

A row of colorful books on a wooden shelf against a wood-paneled wall. The books are in various colors including red, yellow, grey, blue, and green. The background is a light-colored wood paneling.

# 《经济法基础》

## 项目2 会计法律制度

02

PART 02

任务二

掌握会计核算  
与监督知识

# 知识要点

1

会计核算

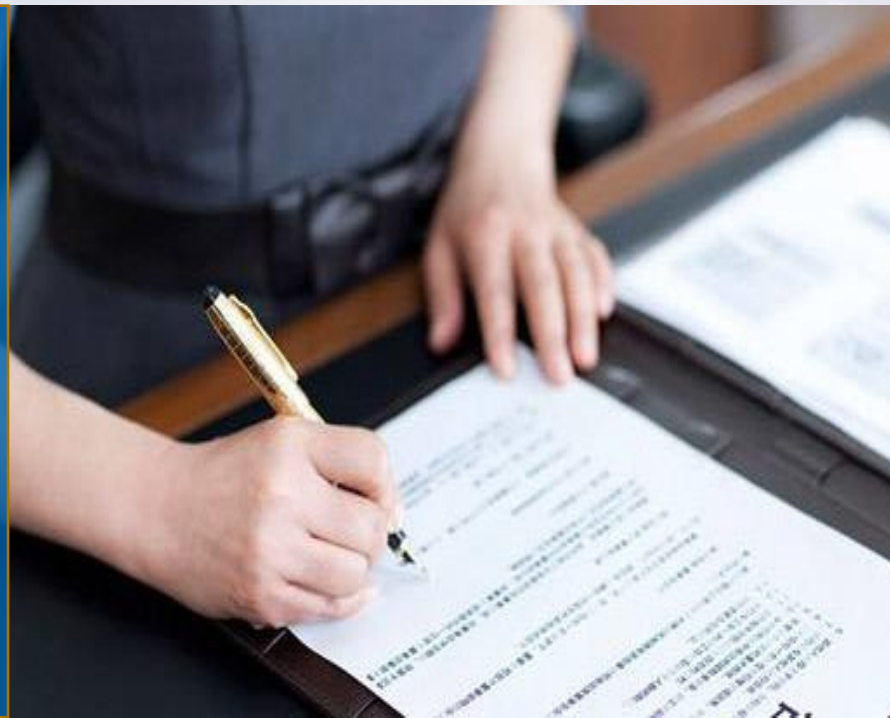
2

会计监督

1979

# 会计核算

会计核算，是以货币为主要计量单位，运用专门的会计方法，对生产经营活动或预算执行过程及结果进行连续、系统、全面的记录、计算、分析，定期编制并提供财务会计报告和其他一系列内部管理所需的会计资料，为经营决策和宏观经济管理提供依据的一项会计活动。



# 会计核算

## (一) 会计年度

会计年度，是指以年度为单位进行会计核算的时间区别，是反应单位财务状况、核算经济成果的时间界限。

1

我国以公历年度为会计年度，即1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

2

按照公历日期划分为半年度、季度、月度。

# 会计核算

## (二) 记账本位币

记账本位币，是指日常登记账簿和编制财务会计报告用以计量的货币，也就是单位进行会计核算业务时所使用的货币。

1

会计核算以人民币为记账本位币。

2

业务收入以人民币以外的货币为主的单位，可以选择其中一种货币作为记账本位币，但编制财务会计报告应当折算为人民币。

# 会计核算

## (三) 会计凭证和会计账簿

### 1. 会计凭证

是指具有一定格式、用以记录经济业务事项发生和完成情况，明确经济责任，并作为记账凭证的书面证明，是会计核算的重要资料。



按照来源和用途

# 会计核算

## (三) 会计凭证和会计账簿

### 1. 会计凭证

#### 原始凭证

又称单据，是指经济业务发生时，由业务经办人员直接取得或者填制，用以表明某项经济业务已经发生或完成情况并明确有关经济责任的一种原始凭证。

#### 原始凭证的审核

会计机构、会计人员必须审核原始凭证，这是法律职责。

会计机构、会计人员审核原始凭证应按照国家统一的会计制度的规定进行。

会计机构、会计人员对**不真实、不合法**的原始凭证有权不予受理，并向单位负责人报告，请求查明原因，追求当事人的责任，对记载**不准确、不完整**的原始凭证予以退回，并要求经办人按照国家统一的会计制度进行更正、补充。

# 会计核算

## (三) 会计凭证和会计账簿

### 1. 会计凭证

#### 记账凭证

又称记账凭单，是指会计人员根据审核无误的原始凭证按照经济业务事项的内容加以归类，并据以确定会计分录后所填制的会计凭证。

#### 记账凭证应当具备以下内容

1 记账符号

2 经济业务事项摘要

3 记账凭证所附原始凭证的张数

4 填制记账凭证的日期

5 应记会计科目、方向和金额

6 记账凭证的填制人员、稽核人员、记账人员和会计主管人员的签名或印章

# 会计核算

## (三) 会计凭证和会计账簿

### 2. 会计账簿

#### 会计账簿

是指由一定格式的账页组成的，以经过审核的会计凭证为依据，全面、系统、连续地记录经济业务的簿籍。

#### 登记会计账簿的基本要求

1

根据经过审核无误的会计凭证登记会计账簿。

实行会计电算化的单位，其会计账簿的登记、更正，应当符合国家统一的会计制度的规定。

2

按照记账规则登记会计账簿，如：会计账簿记录发生错误或隔页、缺号、跳行的，应当按照会计制度规定的方法更正，并由会计人员和会计机构负责人（会计主管人员）在更正处盖章，并明确责任等等。

4

禁止账外设账。

3

# 会计核算

## (四) 财务会计报告

### 财务会计报告

是指单位对外提供的、反映单位某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量等会计信息的文件。

1

财务报表至少应当包括“四表一注”，即资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及附注。

2

财务报表应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并签章；设置总会计师的单位，还须由总会计师签名并盖章。单位负责人应当保证财务报表真实、完整。

# 会计核算

## (五) 财务核对及财产清查

1

### 账务核对

账务核对，又称账账核对、账表核对、账证核对或对账，是保证会计账簿记录质量的重要程序。

2

### 财产清查

财产清查，是会计核算工作的一项重要程序，特别是在编制年度财务会计报告之前，必须进行财产清查，并对账实不符等问题根据国家统一会计制度的规定进行会计处理，以保证财务会计报告反映的会计信息真实、完整。

# 会计监督

会计监督是会计的基本职能之一，是对经济活动的本身进行检查与监督，借以控制经济活动，使经济活动能够根据一定的方向、目标、计划，遵循一定的原则正常进行。

会计监督分为：

- ▶ 单位内部监督
- ▶ 政府监督
- ▶ 社会监督

# 会计监督

## (一) 单位内部的会计监督

### 单位内部会计监督制度

是指为了保护其资产的安全、完整，保证其经营活动符合国家法律、法规和内部有关管理制度，提高经营管理水平和效率，而在单位内容采取的一系列相关制约、相关监督的制度与方法。

### 1. 单位内部会计监督的概念

单位内部会计监督是指各单位的会计机构、会计人员依照法律的规定，通过会计手段对经济活动的合法性、合理性和有效性进行的一种监督。

1

监督主体

— { 会计机构负责人和会计人员 }

2

监督对象

— { 本单位的经济活动 }

# 会计监督

## (一) 单位内部的会计监督

### 2. 单位内部会计监督制度的基本要求

1

职权明晰、相互分离（记账人员与审批人员、经办人员、保管人员）。

2

重大投资、资产处置、资金调度及其他程序应当明确。

3

财产清查的范围、期限和组织程序应当明确。

4

内部审计的办法与程序应当明确。

# 会计监督

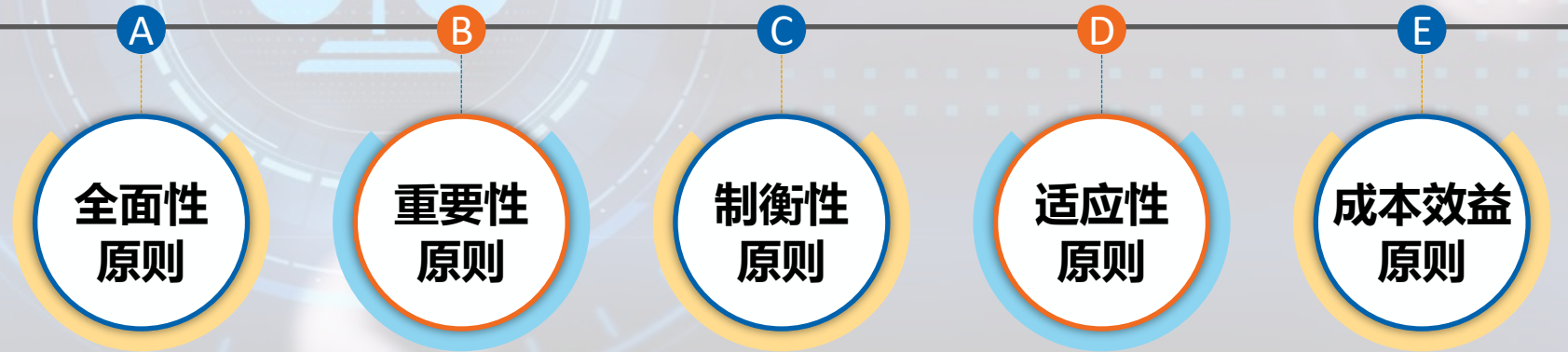
## (一) 单位内部的会计监督

### 3. 单位内部控制

#### (1) 内部控制的概念与原则

内部控制是指单位为实现控制目标，通过制定制度、实施措施和执行程序，对经济活动风险进行防控和管控。

单位建立与实施内部控制，应当遵循下列原则



# 会计监督

## (二) 会计工作的政府监督

### 1. 会计工作政府监督的概念

主要是指财政部门代表国家对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。

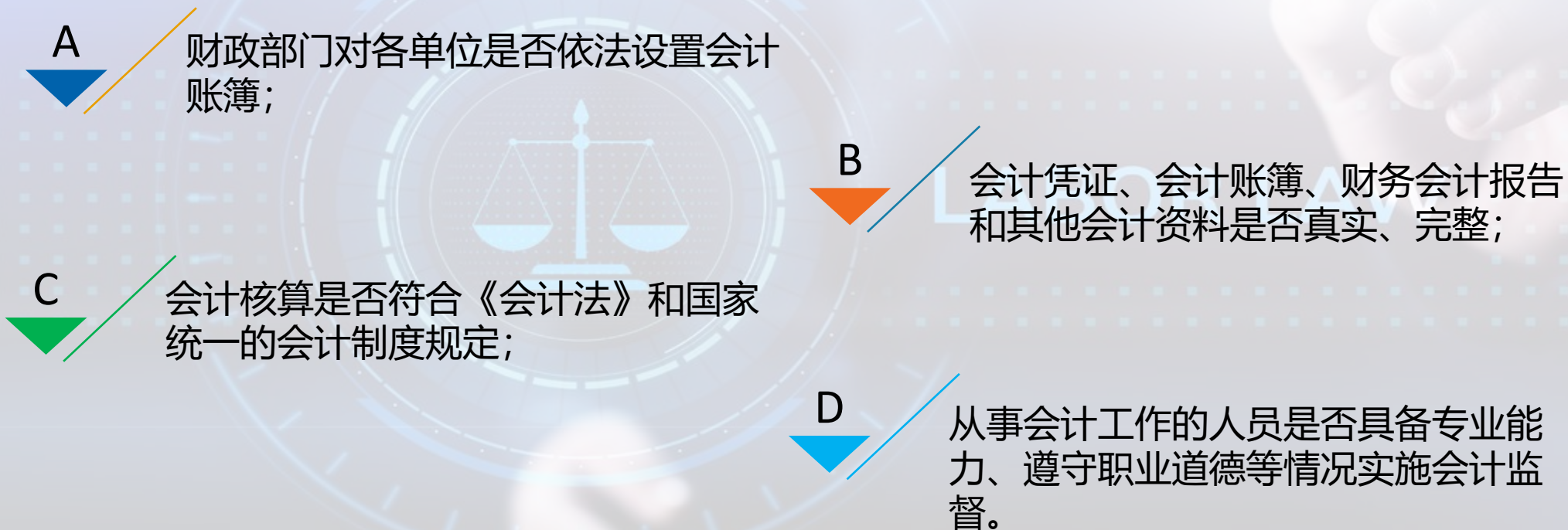
县级以上人民政府财政部门为各单位会计工作的监督检查部门。

财政部门实施会计监督检查的对象是会计行为，并对发现的有违法会计行为的单位和个人实施行政处罚。

# 会计监督

## (二) 会计工作的政府监督

### 2. 财政部门会计监督的主要内容



# 会计监督

## (三) 会计工作的社会监督

### 1. 会计工作政府监督的概念

会计工作社会监督，主要是指由注册会计师及其所在的会计师事务所依法对委托单位的经济活动进行的审计、鉴证的一种监督制度。另外单位和个人检举违法行为，也属于会计工作的社会监督。

按照有关法律、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资料以及有关情况。

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。财政部门有权对会计师事务所出具审计报告的程序和内容进行监督。

# 会计监督

## (三) 会计工作的社会监督

### 2. 注册会计师审计报告

#### (1) 审计报告的概念和要素

##### 概念

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告发表审计意见的书面文件。

##### 要素

标题；收件人；引言段；管理层对财务报告的责任段；注册会计师的责任段；审计意见段；注册会计师的签名和盖章；会计事务所的名称、地址和盖章；报告日期。

# 会计监督

## (三) 会计工作的社会监督

### 2. 注册会计师审计报告

#### (2) 审计报告的类型

##### 标准 审计报告

标准审计报告，是指不含说明段、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。

无保留意见审计报告，是指注册会计师认为财务报表在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础并实现公允反映时发表的审计意见。

##### 非标准 审计报告

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。包括保留意见、否定意见或无法表示意见三种类型。

## 课堂总结

### 会计核算

是以货币为主要计量单位，运用专门的会计方法，对生产经营活动或预算执行过程及结果进行连续、系统、全面的记录、计算、分析，定期编制并提供财务会计报告和其他一系列内部管理所需的会计资料，为经营决策和宏观经济管理提供依据的一项会计活动。

### 会计监督

是对经济活动的本身进行检查与监督，借以控制经济活动，使经济活动能够根据一定的方向、目标、计划，遵循一定的原则正常进行。

敬请批评指正！

