

第五单元 会计机构和会计人员

【考点 1】会计机构

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；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。

【例题·单选题】下列关于会计机构设置的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 各单位根据业务的需要设置会计机构
- B. 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
- C. 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
- D. 企业必须设置会计机构

【答案】 D

【解析】根据有关规定，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；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. 代理记账机构的审批

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（简称审批机关）批准，领取由财政部统一规定样式的代理记账许可证书。



2. 代理记账的业务范围

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；
- (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。

【提示】代理记账机构为委托人编制的财务会计报告，经代理记账机构负责人和委托人负责人签名并盖章后，按照有关法律、法规和国家统一的会计制度的规定对外提供。

3. 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。

4. 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 1·多选题】下列各项中，属于代理记账业务范围的有（ ）。

- A. 出具审计报告

- B. 根据委托人提供的原始凭证和其他资料进行会计核算
- C. 向税务机关提供税务资料
- D. 对外提供财务会计报告

【答案】 BCD

【解析】代理记账业务范围包括：（ 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。（ 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。

【例题 2·多选题】下列各项中，属于代理记账机构及其从业人员义务的有（ ）。

- A. 应当配备专人负责日常货币收支和保管
- B. 对在执行业务中知悉的商业秘密应当保密
- C. 接受委托人示意其作出不当的会计处理
- D. 对委托人提出的有关会计处理原则问题应当予以解释

【答案】 BD

【解析】（ 1）选项 A：属于委托人应当履行的义务；（ 2）选项 BCD：代理记账机构及其从业人员的义务包括：①遵守有关法律、行政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应当保密（选项 B）；③对委托人示意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、行政法规和国家统一的会计制度的要求，应当拒绝（选项 C）；④对委托人提出的有关会计处理原则问题应当予以解释（选项 D）。

【考点 3】会计岗位与会计人员

1. 会计工作岗位设置要求

（ 1）各单位应当根据会计业务需要设置会计工作岗位。

（ 2）会计工作岗位一般可分为：

会计机构负责人或者会计主管人员、出纳、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。

【提示】档案管理部门的人员管理会计档案，不属于会计岗位。

（ 3）会计工作岗位，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。

（ 4）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。

（ 5）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）会计人员应当具备从事会计工作所需要的专业能力，遵守职业道德。

（ 2）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。

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。

【提示】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。

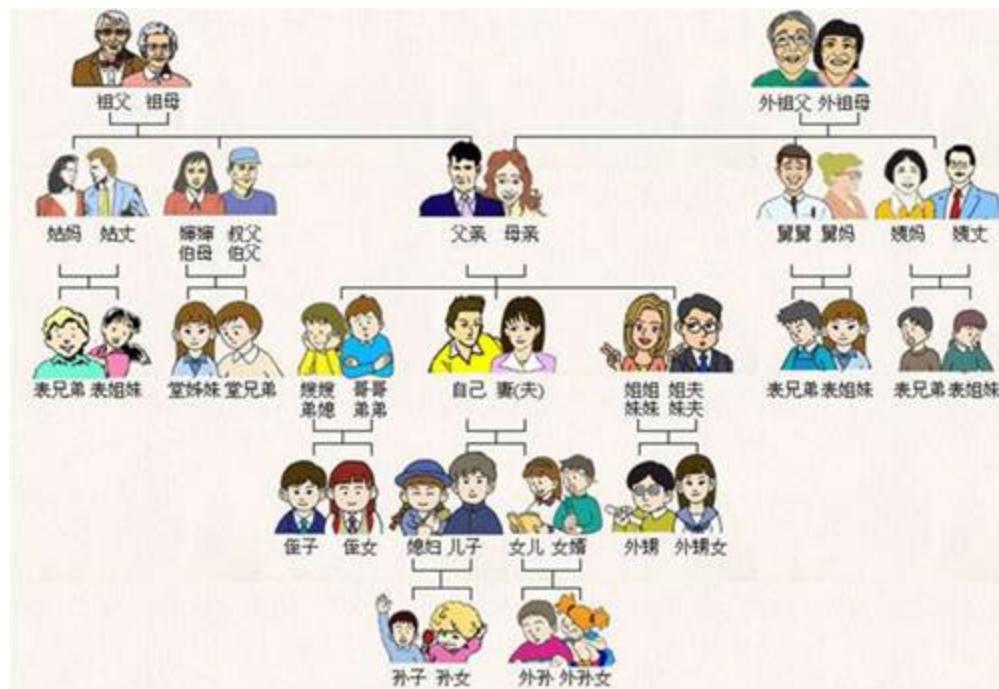
3. 会计人员回避制度

（ 1）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。

（ 2）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。

（ 3）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。



【例题 1·单选题】在下列账目中，出纳人员可以登记的是（ ）。

- A. 收入账目
- B. 费用账目
- C. 固定资产明细账
- D. 债权债务明细账

【答案】C

【解析】根据规定，出纳人员不得兼任稽核、会计档案的保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

【例题 2·单选题】下列关于会计人员回避制度表述中，不正确的是（ ）。

- A. 需要回避的直系亲属：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
- B. 国有企业会计机构负责人、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
- C. 任何单位任用会计人员均应当实行回避制度
- D. 国家机关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

【答案】C

【解析】国家机关、国有企业、事业单位聘任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。存在夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及近姻亲关系等亲属关系时需要回避。

【例题 3·单选题】根据回避制度的规定，在下列事业单位中，没有违背会计法律规定回避制度的是（ ）。

- A. 甲单位法人代表的妻子担任本单位财务部门经理
- B. 乙单位会计科长的女儿担任本部门出纳员
- C. 丙单位董事长的侄女担任财务部门经理
- D. 丁单位财务处处长的大学同学担任本部门出纳员

【答案】D

【解析】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。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。存在夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及配偶亲关系时需要回避。

【考点 4】会计工作交接

1. 办理交接情形

会计人员调动工作、离职或者因病暂时不能工作，应与接管人员办清交接手续。

2. 监交人员

（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。

3. 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；
- (2) 接替人员要逐项核对点收。
- (3) 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，并应在移交清册上注明：单位名称，交接日期，交接双方和监交人的职务、姓名，移交清册页数以及需要说明的问题和意见等。
- (4) 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。

4. 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。

【例题 1·多选题】会计人员工作交接完毕后，下列人员中，需要在移交清册上签名或盖章的有（ ）。

- A. 监交人员
- B. 移交人员
- C. 接管人员
- D. 会计档案管理人员

【答案】 ABC

【解析】 根据规定，会计工作交接完毕后，交接双方和监交人员要在会计档案移交清册上签名或盖章。

【例题 2·多选题】下列有关办理会计移交手续的表述中，正确的有（ ）。

- A. 会计主管人员办理交接手续，由单位负责人监交
- B. 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
- C. 会计人员调动工作、离职或者因病暂时不能工作，应与接管人员办清交接手续
- D. 接管人员应另立账簿，以便和原会计人员划清责任

【答案】 ABC

【解析】 (1) 选项 A：①一般会计人员办理交接手续，由单位的会计机构负责人（会计主管人员）监交；②会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续时，由单位负责人监交，必要时，主管单位可以派人会同监交。
(2) 选项 B：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。
(3) 选项 D：接管人员应继续使用移交的会计账簿，不得擅自另立账簿。

【例题 3·单选题】一般会计人员办理会计工作交接，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. 单位内部审计人员

【答案】 B

【解析】 一般会计人员办理会计工作交接，由会计机构负责人监交。

【例题 4·单选题】会计工作交接时，接替人员在交接时因疏忽没有发现所接会计资料的真实性、完整性方面的问题，如事后发现，则该问题应由（ ）负责。

- A. 接替人和原移交人员共同
- B. 原移交人员
- C. 接替人
- D. 会计机构负责人

【答案】 B

【解析】 接替人员在交接时因疏忽没有发现所交接会计资料在合法性、真实性、完整性方面存在的问题，如事后发现，仍应由原移交人员负责，原移交人员不应以会计资料已移交而推脱责任。接替人员不对移交过来的资料的合法性、真实性、完整性负法律上的责任。