

第一单元 会计法律制度

考点 7: 会计机构与会计人员 (★★★)

(一) 会计机构的设置

各单位应当根据 **会计业务的需要** (单位规模大小、经济业务和财政收支的简繁、经营管理的要求):

1. **设置单独的会计机构**;
2. 不具备单独设置会计机构条件的, 应当在 **有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员**;
3. 既无条件设立单独的会计机构, 又无条件在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员的, 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**。

(二) 代理记账

1. 代理记账机构

(1) **会计师事务所及其分所**可以依法从事代理记账业务。

(2) 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。

【相关链接】专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查, 应当由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事, 相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字, 并承担相应的责任。(第 7 章)

3. 代理记账委托合同的必备内容

委托合同除应具备法律规定的基本条款外, 应当明确下列内容:

(1) 双方对会计资料真实性、完整性各自应当承担的责任;

(2) 会计资料传递程序和签收手续;

(3) 编制和提供财务会计报告的要求;

(4) 会计档案的保管要求及相应的责任;

(5) 终止委托合同应当办理的会计交接事宜。

4. 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。

5. 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) 对委托人要求作出无效的会计处理, 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。

6. 财务会计报告的签章

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。

(三) 会计工作岗位的设置

1. 各单位应当根据会计业务需要设置会计工作岗位。

2. 会计工作岗位的主要种类

(1) 会计机构负责人或者会计主管人员;

(2) 出纳;

【解释】出纳人员主要办理本单位的现金收付、银行结算及有关账务, 保管库存现金、有价证券、财务印章及有关票据等工作。

(3) **财产物资核算**;

(4) 工资核算;

(5) 成本费用核算;

(6) 财务成果核算;

(7) 资金核算;

(8) 往来结算;

(9) 总账报表;

- (10) 稽核;
- (11) 档案管理。

【提示】①会计机构中对正式移交之前的会计档案进行保管的工作岗位 **属于会计岗位**；②档案管理部门中对正式移交之后的会计档案进行保管的会计档案管理岗位， **不再属于会计岗位**。

【例题 1·多选题】下列人员所从事的工作岗位中，不属于会计工作岗位的有（ ）。

- A. 商场收银员
- B. 医院门诊收费员
- C. 单位出纳
- D. 药品库房记账员

【答案】 ABD

【解析】（1）选项 AB：收银、收费工作只是出纳工作中的一部分；出纳人员主要办理本单位的现金收付、银行结算及有关账务，保管库存现金、有价证券、财务印章及有关票据等工作。（2）选项 D：库房记账员并不负责核算，只负责保管，不属于会计工作岗位。

【例题 2·单选题】下列各项中，不属于会计工作岗位的是（ ）。

- A. 出纳岗位
- B. 会计机构中的会计档案保管岗位
- C. 财产物资核算岗位
- D. 仓库保管员岗位

【答案】 D

【解析】（1）选项 D：财产物资核算属于会计工作岗位，而财产物资的保管本身不属于会计工作岗位。（2）选项 B：会计机构中对正式移交之前的会计档案进行保管的工作岗位属于会计工作岗位，但档案管理部门中对正式移交之后的会计档案进行保管的会计档案管理岗位，不再属于会计工作岗位。

