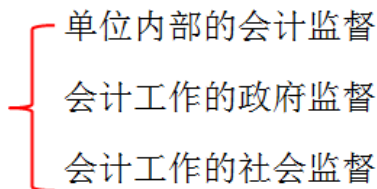


## 第一单元 会计法律制度

### 考点 5: 会计监督(★★)

#### (一) 我国会计监督体系的构成



#### (二) 单位内部会计监督概述

##### 1. 主体与对象

单位内部会计监督是指各单位的会计机构、会计人员依法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。

【提示 1】单位内部会计监督的主体是各单位的会计机构、会计人员。

【提示 2】单位内部会计监督的对象是单位的经济活动。

【例题 1·单选题】在我国，单位内部会计监督的主体一般是指（ ）。

- A. 财政、税务、审计机关
- B. 注册会计师及会计师事务所
- C. 本单位的会计机构和会计人员
- D. 本单位的内部审计机构及其人员

【答案】 C

【例题 2·单选题】在我国，单位内部会计监督的对象是（ ）。

- A. 本单位的单位负责人
- B. 本单位的会计人员
- C. 本单位的会计机构
- D. 本单位的经济活动

【答案】 D

##### 2. 单位内部会计监督的要求

(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**；无权自行处理的，应当立即向单位负责人 **报告，请求查明原因，作出处理**。

(3) 单位负责人应当保证会计机构、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。

##### 3. 单位内部控制制度（详见本单元考点 6）

#### (三) 会计工作的政府监督

##### 1. 主体与对象

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的行政处罚。

【提示】财政部门是会计工作政府监督的实施主体。除财政部门外，**审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门**依照有关法律、行政法规规定的职责和权限，可以对有关单位的会计资料实施监督检查。

【例题·判断题】注册会计师是会计工作政府监督的实施主体。（ ）

【答案】 ×

【解析】注册会计师是会计工作“社会”监督的实施主体。

##### 2. 财政部门的会计监督

###### (1) 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、遵守职业道德等。

###### (2) 账户查询权

财政部门在对各单位会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料真实性、完整性实施监督检查中，发现重大违法嫌疑时，国务院财政部门及其派出机构可以向与被监督单位有经济业务往来的单位和被监督单位开立账户的金融机构 **查询** 有关情况，有关单位和金融机构应予以支持。

#### （3）保密义务

依法对有关单位的会计资料实施监督检查的部门及其工作人员对在监督检查中知悉的国家秘密和商业秘密负有保密的义务。

#### （四）会计工作的社会监督

##### 1. 会计工作社会监督的类型

（1）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，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。

（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，这也属于会计工作社会监督的范畴。

【例题·多选题】下列各项中，属于对会计工作的社会监督的有（ ）。

- A. 注册会计师对委托单位的经济活动进行审计
- B. 税务机关对单位会计资料进行的检查监督
- C. 单位和个人检举违反会计法律制度规定的行为
- D. 财政部门对单位和单位中相关人员的会计行为的监督

【答案】 AC

【解析】 选项 BD：属于会计工作的政府监督。

##### 2. 审计报告

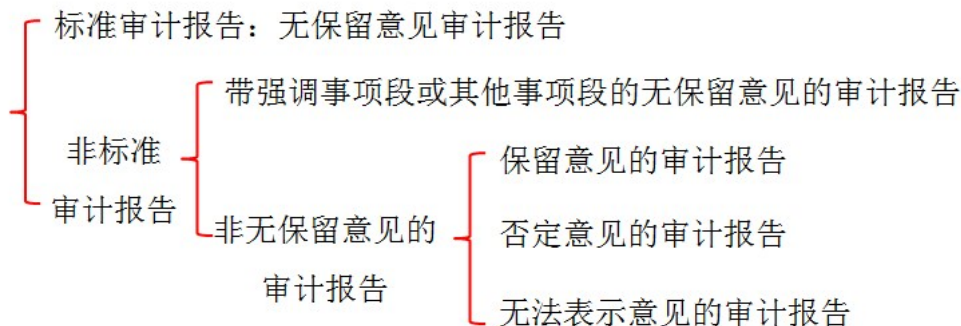
（1）审计报告，是指 **注册会计师** 根据审计准则的规定，在执行审计工作的基础上，对被审计单位财务报表发表审计意见的书面文件。

##### （2）真实性

①法律、行政法规规定须经 **注册会计师** 进行审计的单位，应当向受委托的会计师事务所如实提供会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料以及有关情况。

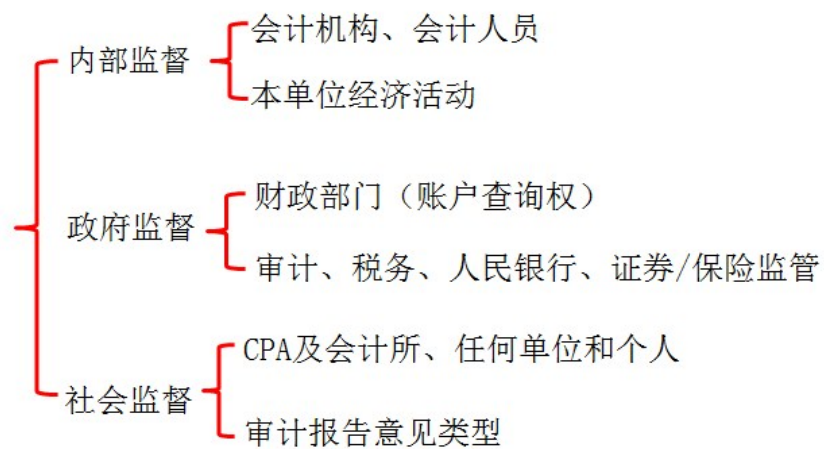
②任何单位或者个人不得以任何方式要求或者示意 **注册会计师及其所在的会计师事务所** 出具不实或者不当的审计报告。

##### （3）审计报告意见类型



【提示】作为标准审计报告的“无保留意见审计报告”具体是指：（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。

【小结】



东奥教育集团  
www.dongao.com