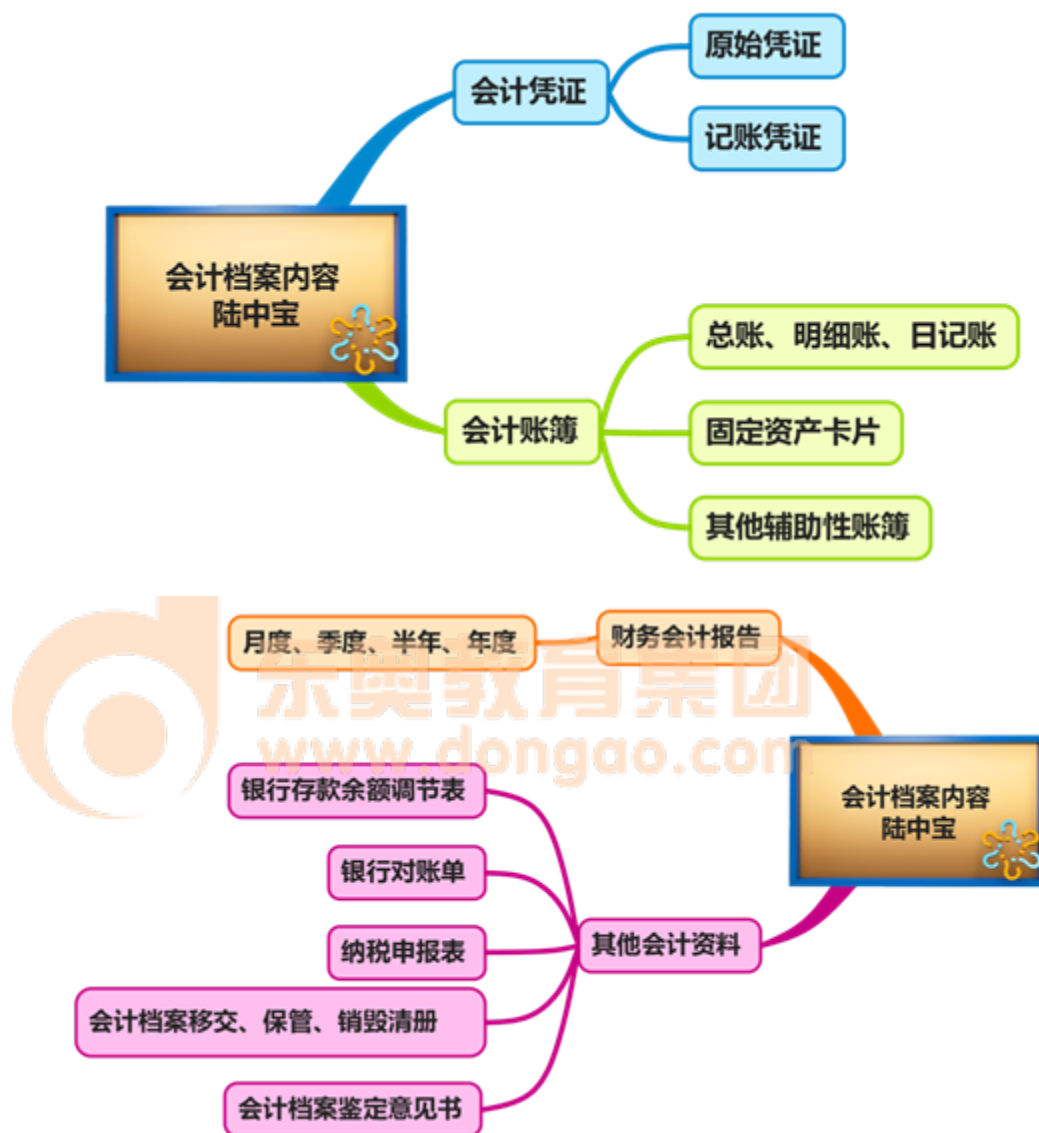


# 第一章 会计法律制度

## 【知识点 4】会计档案管理

### 1. 会计档案的内容



【提示】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。

### 2. 会计档案管理部门

“县级以上各级人民政府财政部门 and 档案行政管理部门”管理本行政区域内的会计档案工作，并对本行政区域内的会计档案工作实行监督和指导。

【例题·多选题】由（ ）共同负责会计档案工作的指导、监督和检查。

- A. 县级以上人民政府财政部门
- B. 单位管理层
- C. 县级以上人民政府的档案行政管理部门
- D. 会计师事务所

【答案】 AC

【解析】由县级人民政府财政部门 and 档案行政管理部门共同负责会计档案工作的指导、监督和检查。

### 3. 会计档案的移交

(1) 当年形成的会计档案可暂由“会计机构”保管 1 年，最长不得超过 3 年。

(2) 期满后由“会计机构”编制会计档案移交清册。

(3) 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。在交接完毕后，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者盖章。

【提示 1】出纳人员不得兼任会计档案保管工作。

【提示 2】纸质会计档案移交时应当保持原卷的封装。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。

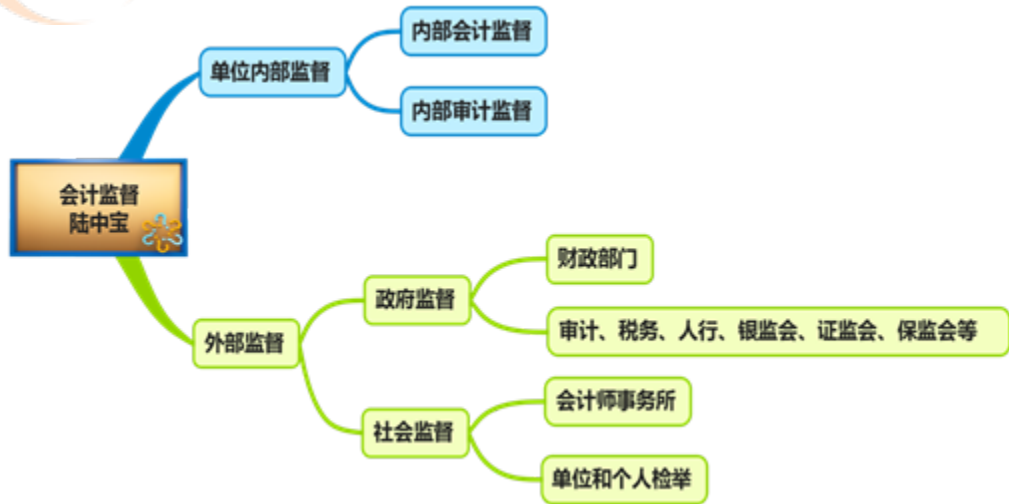
4. 会计档案的保管期限



5. 会计档案的销毁

- ( 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 ) 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员、会计管理机构经办人员在会计档案销毁清册上签署意见。
- ( 3 ) 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，应当单独抽出立卷，由档案部门保管到未了事项完结时为止。
- ( 4 ) 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。

【知识点 5】会计监督



1. 会计监督的主体和对象

| 种类       |      | 主体                      | 对象       |
|----------|------|-------------------------|----------|
| 单位内部会计监督 |      | 会计机构和会计人员               | 单位经济活动   |
| 外部监督     | 政府监督 | 财政部门（主要监督人）             | 会计行为     |
|          |      | 审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门 | 会计资料     |
|          | 社会监督 | 注册会计师及其所在会计师事务所         | 委托单位经济活动 |
|          |      | 单位和个人检举                 | 违法行为     |

2. 社会监督中内部审计和社会审计的区别

| 项目 |           | 注册会计师审计                            | 内部审计                                  |
|----|-----------|------------------------------------|---------------------------------------|
| 区别 | 审计独立性     | 完全独立于被审计单位                         | 相对独立性（内部审计机构受本部门、本单位直接领导）             |
|    | 审计方式      | 受托审计，必须依照《注册会计师法》、执业准则、规则实施审计      | 具有较大灵活性，依照单位经营管理需要自行组织实施              |
|    | 审计的职责和作用  | 对投资者、债权人及其他利益相关者负责，对外出具的审计报告具有鉴证作用 | 只对本部门、本单位负责，只作为本部门、本单位改进经营管理的参考，不对外公开 |
|    | 接受审计的自愿程度 | 带有一定的强制性                           | 完全自愿                                  |

【例题·单选题】单位内部会计监督的主体是（ ）。

- A. 审计人员
- B. 单位负责人
- C. 会计机构、会计人员
- D. 会计机构负责人

【答案】 C

【解析】根据《会计基础工作规范》的规定，各单位的会计机构、会计人员对本单位的经济活动进行会计监督。内部会计监督的主体是各单位的会计机构、会计人员。内部会计监督的对象是单位的经济活动。

#### 【知识点 6】代理记账机构

【解释】代理记账机构是指取得代理记账资格，从事代理记账业务的机构。

##### 1. 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、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。

##### 2. 委托人的义务

委托人是指委托代理记账机构办理会计业务的单位。委托人的义务如下：

- （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的规定进行更正、补充的原始凭证，应当及时予以更正、补充。

##### 3. 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（守法）；
- （2）对在执行业务中知悉的商业秘密予以保密（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（拒接）；
- （4）对委托人提出的有关会计处理相关问题予以解释（解释）。

#### 【知识点 7】会计工作交接

【解释】会计人员工作交接是指会计人员因工作调动、离职或因病暂时不能工作时，应与接管人员办理交接手续的一种工作程序。

##### 1. 专人负责监交

- （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，由单位负责人监交，必要时，可由主管单位派人会同监交。

【例题·单选题】一般会计人员办理会计工作交接，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。

## 2. 交接人员的责任（谁做谁负责）

（1）移交人员所移交的会计资料是在其经办会计工作期间内发生的，应当对所移交的会计资料的真实性、完整性承担法律责任。

（2）接替人员在交接时因疏忽没有发现所交接会计资料存在真实性、完整性方面的问题，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。

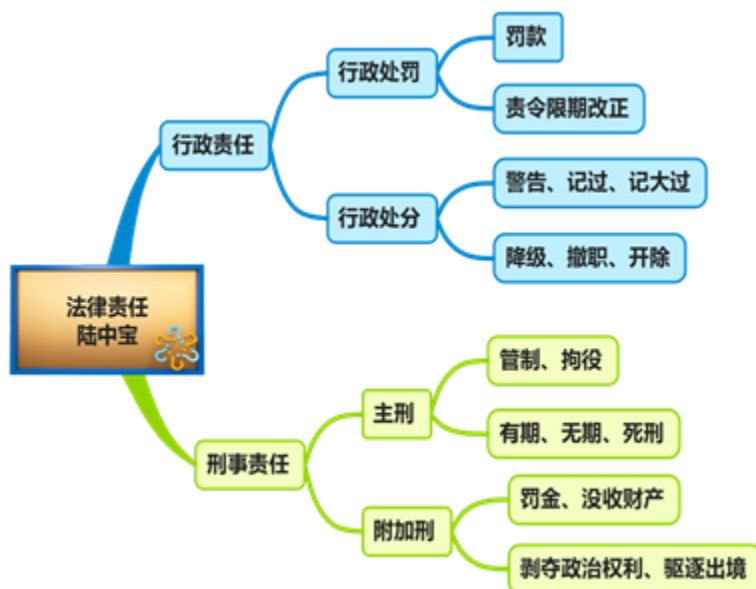
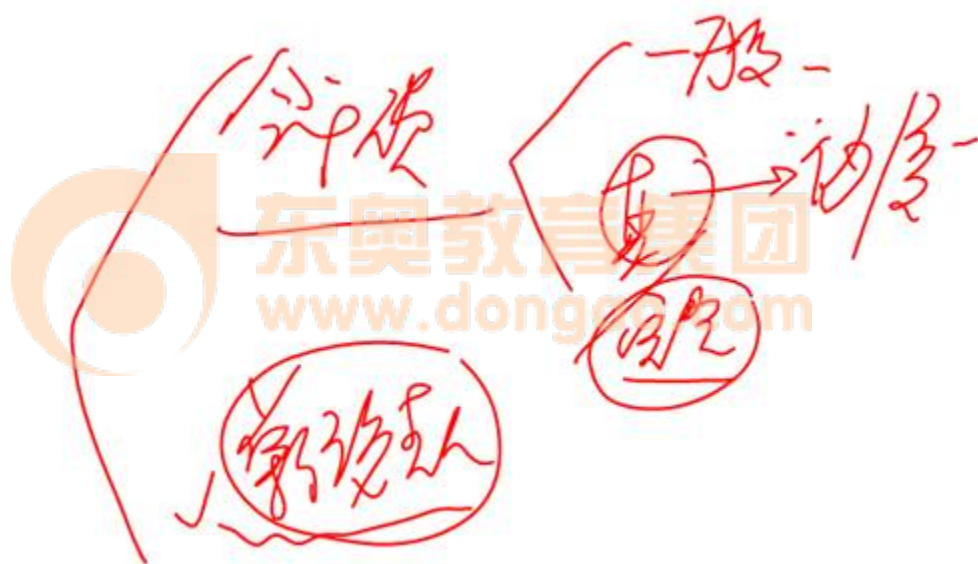
【例题·单选题】会计工作交接时，接替人员在交接时因疏忽没有发现所接会计资料的真实性、完整性方面的问题，如事后发现，则该问题应由（ ）负责。

- 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。

## 【知识点 8】会计违法行为的法律责任



## 1. 不依法设置会计账簿等会计违法行为的法律责任

（1）由县级以上人民政府财政部门责令限期改正。

(2) 对单位并处 3000元以上 5万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 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。

2. 伪造、变造会计凭证、会计账簿，编制虚假财务会计报告的法律责任

(1) 由县级以上人民政府财政部门予以通报。

(2) 对单位并处 5000元以上 10万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3000元以上 5万元以下的罚款。

(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撤职直至开除的行政处分

(4) 构成犯罪的，依法追究刑事责任

【提示】隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告的法律责任与之相同。

3. 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、财务会计报告的法律责任

(1) 可以处 5000元以上 5万元以下的罚款。

(2) 属于国家工作人员的由其所在单位或者有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分。

(3) 构成犯罪的，依法追究刑事责任。

4. 单位负责人对会计人员实行打击报复的法律责任

(1) 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。

(2) 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。

(3) 对受到打击报复的会计人员，应当恢复其名誉和原有职务、级别。

【例题 1·多选题】下列各项中，应由县级以上人民政府财政部门根据违法行为人的违法性质、情节及危害程度，在责令限期改正的同时，有权对单位并处 3000元以上 5万元以下的罚款，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处 2000元以上 2万元以下的罚款的有( )。

A. 不依法设置会计账簿的行为

B. 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

C. 隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告的行为

D. 未按照规定保管会计资料，致使会计资料毁损、灭失的行为

【答案】 ABD

【解析】选项 C，应由县级以上人民政府财政部门予以通报的同时，可以对单位并处 5000元以上 10万元以下的罚款；对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3000元以上 5万元以下的罚款。

【例题 2·单选题】某公司存在伪造、变造会计凭证、会计账簿的行为，市财政局发现后应根据性质，尚不构成犯罪的，视情节轻重，在予以通报的同时，可以对单位并处( )的罚款。

A. 3000 元以上 10万元以下

B. 5000 元以上 10万元以下

C. 3000 元以上 5万元以下

D. 5000 元以上 5万元以下

【答案】 B

【解析】《中华人民共和国会计法》规定，对于伪造、变造会计凭证、会计账簿的行为，不构成犯罪的，县级以上人民政府财政部门可视情节轻重，在予以通报的同时，可以对单位并处 5000元以上 10万元以下的罚款。