

## 第四单元 会计监督

【解释】会计监督可分为单位内部监督、政府监督和社会监督。

### 【考点 1】单位内部会计监督

【解释】单位内部会计监督是指各单位的会计机构、会计人员依据法律法规制度规定，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。

#### 1. 单位内部会计监督主体与对象

(1) 内部会计监督的主体是各单位的会计机构、会计人员；

(2) 内部会计监督的对象是单位的经济活动。

#### 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) 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。

(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

##### (1) 单位内部控制遵循的原则

一般单位内部控制遵循的原则	小企业内部控制遵循的原则
①全面性原则	
②重要性原则	①风险导向原则
③制衡性原则	②实质重于形式原则
④适应性原则	③适应性原则
⑤成本效益原则	④成本效益原则

【解释】①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；②重要性原则，指在全面控制的基础上，应当关注单位重要经济活动和经济活动的重大风险；③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；④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；⑤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。

##### (2) 内部控制措施

企业内部控制措施	行政事业单位内部控制措施
①不相容职务分离控制	①不相容岗位相互分离
②授权审批控制	②授权审批控制
③会计系统控制	③会计控制
④财产保护控制	④财产保护控制
⑤预算控制	⑤预算控制
⑥运营分析控制	⑥归口管理
⑦绩效考评控制	⑦单据控制
	⑧信息内部公开

【解释】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。

【例题 1·单选题】单位内部会计监督的对象是（ ）。

- A. 本单位的经济活动
- B. 本单位的会计行为
- C. 本单位负责人
- D. 本单位经济业务的经办人员

【答案】A

【解析】根据《会计基础工作规范》的规定，单位内部会计监督是指各单位的会计机构、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。

【例题 2·多选题】下列选项中，属于不相容职务的是（ ）。

- A. 授权批准与业务经办
- B. 业务经办与会计记录
- C. 现金日记账与出纳
- D. 业务经办与稽核检查

【答案】 ABD

【解析】（1）选项 ABD：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。（2）选项 C：出纳人员可以负责现金日记账的记录，不属于不相容职务。

【例题 3·多选题】下列属于企业内部控制方法的有（ ）。

- A. 绩效考核控制
- B. 归口管理
- C. 预算控制
- D. 信息内部公开

【答案】 AC

【解析】（1）选项 AC：属于企业内部控制方法。主要包括：不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制、绩效考核控制。（2）选项 BD：属于行政事业单位内部控制方法。主要包括：不相容岗位相互分离、内部授权审批控制、归口管理、预算控制、财产保护控制、会计控制、单据控制、信息内部公开。

【例题 4·多选题】下列各项中，属于企业内部控制应当遵循的原则有（ ）。

- A. 独立性原则
- B. 制衡性原则
- C. 成本效益原则
- D. 准确性原则

【答案】 BC

【解析】企业内部控制应当遵循的原则有：全面性原则、重要性原则、制衡性原则、适应性原则、成本效益原则。

## 【考点 2】会计工作的政府监督

【解释】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。

### 1. 会计工作的政府监督主体

（1）国务院财政部门、国务院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。

（2）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。

### 2. 财政部门会计监督的主要内容

- （1）财政部门对各单位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、遵守职业道德等情况实施会计监督。

【提示 1】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。

【提示 2】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。

【例题 1·单选题】审计、税务、证券监管、人民银行、保险监管等部门，依法按照规定的职责和权限，可以对有关单位的（ ）实施监督检查。

- A. 会计资料
- B. 会计行为
- C. 经济活动
- D. 会计人员

【答案】 A

【解析】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 2·多选题】下列选项中，属于财政部门会计监督主要内容的是（ ）。

- A. 对各单位是否设立会计机构
- 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. 从事会计工作的人员是否具备专业能力、遵守职业道德

【答案】 BCD

【解析】（1）选项 A：各单位应当根据会计业务的需要，设置会计机构；（2）选项 BCD：财政部门会计监督的主要内容：①财政部门对各单位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（选项 B）；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（选项 C）；④从事会计工作的人员是否具备专业能力、遵守职业道德等情况实施会计监督（选项 D）。

### 【考点 3】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

（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。

#### 2. 注册会计师审计报告

（1）审计报告的种类

标准审计报告	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的审计报告
	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
非标准审计报告	①带强调事项段或其他事项段的无保留意见的审计报告
	②保留意见的审计报告
	③否定意见的审计报告
	④无法表示意见的审计报告

（2）审计意见的类型（非无保留意见）

审计证据	得出结论		审计意见
获取充分、适当的审计证据	错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性	得出财务报表整体存在重大错报的结论	注册会计师应当发表保留意见
	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	不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论	注册会计师应当发表否定意见
无法获取充分、适当的审计证据	未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性	不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论	注册会计师应当发表保留意见
	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		注册会计师应当发表无法表示意见

【总结】



【例题 1·多选题】下列选项中，属于非标准审计报告的是（ ）。

- A. 不含强调事项段的无保留意见的审计报告
- B. 带强调事项段的无保留意见的审计报告
- C. 保留意见的审计报告
- D. 无法表示意见的审计报告

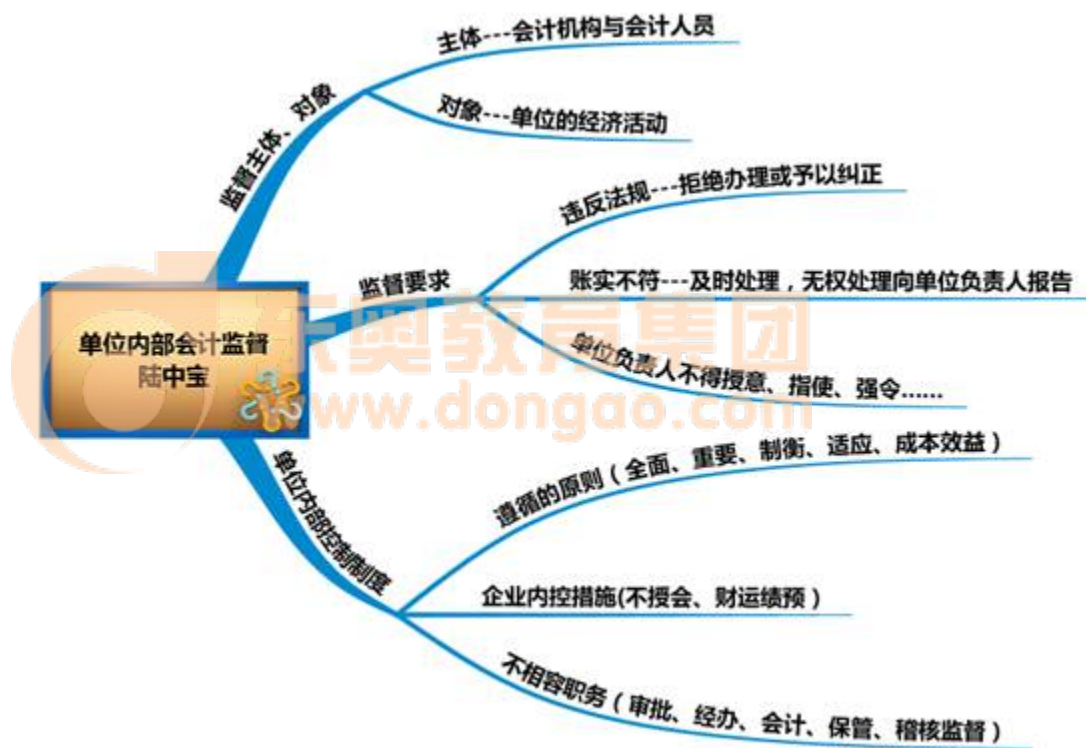
【答案】 BCD

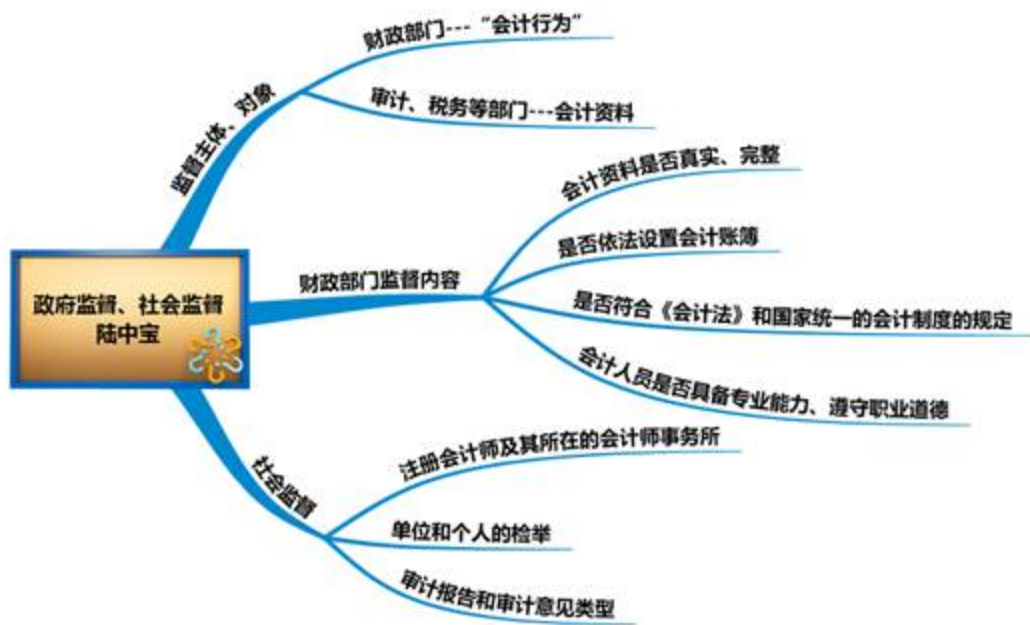
【解析】 审计报告分为标准审计报告和非标准审计报告。（ 1）选项 A：标准审计报告，是指不含有说明段、强调事项段、其他事项段或其他任何修饰性用语的无保留意见的审计报告；（ 2）选项 BCD：非标准审计报告，是指带强调事项段或其他事项段的无保留意见的审计报告和非无保留意见的审计报告。非无保留意见，包括保留意见、否定意见和无法表示意见三种类型。

【例题 2·判断题】任何单位和个人检举违法会计行为，也属于会计工作社会监督的范畴。（ ）

【答案】 √

【小结】





东奥教育集团  
www.dongao.com