

第一章 会计法律制度

第一节 会计法律制度的构成

大纲要求本节为掌握内容

会计法律制度，是指国家权力机关（全国人大）和行政机关（国务院）制定的各种有关会计工作的规范性文件的总称。包括会计法律、会计行政法规、国家统一的会计制度和地方性会计法规。（多选题）

一、会计法律

会计法律，是指由全国人民代表大会及其常委会（制定机关）经过一定的立法程序制定的有关会计工作的法律。它是调整我国经济生活中会计关系的法律总规范，即《中华人民共和国会计法》（《会计法》）。

《会计法》于1985年1月21日通过（诞生）；1993年12月29日修正（小改）；1999年10月31日修订（大改）；2000年7月1日实施。（通过和实施日期容易考单选题）《会计法》是我国会计法律制度中层次最高的法律规范，是制定其他会计法规的依据，也是指导会计工作的最高准则。

二、会计行政法规

会计行政法规，是指由国务院制定发布或者国务院有关部门拟定经国务院批准发布（国务院）（制定机关），调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。如国务院发布的《企业财务会计报告条例》、《总会计师条例》；经国务院批准，财政部发布的《企业会计准则》（必须记住）等。

三、国家统一的会计制度 p2

国家统一的会计制度，是指国务院财政部门（制定机关）根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员及会计工作管理的制度，包括会计规章和会计规范性文件。

会计规章包括：《财政部门实施会计监督办法》、《会计从业资格管理办法》、《代理记账管理办法》等。会计规范性文件包括：《企业会计制度》、《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》等。

四、地方性会计法规

地方性会计法规，是指省、自治区、直辖市人民代表大会及其常委会（地方人大）（制定机关）在与会计法律、会计行政法规不相抵触的前提下，制定的仅在本行政辖区内有法律效力的规范性文件。例如《天津市会计从业资格管理办法》。

项目	制定机关
一、会计法律	全国人大及常委会
二、会计行政法规	国务院
三、国家统一的会计制度	国务院财政部门
四、地方性会计法规	地方人大及常委会

注意：1、《企业会计准则》属于会计行政法规；《企业会计制度》属于会计规范性文件。

2、（交叉性考判断题的概率大）

【例题·多选题】会计法律制度是指国家权力机关和行政机关制定的各种会计规范性文件的总称。下列各项中，属于会计法律制度的是（ ）。

- A. 会计法律
- B. 会计行政法规
- C. 会计部门规章
- D. 单位制定的内部监督制度

『正确答案』ABC

【例题·判断题】会计法律指会计法，会计法律制度包括会计法律、法规、规章和规范性文件等。（ ）

『正确答案』√

『答案解析』注意不要搞混，会计法律指的会计法，会计法律制度包括四个组成部分

轻松记忆：会计法律制度的构成学习助记口诀

学会计、干会计，法律制度莫忘记。

法律制度有四项，制定机关不能忘；

法律法规和规章，地方法规管地方；

《会计法》律地位高，；始于 85121，

现行法律 7 月 1，只有人大定得了；

行政法规国务院，条例准则来实现；

部门规章部长定，办法应有部长令；

制度规范财政部，不用部长来帮助；

地方法规省级定，对抗上级可不行。

本节考点回顾：

1. 会计法律制度的四个层次；
2. 每一层次分别由什么部门制定；
3. 每个层次包括对应的法规；
4. 反过来，《×××》属于哪个层次。

第二节 会计工作管理体制（7 个考点）

大纲要求本节为**熟悉**内容

本节概述

解释了会计的娘家（婆家也可）是谁、会计的家规、会计的管理

会计工作管理体制是划分管理会计工作职责权限关系的制度，包括会计工作管理组织形式、管理权限划分、管理机构设置等内容。

一、会计工作的主管部门 —— 娘家（婆家也可）

根据《会计法》的规定，①**国务院财政部门主管全国**的会计工作，②**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。体现了“**统一领导，分级管理**”的原则。比如会计证的考试继续教育都是由本地区的财政部门管理。

【例题·单选题】根据《会计法》的规定，行使会计工作管理职能的政府部门是（ ）。

- A. 财政部门
- B. 税务部门
- C. 审计部门
- D. 金融部门

『正确答案』A

『答案解析』审计、税务金融等主管部门虽然在履行职责中也涉及会计工作，但由于受行业、业务范围限制，这些部门所设计的会计单位没有财政部门广泛。

【例题·单选题】（ ）以上的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。

- A. 市级

B. 县级

C. 省级

D. 区级

『正确答案』 B

二、会计制度的制定权限

《会计法》规定，国家实行统一的会计制度，**国家统一的会计制度由国务院财政部门根据《会计法》制定并颁布。**①**特殊要求的行业**（军工、铁路等），制定实施国家统一的会计制度的具体办法或者补充规定，报国务院财政部门**审核批准**。②**中国人民解放军总后勤部**可以依照《会计法》和国家统一的会计制度，制定军队实施国家统一的会计制度的具体办法，报国务院财政部门**备案**。（交叉考判断题的概率大）

国务院其他部门没有权利制定统一的会计制度，但不**排除联合制定会计制度中的有关制度**，如：财政部门与国家档案局联合发布的《会计档案管理办法》。

【例题·单选题】根据《会计法》的规定，负责制定并公布国家统一的会计制度的部门是（ ）。

A. 国务院审计部门

B. 国务院金融部门

C. 国务院财政部门

D. 国务院税务部门

『正确答案』 C

三、会计人员的管理 p3

财政部门负责：**会计从业资格管理、会计专业技术资格（职务）管理、会计人员评优表彰奖惩、会计人员继续教育**。（多选题）

四、单位内部的会计工作管理

单位负责人（第1次）（指单位法定代表人或法律、行政法规规定代表单位行使职权的主要负责人，如：私企老板、合伙企业的投资人、单位厂长、董事长、执行董事、总经理负责制下的总经理等，具体由公司章程决定）负责单位内部的会计工作管理，应当保证会计机构、会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项，**对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责**。（没有“合法性”、“准确性”）

注意：单位负责人大多数是单位法定代表人，但单位负责人的内涵大于等于单位法定代表人。

【例题·判断题】单位负责人是单位法定代表人，单位法定代表人是单位负责人。（ ）

『正确答案』×

『答案解析』这是个大于等于的问题，单位负责人的范围大，法定代表人范围小。

【例题·单选题】根据《会计法》的规定，应当对本单位财务会计报告真实性、完整性承担第一责任的是（ ）。

- A. 单位总会计师
- B. 单位负责人
- C. 单位会计机构负责人
- D. 单位内部审计机构负责人

『正确答案』B

轻松记忆：会计工作管理体制助记口诀

中国是个大家庭，管理体制不能省；

财政统一来管理，分级管理到县级。

全国制度财政定，具体办法有不同，

特殊行业要审批，军队备案就可行；

单位领导管内部，真实完整责任负；

保证会计履职责，不得授意和强迫。

本节考点回顾：

1. 全国及地方会计主管部门；
2. 谁有权制定相关会计制度；（家规）
3. 会计工作的管理

★第三节 会计核算（重点小节 52 个考点）

大纲要求本节为掌握内容 15 分

第一章是全书的重点，第三节是第一章的重点。

一、会计核算的一般要求

（一）依法建账 [2 个基本要求（一）、（二）]

（1）国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织，（依法建账主体）都应当按照《会计法》的规定设置会计账簿，进行会计核算。不具备建账条件的应当实行代理记账。（总结：强制建账是法定）

（注：《会计法》规定，我国有两类主体无需建账：个人、个体工商户）

（2）设置会计账簿的种类和具体要求应当符合《会计法》和国家统一会计制度规定。

(总结: 账簿种类要齐全, 4种账即: 总账、明细账、日记账、辅助账)

(3) 各单位发生的各项经济业务(也称经济业务事项)应当统一进行核算, 不得违反规定私设会计账簿进行登记、核算。(总结: 私设账簿是违法行为)

(二) 根据实际发生的经济业务进行会计核算 p4

(1) 会计核算必须以实际发生的经济业务事项为依据。实际发生的资金增减变化。如签订合同或协议的经济业务在签订合同或协议时, 往往无须进行会计核算。

(2) 以虚假的经济业务事项或资料进行会计核算时一种严重的违法行为。

(三) 保证会计资料的真实和完整 (一个中心)

会计资料: 指会计凭证、会计账簿、财务会计报告等会计核算专业资料。

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, 是会计工作的生命, 各单位必须保证所提供的会计资料真实和完整。

★伪造会计凭证、会计账簿及其他会计资料, 是指以虚假的经济业务事项为前提编造不真实的会计凭证、会计账簿和其他会计资料, 旨在以假充真; 变造会计凭证、会计账簿及其他会计资料, 是指用涂改、挖补等手段来改变会计凭证、会计账簿及其他会计资料的真实内容、歪曲事实真相的行为、即篡改事实。(掌握并区分伪造和变造, 容易在案例题出现。)

(四) 正确采用会计处理方法 [3个统一规定(四)、(五)、(六)]

(1) 各单位采用的会计处理方法, 前后各期应当一致, 不得随意变更;

(2) 确有必要变更的, 应当按照国家统一的会计制度的规定变更

(3) 并将变更的原因、情况及影响在财务会计报告中予以说明, 以便于会计资料使用者了解会计处理方法变更对其会计资料影响的情况。

(五) 正确使用会计记录文字

根据《会计法》的规定, 会计记录的文字应当使用中文; 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; 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。

(注: 应当: 适用性强, 不是有前提, 就是有补充说明; 必须: 强制性,

无一例外。)

【例题·单选题】在中国境内的外商投资企业，会计记录使用的文字符合规定的是（ ）。

- A. 只能使用中文，不能使用其他文字
- B. 只能使用外文
- C. 在中文和外文中选一种
- D. 使用中文，同时可以选一种外文

『正确答案』D

【例题·案例分析题】某少数民族自治地区的企业，以该企业的生产经营主要发生在该少数民族自治地区为由，以少数民族文字作为会计记录的唯一文字，并且向相关部门报送的会计报表也采用少数民族文字。请问该企业的做法是否合法？说明理由。

『正确答案』不合法。根据我国相关会计法律制度的规定，我国境内所有单位的会计记录文字都应当使用中文，民族自治地方的企业可以在使用中文的同时使用当地通用的一种民族文字

(六) 使用电子计算机进行会计核算必须符合法律规定

《会计法》规定，使用电子计算机进行会计核算的，其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料，应当符合国家统一的会计制度的规定。

二、会计核算内容（标题多选题，同《会计基础》一样的内容） p7
经济业务事项包括经济业务（对外）和经济事项（对内）两类。

（一）款项和有价证券的收付

包括现金、银行存款，以及其他视同现金和银行存款使用的外埠存款、

银行汇票存款、银行本票存款等。款项和有价证券是流动性最强的资产。

（二）财物的收发、增减和使用

财物是指单位的**财产物资**，一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、商品等流动资产和房屋、建筑物、机器、设施、运输工具等固定资产。财物的收发、增减和使用是单位资金运动的重要形态，因而是会计核算的经常性业务。

（三）债权债务的发生和结算

债权是单位收取款项的权利，一般包括各种应收和预付款项等。债务则是指单位承担的、能以货币计量的、需要以资产或劳务偿付的义务，一般包括各项借款、应付和预收款项以及应交款项等。由于债权债务的发生和结算，涉及到本单位与其他单位或其他有关方面的经济利益，关系到单位自身的资金周转，影响着单位的生产经营活动和业务活动。

（四）资本、基金的增减

资本是投资者为开展生产经营活动而投入的本钱。基金，是各单位按照法律、法规的规定而设置或筹集的具有某些特定用途的专项资金，如政府基金、社会保障基金、教育基金等。

（五）收入、支出、费用、成本的核算

收入是指公司、企业等在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。这种总流入表现为资产的增加或债务的清偿。支出是行政事业单位和社会团体在履行法定职能、发挥特定功能时所发生的各项开支，以及企业在正常生产经营活动以外的支出和损失。费用是指公司、企业等在销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。费用通常包括**生产成本（料、工、费）和期间费用**。

（六）财务成果的计算和处理

（七）需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

其他事项，是指除上述六项经济业务事项以外的、按照国家统一的会计制度规定应当办理会计手续和进行会计核算的其他经济业务事项。

三、会计年度 p10

会计年度是指以年度为单位进行会计核算的时间区间，是反映单位财

务状况、核算经营成果的时间界限。

分段进行会计核算的时间区间，在会计上称为会计期间，以一年为一个会计区间的称为会计年度。每个会计年度还可以按照公历日期划分为半年度、季度、月份。

我国是以公历年度为会计年度，即自每年公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，为一个会计年度。

原因：我国的会计年度之所以采用公历制，主要是与我国的计划、统计、财政等年度保持一致。（注：没有“税收”）

【例题·单选题】《会计法》规定，我国会计年度自（ ）。

- A. 公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止
- B. 农历 1 月 1 日起至 12 月 30 日止
- C. 公历 4 月 1 日起至次年 3 月 31 日止
- D. 公历 10 月 1 日起至次年 9 月 30 日止

『正确答案』A

四、记账本位币

根据《会计法》的规定，会计核算以人民币为记账本位币。人民币是我国的法定货币，在我国境内具有广泛的流通新性。

《会计法》规定，业务收支以人民币以外的货币（《会计基础》中为“外币”）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。记账本位币一经确定，不得随意变动

【例题·单选题】我国境内业务收支以人民币以外的货币为主的单位，其

（ ）应折算为人民币反映。

- A. 填制的记账凭证
- B. 编报的财务会计报告

C. 取得的原始凭证

D. 登记的账簿

『正确答案』 B

【例题·判断题】业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中的一种外币作为记账本位币，并以选定的外币编报单位财务会计报告。

『正确答案』 ×

『答案解析』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。

轻松记忆：会计核算很重要，各项要求要知道；

一般要求有 6 项，第一依法来建帐

实际业务是前提，虚假业务要不得；

第三资料是生命，保证真实和完整 伪造：无中生有

以假充真是伪造，变造常用挖和涂。

会计方法要正确，前后各期应一致。 变造：篡改事实

确有必要来变更，遵守制度并说明；

会计记录用中文，照顾少数外国人

使用电脑来核算，会计资料不能乱。

核算内容比较多，听我慢慢来细说：

有价证券和钱款，财物收发与增减；

往来款项记清晰，资本基金莫忘记；

收支费用和成本，算出成果才放心；

如果国家有规定，其它业务也办理。

会计年度用公历，开始元旦终年底。

记帐需用人民币，特殊情况选货币，

编制报告要统一，期末折成人民币。

★五、会计凭证 p11

会计凭证，是指具有一定格式、用以记录经济业务事项发生和完成情况，**明确经济责任，并作为记账依据的书面证明**。会计凭证按照编制程序和用途不同**分为原始凭证和记账凭证**。

（一）原始凭证（本小节内容对出纳人员比较重要-票据识别）

原始凭证，又称单据，是指在经济业务事项发生时，由业务经办人员直接取得或者填制、用以表明某项经济业务事项已经发生或完成情况，并明确有关经济责任的一种凭证。

1、原始凭证的填制和取得

（1）办理经济业务事项时必须如实填制或者取得原始凭证，并及时送交会计机构，以保证会计核算工作的正常进行。**一般来说，填制或取得的原始凭证送交会计机构的时间最迟不应超过一个会计结算期。（一个月）**

（2）要保证原始凭证的内容完整。**①年、月、日；②名称要填写全称，**

不能简化；③品名或用途要填写明确；④有关人员的签章必须齐全。

(3) ①从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章，其中，发票必须盖有税务部门监制章；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。③自制原始凭证必须有经办部门负责人或其指定的人员的签名或者盖章。④对外开出的原始凭证，必须加盖本单位的公章。（①和④是一样的事情，只不过站的角度不同。）所谓“公章”，应是具有法律效力和规定用途，能够证明单位身份和性质的印鉴，如业务公章、财务专用章、发票专用章、收款专用章或结算专用章等。

(4) 凡填有大写和小写金额的原始凭证，大写与小写的金额必须相符。

(5) 购买实物的原始凭证，必须有验收证明。

(6) 一式几联的原始凭证，必须注明各联的用途。

(7) 发生销货退回或退还货款时，必须填制①退货发票，附有②退货验收证明和③对方单位的收款收据，不得以退货发票代替收据。（多选题）

(8) 单位人员公出借款的收据，必须附在记账凭证之后。在收回借款时，应当另开收据或者退还借款收据的副本，不得退还原借款收据。

(9) 经上级有关部门批准的经济业务事项，应当将批准文件作为原始凭证附件。如果批准文件需要单独归档的，应当在凭证上注明批准机关名称、日期和文件字号。（例：批准拨付资金的文件）

(10) 原始凭证不得外借，其他单位确需借用原始凭证时，经本单位负责人（第2次）批准，可以提供查阅或复制，并办理登记手续。

(11) 对丢失原始凭证的处理。（两种情况理解区别。）

A、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，注明原始凭证的号码、金额和内容等，并由经办人员签名后，报经本单位会计机构负责人（会计主管人员）和单位负责人批准后，才能代作原始凭证。如：发票丢失则本人签名，科长、厂长批准。

B、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）和单位负责人批准后，代作原始凭证。如：飞机、车票丢失，当事人写出详细情况，科长、厂长批准。

（注：(2)、(3)、(7)、(10)、(11) 重点关注）

【例题·单选题】下列各项中，不属于原始凭证的是（ ）。

A. 结算凭证

B. 记账凭证

C. 领料单

D. 入库单

『正确答案』B

【例题·单选题】根据《会计法》和《会计基础工作规范》的规定，原始凭证不得外借，其它单位确需借用原始凭证时，经本单位（ ）批准，可以提供查阅或者复制，并输相关手续。

A、单位负责人

B、档案管理人员

C、会计主管人员

D、会计机构负责人

『正确答案』A

2、原始凭证的审核 p13

(1) 会计机构、会计人员**必须**审核原始凭证，这是法定职责。（审核主体）

(2) 会计机构、会计人员审核原始凭证应当以国家统一的会计制度为依据。（审核依据）

(3) 会计机构、会计人员对不真实、不合法的原始凭证，有权不予受理，并向单位负责人（第3次）报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求经办人员按照国家统一的会计制度的规定进行更正、补充。（处理办法）

【例题·判断题】会计人员对不真实、不合法的原始凭证，有权不予受理，并向单位负责人报告，请求查明原因。（ ）

『正确答案』√

【例题·判断题】会计人员对记载不准确、不完整的原始凭证有权予以退回，并要求经办人员按照国家统一的会计制度的规定进行更正、补充。（ ）

『正确答案』√

3、原始凭证的错误更正

(1) 原始凭证所记载的各项内容均不得涂改。随意涂改的原始凭证即为无效凭证，不能作为填制记账凭证或登记会计账簿的依据。

★(2) 原始凭证记载的内容有错误的，应当由出具单位重开或更正，更正处必须加盖出具单位印章。原始凭证金额出现错误的，不得更正，必须由原始凭证出具单位重开。(每年必考)

【例题·单选题】下列对外来原始凭证错误更正的做法中，不违背《会计法》的是（ ）。

- A. 外来原始凭证记载金额内容有错误的，由原出具凭证的单位重开
- B. 外来原始凭证金额错误的，由原出具凭证的单位划线更正并加盖单位公章
- C. 外来原始凭证中，接受凭证单位名称错误的，接受凭证单位可自行更正并加盖单位公章

D. 外来原始凭证金额出现错误的，接受凭证单位可按正确的金额改正并加盖单位公章

『正确答案』 A

【例题·判断题】原始凭证金额出现错误的，不得更正，只能由原始凭证开具单位重新开具。（ ）

『正确答案』 √

【例题·单选题】原始凭证出现金额错误，应由（ ）

- A. 经办人更正
- B. 会计人员更正
- C. 原开具单位更正
- D. 原开具单位重新开具

『正确答案』 D

【例题·单选题】下列关于对外来发票出现错误金额的处理中，符合《中华人民共和国会计法》规定的是（ ）。

- A. 退回原出具单位，并由原出具单位重新开发票
- B. 退回原出具单位，并由原出具单位划线更正并加盖公章
- C. 接受单位直接更正，并要求原出具单位说明情况同时加盖单位公章
- D. 接受单位直接更正，并说明情况同时加盖单位公章

『正确答案』 A

轻松记忆：关于原始凭证：

原始凭证如实填，及时送交好核算。

各个项目要完整，经办签字不能省。

遗漏项目可不行，单位不能用简称。

外来凭证有签章，发票需有税监章。

如有大写与小写，两者必须等金额。

实物验收是必须，明确责任免猜疑。

一式几联要复写，作废凭证盖“作废”。

销货退回开红票，还得入库别忘记，

对方索款要收据，退货发票不能替。

职工借款打借据，报销不得退回去。

原始凭证不外借，外人查阅找老一，

批准之后要登记，谁都不能拿出去。

单据丢失开证明，实在不行写详细。

原始凭证必须审，不审不能作依据。

不真不法不受理，还要报告给老一。

不准不整退回去，按规更正补充去。

内容错误盖章改，金额错误必重开。

开具单位有义务，更正重开须帮助。

(二) 记账凭证 p14

记账凭证，亦称传票，是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。

1、记账凭证的填制

(1) 记账凭证**必须**根据**审核无误的原始凭证及有关资料**填制。

(2) 记账凭证具备的基本要素符合规定。

(3) 记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，也可以根据若干张同类原始凭证汇总编制，或者根据原始凭证汇总表填制，但不得将不同内容和类型的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上。

(4) 记账凭证应当连续编号，可以①**接收款、付款、转账三类业务或②现金收付、银行存款收付和转账三类业务分别编号，也可以③按现金收入、现金支出、银行存款收入、银行存款支出和转账五类进行编号，或者④将转账业务按照具体内容再分成几类编号。**

一笔经济业务事项需要填制两张或者两张以上记账凭证的，可以采用**分数编号法**。如 1 号会计事项分录需要填制三张记账凭证，就可以编成 $1\frac{1}{3}$ 、 $1\frac{2}{3}$ 、 $1\frac{3}{3}$ 。

(5) 除**结账**和**更正错账**外，记账凭证必须附有原始凭证并注明所附原始凭证的张数。如果记账凭证中附有原始凭证汇总表，则应该把所附的原始凭证和原始凭证汇总表的张数一起计入附件的张数之内，但报销差旅费等零散票据，可以粘贴在一张纸上，作为一张原始凭证。

(6) 一张原始凭证所列支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**（不是复印件）给其他应负担的单位。

(7) 正确使用改错方法（掌握方法）

一、填制记账凭证时发生错误（尚未登账），重新填制。

二、已经登记入账的记账凭证发现错误

(一) 在本年度发现错误

1、科目错：①用红字填制一张与错误凭证一样的凭证，作用是冲销错误。

②用蓝字填制一张正确的记账凭证。

2、科目正确，金额错：①多记：用红字冲减多记金额。

②少记：用蓝字补充少记金额。

(二) 以前年度发现记账凭证错误

应当用蓝字填制一张更正的记账凭证。

(8) 实行会计电算化的单位，填制记账凭证应当符合记账凭证的一般要求。打印出来的机制记账凭证上要加盖制单人员、审核人员、记账人员和会计机构负责人（会计主管人员）印章或者签字，以明确责任。

(9) 填制完经济业务事项后的记账凭证，如有空行，应当在金额栏自最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划斜线注销。

2、记账凭证的审核内容（多选题）

(1) 审核记账凭证是否附有原始凭证

(2) 审核记账凭证的内容是否填写齐全

(3) 审核记账凭证上会计科目的使用是否正确

(4) 记账凭证的编号有无重号、漏号现象

轻松记忆：关于记帐凭证

根据原始凭证填，基本要素填写全；

单张汇总均可编，不同内容(类别)分开算；

凭证编号要连续，按照时间排顺序；

除了更错结帐外，附件多少须数清；

原始凭证有承担，开具凭证分割单；

基本内容和签名，分担多少要分清。

正确使用改错法，不同情况法不同，

记帐之前发现错，作废就当没发生；

当年错误红字冲，往年有错蓝字更；

如若只有金额错，再编一张来调整。

实行电算的单位，凭证签章不能省；

记帐凭证有空行，划道斜线才完成。

编好凭证须审核，审核以下诸内容：

原始凭证是否有，内容填的是否清，

会计分录有无错，编号顺序是否明。

六、会计账簿 p16

（一）会计账簿的设置

依法设置会计账簿，是单位进行会计核算的最基本的要求。各单位应当按照《会计法》和国家统一的会计制度的规定，设置总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿。

【例题·多选题】会计法要求设置哪些会计账簿（ ）。

A. 总账

B. 明细账

C. 日记账

D. 辅助性账簿

『正确答案』 ABCD

【例题·多选题】各单位要依法设置以下账簿（ ）

A. 总账和日记账

B. 担保备查簿

C. 明细账

D. 应收款项备查簿

『正确答案』 ABCD

(二) 会计账簿的启用（了解）

(三) 会计账簿的登记

(1) **必须**依据经过**审核的会计凭证**登记会计账簿。依据会计凭证登记会计账簿，是基本的会计记账规则。

(2) 登记完毕后，**记账人员**要在记账凭证上签名或盖章，并注明已经登账的符号（如打“√”等）（作用：防止漏登或重复登记）

(3) 会计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**占格距的二分之一**。（作用：为了给更正错误时留有空间）

(4) 登记会计账簿要用**蓝黑墨水或碳素墨水**写，不得使用圆珠笔（银行的复写账簿除外）或者铅笔书写。（作用：为了长期保存）

(5) **红色墨水记账**：（多选题）

①按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录；

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。

(6) 各种会计账簿要按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页。(P251，第十五条)

(账簿记录发生错误，更正后谁在更正处盖章：会计人员、会计机构负责人)

(7)、(8) (了解)

(9) 会计账簿记录发生错误时，应当按照规定的更正方法进行更正。更正方法一般有划线更正法、补充登记法、红字更正法(红字冲销法)三种方法。(多选题)

(10) 实行会计电算化的单位，总账、明细账应当定期打印。

(四) 账目的核对 (多选题) p18

1、账实相符 2、账证相符 3、账账相符

【例题·案例分析题】简述账实相符、账证相符、账账相符各自的含义。

根据规定，账目核对要做到账实相符、账证相符和账账相符

(1) 账实相符。是会计账簿记录与实物、款项实有数核对相符。

(2) 账证相符。是会计账簿记录与会计凭证有关内容核对相符。

(3) 账账相符。是会计账簿之间对应记录核对相符。

(五) 结账的基本要求 p19

结账就是在将一定时期内所发生的经济业务事项全部登记入账的基础上，结计出各个账户的“本期发生额”和“期末余额”，并将余额结转下期或转入新账。结账可以分为月结、季结、年结三种。(多选题)“本月合计”下面通栏划单红线，“本年累计”下面通栏划单红线，全年累计发生额下面应当通栏划双红线。

年度终了，要把各账户的余额结转到下一会计年度，并在摘要栏内注明“结转下年”字样；在下一会计年度新建会计账簿的第一行余额栏内填写上年余额，并在摘要栏注明“上年结转”字样。

现金日记账和银行存款日记账必须逐日结出余额。

轻松记忆：关于会计帐簿

帐页记录成帐簿，归类整理用处多。

总帐明细日记帐，其它辅助共四项

账目核对有要求，账实、账账、账证和帐表

都要相符不能少

依法设帐最基本，按照规范来启用

登记帐簿有要求，作为会计要记清：

传票不审不能登，审后记帐有保证；

按照内容逐项登，登后打√标注明；

书写不要写满格，写到一半显水平；

字迹要用墨水写，圆珠铅笔可不行；

七、财务会计报告 p20

（一）财务会计报告的构成

企业财务会计报告编制时间分为年度、半年度、季度和月度（多选题）
财务会计报告。

年度、半年度财务会计报告应当由以下内容构成：（多选题）

1、会计报表

企业向外提供的会计报表包括资产负债表、利润表、现金流量表、资产减值准备明细表、利润分配表、股东权益增减变动表、分部报表、其他有关附表。

2、会计报表附注（对报表的文字解释）

3、财务情况说明书（总结）

季度、月度财务会计报告，通常仅指会计报表。会计报表至少应当包括资产负债表和利润表。国家统一的会计制度规定季度、月度财务会计报告需要编制会计报表附注的，从其规定。

【例题·多选题】下列各项中，属于企业财务会计报告组成部分的有（ ）。

- A. 会计报表
- B. 年度财务计划
- C. 会计报表附注
- D. 财务情况说明书

『正确答案』ACD

【例题·多选题】下列各项中，属于企业年度财务会计报告组成部分的有（ ）。

- A. 会计凭证
- B. 会计报表
- C. 会计报表附注
- D. 财务情况说明书
- E. 注册会计师出具的审计报告

『正确答案』BCD

（二）财务会计报告的编制要求

企业负责人（第4次）对本企业财务会计报告的真实性和完整性负责。

（1）、（2）、（3）（了解）

（4）结账日进行结账，不得提前或者延迟。年度结账日为公历年度每

年的 12 月 31 日；半年度、季度、月度结账日分别为公历年度每半年、每季、每月的最后一天。（发行股票的上市公司有半年度结账日）（同前面结账的种类加以区分）

（5）企业在编制年度财务会计报告前，应当按照以下规定进行全面清查资产、核实债务。

企业对上述事项进行清查、核实后，应当将清查、核实的结果及其处理办法向公司的董事会或者相应机构报告，并根据国家统一的会计制度的规定进行相应的会计处理。

（6）、（7）、（8）、（9）（了解）

（三）财务会计报告的对外提供 p23

（1）、（2）（了解）

（3）企业对外提供的财务会计报告，由企业负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章。设置总会计师的企业，还应由总会计师签名并盖章。

★注意：整本教材，惟有此处内容是签名并盖章，其他的地方都是签名或盖章

（4）（了解）

（5）国有企业、国有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。

内容：与职工利益密切相关内容；审计；重大事项；其他重要事项等。

（6）财务会计报告，编制基础、编辑依据、编制原则、方法应当一致。（多选题）

（7）审计报告随同财务会计报告一并对外提供。

【例题·单选题】根据《会计法》的规定，下列有关在财务会计报告上签章的做法中，符合规定的是（ ）。

A. 签名

B. 盖章

C. 签名或盖章

D. 签名并盖章

『正确答案』 D

【例题·多选题】根据《中华人民共和国会计法》的规定，下列人员中，应当在单位财务会计报告上签名并盖章的有（ ）。

A. 单位负责人

B. 总会计师

C. 会计机构负责人

D. 出纳人员

『正确答案』 ABC

【例题·案例分析题】甲公司的财务会计报告存在虚增利润等问题，董事长张某受到有关部门的处罚。张某不服，他说：“我没在财务会计报告上签章，这事我不清楚，我不承担责任。我已经全权委托给了公司主管财务工作的副总经理李某，应当由他来承担责任。”请思考：（1）张某的说法是否正确？说明理由。（2）财务会计报告应当由哪些人员签名并盖章。

『正确答案』（1）张某的说法不正确。因为单位负责人应当保证财务会计报告的真实、完整。单位负责人是单位对外提供的财务会计报告的责任主体。（2）财务会计报告应当由单位负责人、主管会计工作的负责人、会计

机构负责人签名并盖章；设置总会计师的单位，还必须由总会计师签名并盖章。

【例题·判断题】公司、企业可以根据不同报表使用者的需要，采取不同的编制基础、编制依据、编制原则和编制方法分别编制并提供财务会计报告。（ ）

『正确答案』×

八、财产清查

财产清查时会计核算工作的一项重要程序，特别是在编制年度财务会计报告之前，必须进行财产清查。

财产清查制度是通过定期或不定期、全面或部分地对各项财产物资进行实地盘点和对库存现金、银行存款、债权债务进行清查核实的一种制度。（四项内容多选题）

《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，保证会计资料记录与实物及款项的实有数额相符。（财产清查的目的）

【例题·多选题】下列各项中，属于财产清查对象的有（ ）。

A. 财产物资

B. 库存现金

C. 银行存款

D. 债权债务

『正确答案』ABCD

【例题·判断题】财产清查制度是通过定期或不定期对各项财产物资进行实地盘点和对库存现金、银行存款、债权债务进行清查核实的一种制度。（ ）

【『正确答案』 √

九、会计档案管理 p25

（一）会计档案的概念和种类

会计档案是指会计凭证、会计账簿、财务会计报告等会计核算的专业资料，它是记录和反映单位经济业务的重要史料和证据。

注意：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。

会计档案一般分为：（多选题）

会计凭证类、会计账簿类、财务报告类、其他类（银行存款余额调节表、银行对账单、会计档案移交清册、会计档案保管清册、会计档案销毁清册等）、电算化资料。

【例题·多选题】下列各项中，属于会计档案的有（ ）。

A. 会计凭证

B. 总账

C. 日记账

D. 会计报表

【『正确答案』 ABCD

【例题·单选题】下列各项中，不属于会计档案的是（ ）。

A. 会计凭证

B. 会计账簿

C. 财务会计报告

D. 单位营业执照

『正确答案』 D

【例题·单选题】下列各项中，不属于会计档案的是（ ）。

A. 会计档案移交清册

B. 会计档案保管清册

C. 财务会计报告

D. 年度工作计划

『正确答案』 D

（二）会计档案的装订（本节内容对实际工作的指导）

1、会计凭证的装订

一般每月装订一次，装订好的凭证按年分月妥善保管归档。

（1）会计凭证装订前的准备工作。

（2）会计凭证装订时的要求。

①用“三针引线法”装订（给学生简单介绍此装订方法）

②凭证外面要加封面

③装订凭证厚度一般 1.5 厘米。

（3）会计凭证装订后的注意事项。

①每本封面上填写好凭证种类、起止号码、凭证张数、会计主管人员和装订人员签章。

②在封面上编好卷号，按编号顺序入柜。

2、会计账簿的装订

各种账簿年度结账后，除跨年使用的账簿外，其他账簿应按时整理立

卷。

(1) 账簿装订前的准备

(2) 活页账簿装订要求

①、② (了解)

③在订好的账簿封面上填写好账目的种类，编号卷号，会计主管人员和装订人(经办人)签章。

(3) 账簿装订后的其他要求

①、② (了解)

③编号为一年一编，编号顺序为总账、现金日记账、银行存(借)款日记账、分户明细账。(顺序不能错)

3、会计报表的装订 (了解)

(三) 会计档案的归档

各单位每年形成的会计档案，在会计年度终了后，可暂由本单位财会部门保管一年。保管期满之后，移交本单位的档案部门保管；未设立档案部门的，应当在财务会计部门内部指定专人保管。(指定的人员要求会计证)

档案部门接受保管的会计档案，原则上应当保持原卷册的封装，个别需要拆封重新整理的，应当会同原财务会计部门和经办人共同拆封整理，以分期责任。

会计档案原件原则上不得借出，如有特殊需要，须经本单位负责人(第5次)批准，在不拆散原卷册的前提下，可以提重查阅或复制，并办理登记手续。(与“原始凭证”外借的要求一样)。

(四) 会计档案的保管期限

会计档案保管期限分为永久和定期两类。

会计档案的定期保管期限分为3年、5年、10年、15年、25年五种。

会计档案的保管期限是从会计年度终了后的第一天算起。(P327, 附表一, 找规律背记)

永久：年度财务报告(决算)、会计档案保管清册、会计档案销毁清册

25年：现金和银行存款日记账

15年：会计凭证类、总账、明细账、日记账、辅助账簿、会计移交清

册

10年：（行政事业单位有，工业企业没有）

5年：固定资产卡片报废清理后保管5年、银行余额调节表、银行对账

单

3年：月、季度财务报告

例：某企业1992年3月28日开出的发票，如法律规定保管期限为五年，

则保管期满为（ ）

A. 97年3月27日

B. 97年3月28日

C. 97年12月31日。

D. 98年1月1日

『正确答案』C

【例题·单选题】根据《会计档案管理办法》的规定，企业会计档案销毁清册的保管期限是（ ）。

A. 3年

B. 5年

C. 15年

D. 永久

『正确答案』D

【例题·单选题】会计档案保管期限分为永久和定期两类。定期保管会计档案的最长期限是（ ）。

A. 5年

B. 10 年

C. 15 年

D. 25 年

『正确答案』 D

【例题·判断题】会计档案的保管期限从会计年度终了后的第一天算起。

()

『正确答案』 √

(五) 会计档案的销毁

1、 编造会计档案销毁清册

会计档案保管期满需要销毁的，由本单位档案部门提出意见，会同财务会计部门共同进行审查和鉴定，并在此基础上编制会计档案销毁清册。

单位负责人（第 6 次）应当在会计档案销毁清册上签署意见。

2、 专人负责监销

销毁会计档案时，应当由单位的档案部门和财务会计部门共同派人监销；国家机关销毁会计档案时，还应当由同级财政、审计部门派人监销；各级财政部门销毁会计档案时，应当由同级审计部门派人监销。销毁后，监销人应当在会计档案销毁清册上签章；并将监销情况报告本单位负责人。

3、 不得销毁的会计档案

对于保管期满但未结清的债权债务原始凭证和涉及其他未了事项的原始凭证，不得销毁，而应当单独抽出立卷，保管到未了事项完毕时为止。单独抽出立卷的会计档案，应当在会计档案销毁清册和会计档案保管清册上列明。另外，正在项目建设期间的建设单位，其保管期满的会计档案也不得销毁。

【例题·多选题】下列关于会计档案的表述中，符合《会计档案管理办法》规定的有（ ）。

- A. 单位会计档案经本单位会计机构负责人批准后可以对外提供查询
- B. 单位会计档案销毁须经单位负责人批准
- C. 保管期满但未结清债权债务的原始凭证，不得销毁
- D. 正在项目建设期间的建设单位，其保管期满的会计档案不得销毁

『正确答案』BCD

【例题·案例分析题】A公司2007年发生以下经济业务和事项：

11月，公司档案科会同会计科清理会计档案，编制了会计档案销毁清册，经公司总会计师批准，将保管期满的会计档案全部销毁。事后查明，在销毁的该批会计档案中，有若干系张保管期满但尚未结清债权债务的原始凭证。

要求：根据会计法律制度的有关规定，回答下列问题：

公司销毁会计档案的做法是否符合规定？

『正确答案』不符合规定。根据《会计档案管理办法》的规定，保管期满的会计档案，应由单位档案管理机构提出销毁意见，会同会计机构共同鉴定，报单位负责人批准后，由单位档案管理机构 and 会计机构共同派员监销；保管期满但未结清的债权债务原始凭证及其他未了事项的原始凭证，不得销毁，应当单独抽出立卷，保管到未了事项完结后方可按规定的程序销毁。

（六）会计档案的交接

（1）、（3）了解

（2）单位分立后原单位存续的，其会计档案应当由分立后的存续方同意保管；单位分立后原单位解散的，其会计档案应当经协商后由其中一方

代管或移交档案馆代管。

(4) 建设单位在项目建设期间形成的会计档案，应当在办理竣工决算后移交给建设项目的接受单位，并按规定办理交接手续。

单位之间交接会计档案的，交接双方应当办理会计档案交接。并由交接双方单位负责人负责监交。交接完毕后，交接双方经办人员和监交人员应当在会计档案移交清册上签名或盖章。

(七) 电算化会计档案的管理

1、电算化会计档案的内容（了解）

2、计算机打印输出的记账凭证上应有录入员（制单人员）、稽核人员（审核人员）、会计主管人员的签名或盖章。（加：记账人员）。收付款记账凭证还应由出纳人员签名或盖章。（多选题）

3、现金日记账和银行存款日记账要每天登记并打印输出，做到日清月结。

4、会计电算化系统开发和使用的全套文档资料及软件程序，都应视同会计档案保管，保管期截至该系统停止使用或有重大更改之后的1~3年。

5、关于磁性介质及其他介质的管理

(1) 采用磁带、磁盘、光盘、微缩胶片等介质存储会计数据，不再定期打印输出会计账簿，应征得同级财政部门的同意。

(2) 记账凭证、总分类账、现金日记账和银行存款日记账仍需要打印输出。

6、安全和保密措施

(1) 重要会计档案应准备双份，存放在两个以上不同的地点，最好在两个不同建筑物内。

(4) 各种会计资料，未经本单位负责人（第7次）同意，不得外借和拿出单位。

【例题·案例分析题】A公司2007年发生以下经济业务和事项：

5月，B企业人员到A公司要求调阅A公司有关会计档案资料。会计科长李某考虑到B企业是A公司的长期供货单位，有良好的合作关系，遂让

会计科人员予以配合，并经会计科长李某签字同意后，将 A 公司部分会计档案资料借出。

要求：根据会计法律制度的有关规定，回答下列问题：

公司对外提供查阅和借出会计档案资料的做法是否符合规定？简要说明理由。

『正确答案』不符合规定。单位会计档案不得借出，如有特殊需要，经本单位负责人批准后可以提供查阅或者复制原件。

第四节 会计监督（13 个考点）

会计监督可分为单位内部监督、政府监督和社会监督。（三位一体）

【例题·多选题】下列各项中，属于会计监督体系组成部分的有（ ）。

- A. 社会舆论监督
- B. 单位内部会计监督
- C. 以注册会计师为主体的会计工作社会监督
- D. 以政府财政部门为主体的会计工作政府监督

『正确答案』BCD

【例题·多选题】会计监督体系包括（ ）。

- A. 单位内部会计监督
- B. 会计工作的国家监督
- C. 会计工作的社会监督
- D. 新闻媒体监督

『正确答案』ABC

【例题·判断题】目前我国实行的三位一体的会计监督体系中，以注册会计师为主体的监督属于国家监督。（ ）

『正确答案』×

一、单位内部会计监督

单位内部会计监督的**主体**：各单位的会计机构、会计人员；

单位内部会计监督的**对象**：单位的经济活动；

单位内部会计监督的**目的**：保护资产的安全完整。

单位负责人（第8次）负责单位内部会计监督制度的组织实施，对本单位内部会计监督制度的建立及有效实施承担最终责任。

【例题·判断题】单位内部会计监督的主体是单位的会计机构、会计人员，但单位负责人对本单位内部会计监督制度的建立及有效实施承担最终责任。（ ）

『正确答案』√

【例题·判断题】记账人员与经济业务或事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，可以相互兼任。（ ）

『正确答案』×

【例题·判断题】记账人员与会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约。（ ）

『正确答案』√

【例题·多选题】下列有关单位内部会计监督制度基本要求的表述中，符合规定的有（ ）。

- A. 记账人员与经济业务的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约
- B. 重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务，应当明确其决策和执行程序，并体现相互监督、相互制约的要求
- C. 财产清查的范围、期限和组织程序应当明确
- D. 对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确

『正确答案』 ABCD

【例题·多选题】下列各项中，属于《会计法》规定的单位内部会计监督制度要求的有（ ）。

- A. 记账人员与会计事项的审批人员相互分离、相互制约
- B. 重大对外投资与执行相互监督、相互制约
- C. 财产清查的范围、期限和组织程序应当明确
- D. 内部会计监督的主体是单位负责人

『正确答案』 ABC

单位内部会计监督的方法：（标题，多选题）

1、不相容职务相互分离控制

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。销售和收款也属于不相容职务。不相容职务分离的核心是“内部牵制”。

2、授权批准控制

分为一般授权和特别授权。

3、会计系统控制

4、预算控制

在实际工作中，预算编制决策权都应落实在内部管理的最高层。

5、财产保全控制

包括接近控制和定期盘点控制等。

6、风险控制

分为经营风险和财务风险

7、内部报告控制

内部报告的格式和种类由各单位根据各自的实际情况自行设计，可以由财会人员负责，也可由财会、业务和管理人员共同完成。

8、电子信息技术控制

【例题·多选题】根据《企业内部控制基本规范》的规定，单位内部控制措施主要有（ ）等。

A. 财产保全控制 B. 授权审批控制

C. 预算控制 D. 风险控制

『正确答案』 ABCD

会计机构和会计人员在单位内部会计监督中的职权

(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) 会计机构、会计人员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，做出处理。（P74，案例3）

会计机构、会计人员有权监督本单位的会计资料和财产物资。账实、账证、账账、账表相符。（与会计账目的核对区别）

二、会计工作的政府监督

会计工作政府监督的主体：财政部门

此外：审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等按照法律规定也可以监督。

【例题·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

『正确答案』 ABCD

财政部门实施会计监督检查的对象：会计行为

财政部门实施会计监督的范围：（多选题）

- (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从业资格。

财政部门可以对注册会计师及其事务所的审计质量进行再监督。

【例题·多选题】下列各项中，属于财政部门实施会计监督检查的内容有（ ）。

- A. 从事会计工作的人员是否具备会计从业资格证书
- B. 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

C. 会计核算是否符合会计法和国家统一的会计制度的规定

D. 是否按照税法的规定按时足额纳税

『正确答案』 ABC

【例题·多选题】根据《中华人民共和国会计法》的规定，下列各项中，属于财政部门实施会计监督检查的内容有（ ）。

A. 是否依法设置会计账簿

B. 是否按时进行纳税申报

C. 是否按时足额缴纳税款

D. 是否按照实际发生的经济业务进行会计核算

『正确答案』 AD

三、会计工作的社会监督

注册会计师及其会计师事务所的监督、单位和个人检举属于社会监督的范畴。会计工作的社会监督具有很强的**权威性**和**公正性**。

注册会计师及其会计师事务所依法承办的审计业务：（多选题）

（1）审查企业财务会计报告，出具**审计报告**；

（2）验证企业资本，出具**验资报告**；

（3）办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具**有关报告**；

（4）法律、行政法规规定的**其他**审计业务。

任何单位和个人有权检举违法会计行为，有关部门应当及时处理并为检举人保密。

【例题·多选题】下列表述中，符合《注册会计师法》规定的有（ ）。

A. 注册会计师是依法取得注册会计师证书并接受委托从事审计和会计咨询、服务业务的执业人员

- B. 委托单位应当如实向注册会计师提供相关的会计资料
- C. 任何人不得干扰注册会计师独立开展审计业务
- D. 省级以上财政部门有权依法对注册会计师、会计师事务所和注册会计师协会进行监督指导。

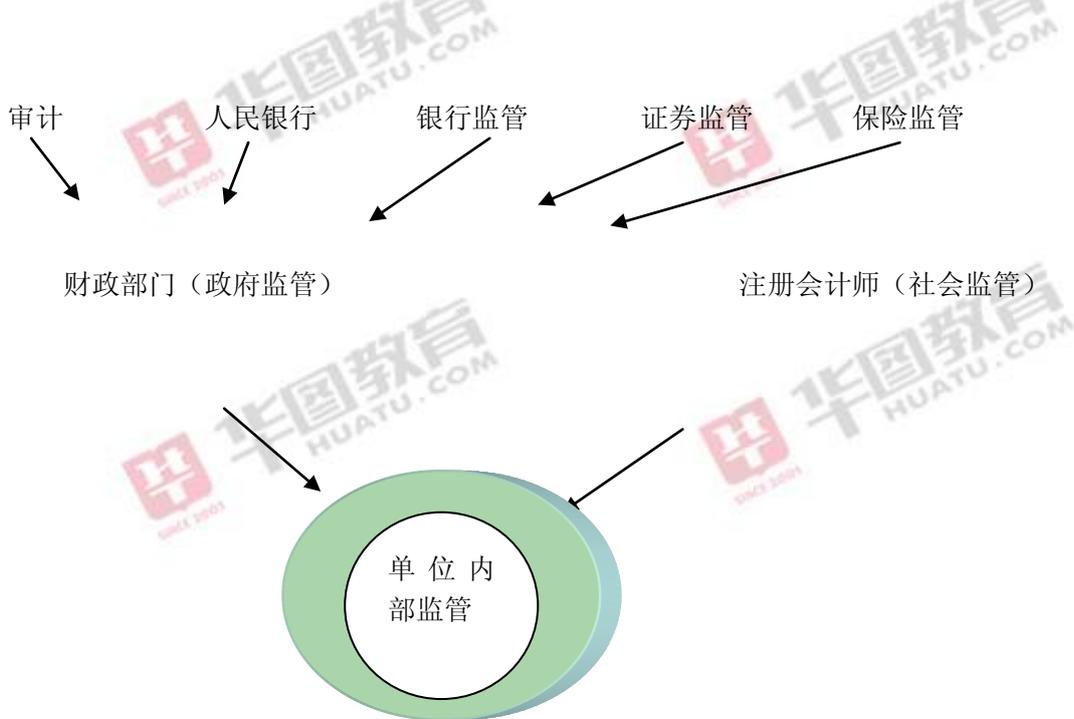
『正确答案』 ABCD

【例题·判断题】国务院财政部门和省、自治区、直辖市人民政府财政部门，有权对注册会计师、会计师事务所和注册会计师协会进行监督、指导。

()

『正确答案』 √

轻松记忆：三位一体监督图示



第五节 会计机构和会计人员（26个）

本节主要内容就是会计机构会计人员，其他知识点都是由这两个问题派生出来的。

会计机构是指各单位办理会计事务的职能部门。会计人员是指直接从事会计工作的人员。

一、会计机构的设置

根据《会计法》的规定，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。

1、一个单位**是否单独设置**会计机构，取决因素：一是单位规模的大小；二是经济业务和财务收支的繁简；三是经营管理的要求。

2、对于**不具备单独设置**会计机构的单位，可以在有关机构中配备**专职**会计人员。

3、对于**不具备设置**会计机构条件的单位，应当委托中介机构代理记账。

【例题·判断题】各单位根据《会计法》必须设置会计机构（ ）

『正确答案』×

『答案解析』会计法并没有做硬性的规定，而是根据会计业务需要来决定。一般来说大、中型企业和具有一定规模的行政事业单位，应单独设置会计机构。

二、代理记账

（一）代理记账的概念（了解）

（二）代理记账机构的设立与审批（多选题）

（1）至少有**3名**持有会计从业资格证书的**专职**从业人员

（2）**主管代理记账业务的负责人**必须具有**会计师**以上的专业技术职务资格

（3）有固定的办公场所

（4）有健全的代理记账业务规范和财务会计管理制度

从事代理记账业务，应当经所在地县级以上（含县级）人民政府财政部门批准。

(三) 代理记账的业务范围 (多选题)

(1) 根据委托人提供的原始凭证和其他资料, 进行会计核算, 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。

(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

(四) 委托代理记账的委托人的义务 (了解)

(1) 填制和取得合法的原始凭证

(2) 有专人管理现金

(3) 会计资料真实完整

(4) 及时更正、补充

(五) 代理记账机构及其从业人员的义务 (了解)

(1) 依法办事

(2) 保守秘密

(3) 坚持原则

(4) 解释说明

【例题·多选题】根据会计法律制度的规定, 下列各项中, 代理记账机构可以接受委托, 代表委托人办理的业务事项的有 ()。

A. 登记会计账簿

B. 编制财务会计报告

C. 出具审计报告

D. 向税务机构提供纳税资料

『正确答案』 ABD

【例题·多选题】根据《代理记账管理办法》规定, 代理记账机构可以接受委托, 代表委托人办理的业务主要有 ()。

- A. 根据委托人提供的原始凭证和其他资料，进行会计核算
- B. 定期向有关部门和其他会计报表使用者提供会计报表
- C. 定期向税务机关提供税务资料
- D. 承办委托人委托的其他会计业务

『正确答案』 ABCD

【例题·多选题】从事代理记账工作的人员应遵守以下规则（ ）。

- A. 依法履行职责
- B. 保守商业秘密
- C. 对委托人示意要求提供不实会计资料，应当拒绝
- D. 对委托人提出的有关会计处理原则问题负有解释的责任

『正确答案』 ABCD

（六）代理记账的基本程序（了解）

三、会计机构负责人（会计主管人员）的任职资格

（一）会计机构负责人（会计主管人员）的概念

会计机构负责人（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。

（二）会计机构负责人（会计主管人员）的任职资格

（1）政治素质：

★（2）专业技术资格或会计工作经历：除取得会计从业资格证书外，还应当具备会计师以上专业技术职务资格或从事会计工作 3 年以上经历。

（每年必考）

（3）政策业务水平

- (4) 组织能力
- (5) 身体条件

四、会计从业资格

(一) 会计从业资格的概念

会计从业资格，是指进入会计职业，从事会计工作的一种法定资质，是进入会计职业的“门槛”。（了解）

会计从业资格实行属地管理。县级以上财政部门（含县级）负责本行政区域内的会计从业资格管理，省级财政部门负责会计从业资格考试组织实施工作。

(二) 会计从业资格证书的使用范围

在中国大陆境内从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格，持有会计从业资格证书。

总结：无论职务多高、职称多高，只要从事会计工作就必须有会计证。

会计人员的十种工作岗位：（多选题）

- (1) 会计机构负责人（会计主管人员）
- (2) 出纳
- (3) 稽核
- (4) 资本、基金核算
- (5) 收入、支出、债权债务核算
- (6) 工资、成本费用、财务成果核算
- (7) 财产物资的收发、增减核算
- (8) 总账
- (9) 财务会计报告编制
- (10) 会计机构内会计档案管理

★下列人员不属于会计岗：

- 1、各种收费员、收银员
- 2、审计人员
- 3、单位档案部门的档案管理员
- 4、注册会计师

【例题 案例分析题】某国有企业因厂长退休，新调来一位新厂长刘某，并重新组成了新的领导班子。领导班子决定将办公室主任高某调任会计处担任处长，高某没有会计从业资格。高某担任处长以后，将新厂长刘某的远房亲戚张某安排在会计处任出纳。张某刚从大学毕业，还没有考取会计证。请分析：该企业有哪些违反会计法的规定之处？说明理由。

『答案解析』（1）高某任会计处处长不符合规定。根据《会计法》的规定，担任会计机构负责人的，除取得会计从业资格证书外，还应当具备会计师以上的专业技术职务资格或者从事会计工作3年以上的经历。本例中高某没有会计资格不能担任会计机构负责人。（2）从事会计工作的人员必须取得会计从业资格。本例中张某没有会计从业资格，所以不能担任出纳工作。

（三）会计从业资格证书的取得

- 1、国家实行会计从业资格考试制度
- 2、会计从业资格考试的报名条件

因有《会计法》违法情形，被依法吊销会计从业资格证书的人员，自被吊销之日起5年内（含5年）不得参加会计从业资格考试，不得重新取得会计从业资格证书。

因有相关违法行为，被依法追究刑事责任的人员，不得参加会计从业资格考试，不得取得或者重新取得会计从业资格证书。

- 3、会计从业资格部分考试科目免试条件

申请人符合基本报名条件且具备国家教育行政主管部门认可的**中专以上（含中专，下同）会计类专业学历（或学位）**的，自毕业之日起**2年内**

(含2年)，免试会计基础、初级会计电算化（或者珠算五级）。

会计类专业包括：会计学、会计电算化、注册会计师专门化、审计学、财务管理、理财学。

4、会计从业资格证的申请与受理（了解）

5、会计从业资格证的颁发

会计从业资格证书是具备会计从业资格的证明文件，在全国范围内有效。

（四）会计从业资格证的管理（小标题，多选题）

1、上岗注册登记

执证人员从事会计工作，应当自从事会计工作之日起90日内。

2、离岗备案

持证人员离开会计工作岗位超过6个月。

3、调转登记

练习：某会计人员张某退休以后受聘于郊区某企业从事会计工作。问：张某需不需要进行调转登记。（答案：需要）

4、变更登记

学历、学位或会计专业技术资格发生变化的，应办理从业档案信息的变更登记。

（五）会计人员继续教育

1、会计人员继续教育的概念和特点

会计人员继续教育，是指取得会计从业资格的人员持续接受一定形式的、有组织的理论知识、专业技能和职业道德的教育和培训活动，不断提高和保持其专业胜任能力和职业道德水平。

会计人员继续教育的特点：针对性、适应性、灵活性。

2、会计人员继续教育的内容

3、会计人员继续教育的形式和学时要求

会计人员继续教育的形式包括接受培训和自学两种。会计人员应当参加继续教育，每年不得少于24小时。

五、会计专业职务与会计专业技术资格 p53

（一）会计专业职务

会计专业职务，是区别会计人员业务技能的技术等级。会计专业职务分为高级会计师、会计师、助理会计师和会计员。高级会计师为高级职务，会计师为中级职务，助理会计师和会计员为初级职务。

高级职务：高级会计师

中级职务：会计师

初级职务：助理会计师、会计员

【例题·多选题】根据《会计专业职务试行条例》的规定，我国会计专业职务为分哪几级（ ）

A. 高级会计师 B. 会计师 C. 助理会计师 D. 会计员

『正确答案』 ABCD

【例题·多选题】根据《会计专业职务试行条例》的规定，下列各项中，属于会计专业职务的有（ ）。

A. 总会计师

B. 高级会计师

C. 会计师

D. 助理会计师和会计员

『正确答案』 BCD **总会计师属于行政职务，不是会计专业职务。**

【例题·多选题】根据《会计专业职务试行条例》的规定，下列各项中，属于会计专业职务的有（ ）。

A. 助理会计师

B. 会计师

C. 高级会计师

D. 注册会计师

『正确答案』ABC 注册会计师属于执业资格

(二) 会计专业技术资格 p54

会计专业技术资格，是指担任会计专业职务的任职资格。1992年3月开始实行考试。会计师、助理会计师和会计员专业技术资格实行全国统一考试制度。

1、会计专业技术资格考试级别

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。现阶段只对初级、中级会计专业资格实行全国统一考试制度。高级会计师资格实行考试与评审相结合制度。

2、会计专业技术资格考试报名条件

(1) ~ (3) (了解)

(4) 具备会计从业资格，持有会计从业资格证书。

报名参加会计专业技术初级资格考试的人员，除具备上述基本条件外，还必须具备教育部门认可的高中毕业以上学历。报名参加会计专业技术中级资格考试的人员，还必须具备下列条之一：

- ①大学专科，满5年
- ②本科，满4年
- ③双学士学位或研究生班毕业，满2年
- ④硕士学位，满1年
- ⑤博士学位，当年。

上述考试报名条件中所说的学历是指国家教育部门承认的学历，会计工作年限是指取得相应学历前、后从事会计工作的时间的总和。

3、会计专业技术职务的评聘

工作需要、德才兼备、择优录用

六、会计工作岗位设置 p56

- (1) 根据本单位会计业务的需要设置会计工作岗位
- (2) 符合内部牵制制度的要求。会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗、一岗多人，但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。(判断题、多选题)
- (3) 对会计人员的工作岗位要有计划地进行轮岗。(原因：锻炼会计人员；及时发现问题，便于监督。)
- (4) 要建立岗位责任制。

【例题·多选题】根据《中华人民共和国会计法》的规定，下列各项中，出纳员不得兼任的工作有（ ）。

- A. 登记收入、支出账目
- B. 登记债权、债务账目
- C. 保管会计档案
- D. 保管人事档案

『正确答案』ABC

【例题·多选题】下列各项中，出纳人员不得兼任会计岗位的有（ ）。

- A. 收入账目登记
- B. 会计档案保管
- C. 费用账目登记
- D. 债权债务账目登记

『正确答案』ABCD

【例题·判断题】出纳人员可以兼管稽核、债权债务账目登记和会计档案保管工作。（ ）

『正确答案』×

【例题·多选题】下列各项中，属于会计岗位的有（ ）。

- A. 工资核算岗位
- B. 资金核算岗位
- C. 计划管理岗位
- D. 会计档案管理岗位

『正确答案』ABD

【例题案例题】某小型企业，规模小，业务少，会计业务的核算简单。单位负责人李某为了压缩开支，决定由刚刚从大学毕业的张某（未获得会计从业资格）负责现金的收付、记账、会计报表的编制以及会计档案的保管等工作，并要求张某每一笔账务的处理都要经过李某的审核，以避免出现账务问题。单位负责人李某的做法违反会计法律制度的哪些规定？

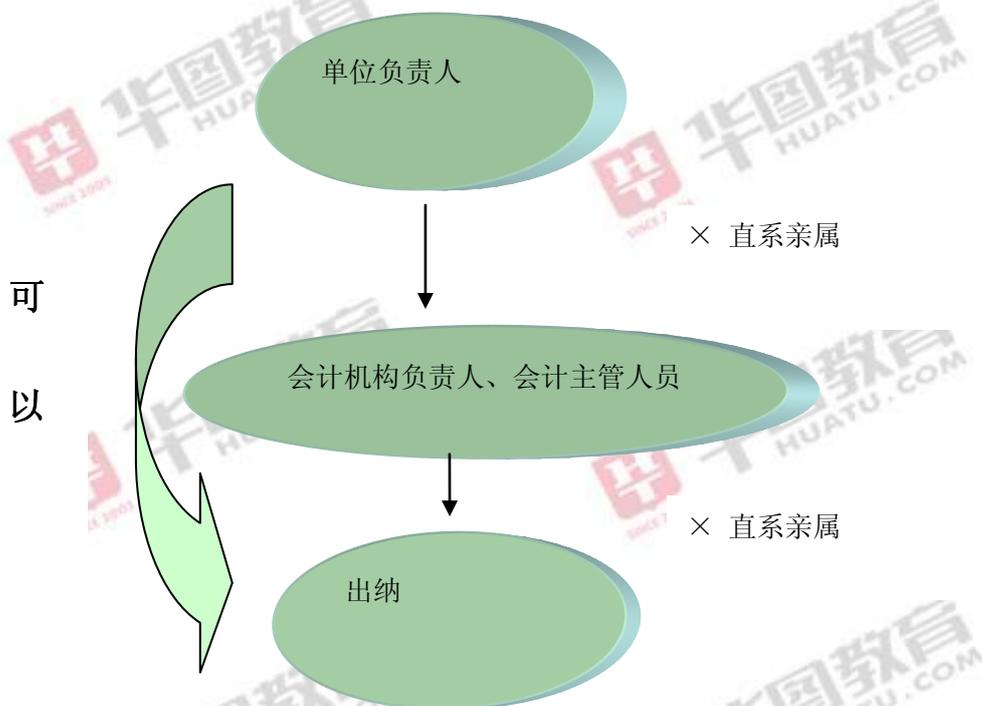
『正确答案』李某的做法违反了以下规定：一是违反了会计机构内部牵制制度的要求。《会计法》第三十七条规定：“会计机构内部应当建立稽核制度。出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。”二是违反了会计从业资格管理的规定。“从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书。”

七、会计人员回避制度

国家机关、国有企业、事业单位（适用范围）任用会计人员应当实行回避制度；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，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。（判断题、案例题）

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近姻亲关系。

轻松记忆：回避制度图例：



八、会计人员工作交接 p57

目的、作用：

- 第一，可以使会计工作前后衔接，保证会计工作连续进行。
- 第二，可以防止由于会计人员的更换出现账目不清、财务混乱。
- 第三、分清交接人员和接管人员责任。

（一）会计人员工作交接的范围

会计人员在**调动工作或离职时必须**办理会计工作交接。会计人员在临

时离职或其他原因暂时不能工作时，也应办理会计工作交接。

(二) 办理会计工作交接的基本程序 p58

1、交接前的准备工作

2、移交点收

(1) 现金要根据会计账簿记录余额进行当面点交，不得短缺，接替人员发现不一致或“白条抵库”现象时，移交人员在规定期限内负责查清处理。

【例题·单选题】根据会计法律法规的有关规定，会计人员在办理会计工作交接手续中发现“白条抵库”时，应采用的做法是（ ）。

- A. 由监交人员负责查清处理
- B. 由移交人员在规定期限内负责查清处理
- C. 由接管人员在移交后负责查清处理
- D. 由会计档案人员负责查清处理

『正确答案』B

(2) ~ (3) (了解)

(4) 银行存款账户余额要与银行对账单核对相符，如有未达账项，应编制银行存款余额调节表调节相符

(5) 公章、收据、空白支票、发票、科目印章以及其他物品等必须交接清楚。

(6) (了解)

3、专人负责监交 (判断题、单选题)

(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) 负责监交。

(2) 会计机构负责人、会计主管人员办理交接手续，由单位负责人监交，必要时主管单位可以派人会同监交。

【例题·单选题】一般会计人员办理会计工作交接手续时，应由（ ）负责监交。

A. 其他会计人员

B. 审计人员

C. 会计机构负责人

D. 单位负责人

『正确答案』C

【例题·单选题】根据《会计基础工作规范》的规定，会计机构负责人办理会计工作交接手续时，负责监交的人员应当是（ ）。

A. 一般会计人员

B. 主管会计工作负责人

C. 单位负责人

D. 单位负责人指定的人员

『正确答案』C

【例题·判断题】会计机构负责人办理会计交接手续时，应当由单位负责人监交，必要时主管单位可以派人监交。（ ）

『正确答案』√

4、交接后的有关事宜

(1) 会计工作交接完毕后，**交接双方**和**监交人**在移交清册上签名或盖章。

(2) 接管人员应继续使用移交前的账簿，不得擅自另立账簿，以保证会计记录前后衔接，内容完整。(判断题、案例题)

(3) 移交清册一般应填制一式三份，交接双方各执一份，存档一份。

(三) 移交后的责任 p61

移交人员对移交的会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料的合法性、真实性承担法律责任。即使接替人员在交接时因疏忽没有发现所接会计资料在真实性、完整性方面的问题，如事后发现，仍应由原交接人员负责。

【例题·判断题】移交人员办理完交接手续后，仍需对原工作期间经办的会计资料的真实性、完整性负责。()

『正确答案』√

【例题·判断题】在会计工作交接中，接替会计人员在交接时因疏忽没有发现所接收的会计资料在真实性、完整性方面存在问题，如事后在这方面发现了问题，则应由接替会计人员承担相应法律责任。()

『正确答案』×

【例题·案例分析题】A公司2007年发生以下经济业务和事项：

1月，公司会计科原科长张某因退休与新任会计科长李某办理了会计工作交接手续，公司办公室主任负责监交。2月，新任会计科长李某发现原会计科长张某2006年曾经办支付的一笔货款与发票金额不符，遂找张某询问。张某认为，自己已经办理了会计交接手续，会计上的任何事情与本人再没有关系。

要求：根据会计法律制度的有关规定，回答下列问题：

(1) 公司原会计科长张某与新会计科长李某办理会计工作交接是否符合规定？

(2) 公司原会计科长张某认为“自己已经办理了会计交接手续，会计上的任何事情与本人再没有关系”的观点是否正确？简要说明理由。

『正确答案』(1) 不符合规定。根据《会计法》的规定，会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续，由单位负责人监交，必要时主管单位可以派人会同监交。

(2) 不正确。根据《会计法》的规定，交接工作完成后，移交人员所移交的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是在其经办会计工作期间内发生的，应当对这些会计资料的真实性、完整性负责，原移交人员不应以会计资料已移交而推脱责任。

第六节 法律责任（12个）

一、法律责任概述 p61

（一）法律责任的概念

法律责任通常是指法律关系主体由于违法行为、违约行为或者由于法律规定而应承担的法律后果。

违法具有的特征：

（1）违法是一种对社会有危害的行为。

（举例：随地吐痰，是不道德行为，对社会有危害，但不违法。）

（2）违法是一种违反法律规定的行为。

法律只能规范和追究人民违法的行为，而不能追究人民的思想。

（3）违法行为是一种主观上有过错的行为。

行为人主观方面的过错表现为两种情况：一是故意，二是过失。

如果有客观方面的危害而没有主观方面的过错，如正当防卫、紧急避险或因不可抗力造成危害，就不能认定是违法行为。

(4) 违法的主体必须是达到了法定责任年龄和具有责任能力的自然人和依法设置的法人。

(二) 法律责任的形式 p63

违法者应当承担的法律责任按其性质，可分为**民事责任、行政责任和刑事责任**三种形式。

1、民事责任

民事责任，是指法律关系主体由于民事违法、违约行为或根据法律规定所应承担的民事法律后果。10种形式

2、行政责任

行政责任，是指行政法律关系主体在国家行政管理活动中因违反行政法律规范所应承受的由国家行政机关或国家授权单位对其依行政程序所给予的制裁。

行政责任包括行政处分和行政处罚。

行政处罚与行政处分都属于行政法律制裁的范畴，都是由行政主体做出的一种单方面的行政行为，二者存在着明显的区别：(标题多选题)

一是法律依据不同。

二是实施主体不同

三是适用客体不同

四是法律性质不同

五是适用对象不同

1、行政处罚既可以对单位也可以对个人。

2、行政处分仅对国家机关内部的工作人员。

六是处罚形式不同

行政处罚的形式由：**1、警告；2、罚款；3、没收违法所得、没收非法财物；4、责令停产停业；5、暂扣或者吊销许可证、暂扣或者吊销执照；6、行政拘留；7、法律、行政法规规定的其他行政处罚。(多选)**

行政处分的形式有：**1、警告；2、记过；3、记大过；4、降级；5、撤**

职；6、开除等。（多选）

七是法律救济不同

3、刑事责任

刑事责任是指触犯《中华人民共和国刑法》的犯罪人所应承担的由国家审判机关（人民法院）给予的制裁，即刑罚。

刑罚分为**主刑和附加刑**两类。（多选）

主刑：管制、拘役、有期徒刑、无期徒刑、死刑五种。（多选）

附加刑：罚金、剥夺政治权利、没收财产和驱逐出境（只适用于外国人）（多选）。附加刑是补充、辅助主刑适用的刑罚方式，附加刑可以附加于主刑之后作为主刑的补充，同主刑一起适用，也可以独立适用。

【例题·单选题】根据《刑法》的规定，下列各项中，属于主刑的是（ ）。

A. 罚金

B. 没收财产

C. 剥夺政治权利

D. 有期徒刑

『正确答案』D

【例题·单选题】根据《中华人民共和国刑法》规定，刑罚分为主刑和

附加刑。下列各项中，属于附加刑的是（ ）。

A. 管制

B. 拘役

C. 有期徒刑

D. 剥夺政治权利

『正确答案』D

行政责任和刑事责任的区别：

- ①违法行为不同（一般违法行为，犯罪行为）
- ②追究机关不同（行政机关，司法机关）
- ③法律后果不同（刑事责任最严厉）

二、违反会计法律的责任 p65（容易出选择题或案例）

违法会计法律制度的违法行为应当承担的法律责任主要有行政责任和刑事责任。

（一）违反国家统一的会计制度行为的法律责任

①由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，②可以对单位并处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，可以处2000元以上2万元以下的罚款；③属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分；④构成犯罪的，依法追究刑事责任。

（1）不依法设置会计账簿的；

（2）私设会计账簿的；

（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的；

（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的；

（5）随意变更会计处理方法的；

（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的；

（7）未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的；

（8）未按照规定保管会计资料，致使会计资料损坏、灭失的；

（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的监督或者不如实提供有关会计资料及有关情况的；

（10）任用会计人员不符合《会计法》规定的。

⑤会计人员有上述所列行为之一的，情节严重的，吊销会计从业资格

证书。

【例题·多选题】下列各项中，属于违反《会计法》规定的有（ ）。

- A. 以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿的行为
- B. 随意变更会计处理方法的行為
- C. 未在规定期限办理纳税申报的行为
- D. 未按规定建立并实施单位内部会计监督制度的行为

『正确答案』ABD

【例题·多选题】下列各项中，属于违反《会计法》规定的行为有（ ）。

- A. 随意变更会计处理方法的行為
- B. 未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度的行为
- C. 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行为
- D. 任用不具有会计从业资格的人员从事会计工作的行为

『正确答案』ABCD

【例题·多选题】根据《中华人民共和国会计法》的规定，下列行为中，属于违法会计行为的有（ ）。

- A. 未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的行为
- B. 未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度的行为
- C. 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行

为

D. 任用不具有会计从业资格的人员从事会计工作的行为

『正确答案』 ABCD

【例题·单选题】根据《中华人民共和国会计法》的规定，对随意变更会计处理方法的单位，县级以上人民政府财政部门责令限期改正，并可以处（ ）。

A. 2000 元以上 50000 元以下的罚款

B. 3000 元以上 50000 元以下的罚款

C. 4000 元以上 50000 元以下的罚款

D. 5000 元以上 50000 元以下的罚款

『正确答案』 B

【例题·单选题】某单位违反《会计法》的规定，任用不具有会计从业资格的余某担任本单位会计机构负责人。县级以上财政部门可以对该违法行为直接负责的主管人员和其他直接责任人员处（ ）。

A. 2000 元以上 20000 元以下的罚款

B. 3000 元以上 30000 元以下的罚款

C. 5000 元以上 20000 元以下的罚款

D. 5000 元以上 30000 元以下的罚款

『正确答案』 A

(二) **伪造、变造**会计凭证、会计账簿，编制**虚假**财务会计报告行为的
法律责任

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，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3000 元以上 5 万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位给予撤职直至开除的行政处分；对其中的会计人员，并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

【例题·单选题】对伪造变造会计凭证，会计账簿或者编制虚假财务报告的行为。尚不构成犯罪的，县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处（ ）罚款。

- A. 2000 元以上 2 万元以下
- B. 3000 元以上 5 万元以下
- C. 5000 元以上 10 万元以下
- D. 5000 元以上 5 万元以下

『正确答案』C

【例题·单选题】在财政部门组织的《会计法》执行情况检查中，经查，2008 年伟鸿公司实际亏损 10 万元，而其财务报告表现为盈利 5 万元，虚增了利润。财政部门对此进行了行政处罚。对主管人员及其他直接负责人恰当的处分为（ ）。

- A. 2000 元以上 20000 元以下的罚款

B. 2000 元以上 20000 元以下的罚金

C. 3000 元以上 50000 元以下的罚款

D. 3000 元以上 50000 元以下的罚金

『正确答案』C

(三) **隐匿**或者**故意**销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告行为的法律责任

情节严重的，处 5 年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处 2 万元以上 20 万元以下的罚金。

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，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3000 元以上 5 万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位给予撤职直至开除的行政处分；对其中的会计人员，并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。（**同伪造、变造**）

(四) **授意**、**指示**、**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、财务会计报告行为的法律责任

构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，可以处 5000 元以上 5 万元以下的罚款，属于国家工作人员的，还应当由其所在单位依法给予降级、撤职、开出的行政处分。

【例题·单选题】在采购办公用品过程中，办公室主任李某指使采购员张某伪造购物发票，多报销 1000 元。对该行为，县级以上财政部门可以对李某进行的处罚是（ ）。

A. 通报，2000 元以上 20000 元以下的罚款

(2) 企业编制、对外提供**虚假**的或者**隐瞒**重要事实的财务会计报告，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，对企业可以处 5000 元以上 10 万元以下的罚款；对直接责任的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3000 元以上 5 万元以下的罚款；属于国家工作人员的，并依法给予撤职直至开除的行政处分或者纪律处分；对其中的会计人员，情节严重的，由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

★罚款金额的总结

- 1、(一)、(六)(1) 一般违法：单位罚：3000~5 万
个人罚：2000~2 万
- 2、(二)、(三)、(六)(2) 严重违法：单位罚：5000~10 万
个人罚：3000~5 万
(伪造、变造、虚假、故意、隐匿、隐瞒)
- 3、(四) 自然人(授意、指示、强令)：5000~5 万
- 4、(三) 情节严重，并处或者单处 2 万~20 万的罚金

三、行政复议与行政诉讼 p68

(一) 行政复议

1、行政复议的申请

公民、法人或者其他组织认为具体行政行为侵犯其合法权益的，可以自知道该具体行政行为之日起 **60 日内** 提出行政复议申请；但是法律规定的申请期限超过 60 日的除外。

申请人申请行政复议，**可以书面申请，也可以口头申请**；对县级以上地方各级人民政府工作部门的具体行政行为不服的，由申请人选择，可以向该部门的**本级**人民政府申请行政复议，也可以向**上一级**主管部门申请行政复议。对国务院部门或者省、自治区、直辖市人民政府的具体行政行为不服的，向做出该具体行政行为的国务院部门或者省、自治区、直辖市人民政府申请行政复议。

2、行政复议机关收到行政复议申请后，应当在 5 日内进行审查。**行政复议机关受理行政复议申请，不得向申请人收取任何费用。行政复议期间，具体行政行为不停止执行。**

3、行政复议决定

行政复议实行一级复议制。行政复议决定书一经送达，即发生法律效力。

(二) 行政诉讼 p71

申请人不服复议决定的，可以在收到复议决定书之日起 15 日内向人民法院提起诉讼，复议机关逾期不做决定的，申请人可以在复议期满之日起 15 日内向人民法院提起诉讼，法律另有规定的除外。公民、法人或者其他组织直接向人民法院提起诉讼的，应当在知道做出具体行政行为之日起 3 个月内提出，法律另有规定的除外。

行政诉讼实行两审终审制。