会计法律制度的行为包括：

- (1) 违反国家统一的会计制度行为；
- (2) 伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告（选项B）；
- (3) 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（选项C）；



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

答案：ABC

解析：违反会计法律制度的行为包括：

（4）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（选项A）；

（5）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实行打击报复。



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

4. 单位负责人打击报复会计人员的法律责任

(1) 单位负责人对依法履行职责、抵制违反本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的，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

【注意】根据《刑法》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。



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

(2) 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。



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

【考题·多选题】单位负责人对依法履行职责的会计人员实行打击报复的，除对单位负责人依法进行处罚外，对遭受打击报复的会计人员还应采取补救措施。下列各项中，属于补救措施的有（ ）。

- A. 恢复名誉
- B. 恢复原有职务
- C. 恢复原有级别
- D. 警告





第五单元 违反会计法律制度的法律责任

答案：ABC

解析：选项ABC：单位负责人对依法履行职责的会计人员实行打击报复，构成犯罪的，依法追究刑事责任；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，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。选项A：警告属于行政处分，而不属于补救措施。



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

5. 财政部门及有关行政部门工作人员职务违法的法律责任

(1) 财政部门及有关行政部门的工作人员在实施监督管理中滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊或者泄露国家秘密、工作秘密、商业秘密、个人隐私、个人信息的，依法给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

(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。



第五单元 违反会计法律制度的法律责任

(3) 收到检举的部门有权处理的，应当依法按照职责分工及时处理；无权处理的，应当及时移送有权处理的部门处理。

(4) 收到检举的部门、负责处理的部门应当为检举人保密，不得将检举人姓名和检举材料转给被检举单位和被检举人个人。

(5) 违反《会计法》规定，将检举人姓名和检举材料转给被检举单位和被检举人个人的，依法给予处分。

谢谢 观看

THANK YOU