

2007年初级经济法基础班讲义(五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/220/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_88_9D_c67_220124.htm

第三节 会计监督 一、单位内部会计监督 1.内部会计监督的主体、对象（P64）（1）内部会计监督的主体是各单位的会计机构和会计人员；（2）内部会计监督的对象是单位的经济活动。【解释】在单选题或判断题中，考生应注意区分主体和对象，不要记反。【例题】单位内部会计监督的对象是会计机构、会计人员。（）

（2002年）【答案】× 2.会计机构和会计人员的职权（P66）（1）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。【解释】考生注意如果会计人员有权自行处理的，应首先自行处理；只有无权处理时，才向单位负责人报告。二、单位内部控制制度（P64）1.不相容职务相互分离控制（重点）（P66）不相容职务分离的核心是“内部牵制”，因此，单位在设计、建立内部控制制度时，首先应确定哪些岗位、职务是不相容的；其次要明确规定各个机构和岗位的职责权限，使不相容岗位和职务之间能够相互监督、相互制约，形成有效的制衡机制。【解释】考生应熟悉教材中列举的“不相容职务”，注意在综合题中的应用。【例题】根据内部控制制度的要求，不相容职务应当相互分离。下列各项中，属于不相容职务的有（）。（2006年）A.授权批准与业务经办

B.业务经办与会计记录 C.会计记录与财产保管 D.业务经办与稽核检查 【答案】 ABCD

2.授权批准控制 单位在设计、建立内部控制制度时，必须明确一般授权和特别授权的责任和权限，以及每笔经济业务的授权批准程序，并要按照规定的权限和程序执行。

3.会计系统控制 会计系统控制主要是通过对会计主体所发生的各项能用货币计量的经济业务进行记录、归集、分类、编报等进行的控制。

4.预算控制 5.财产保全控制：包括接近控制、定期盘点控制 6.风险控制：包括经营风险、财务风险 7.内部报告控制 8.电子信息技术控制 【教材P66例题2 - 7】 某公司2003年制定了内部控制制度，其要点如下：

（1）为提高工作效率，公司的重大资产处置、对外投资和资金调度等事宜统一由总经理审批；（2）为方便与供货方的合作，公司划拨给采购部门专项资金，由采购部门自行与供货商结算货款；（3）加强对成本费用的管理，由主管公司财务工作的副总经理编制成本费用预算，在实际执行中各成本费用业务也需要其审批，超过预算的成本费用经其批准后，会计人员即可支付。

从内部控制的角度分析该公司制定的内部控制制度有无不当之处。 【解析】 该公司内部控制制度的要点不符合相互制约、相互监督的基本原则。重大对外投资、资产处置和资金调度由公司总经理统一审批不符合授权批准制度的控制要求，存在授权不当或违反集体决策审批的情况。采购部门及其人员直接支付货款的规定违背了不相容职务相互分离的原则。成本费用预算的编制、审批由副总经理1人负责，违背了预算编制审批应相互分离的原则。

三、政府会计监督（P67） 1.会计工作政府监督的实施主体（P67） 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，对各单位会计工作行使监督权，对违法会计行为实施行政处罚。【解释】本考点曾在2001年、2003年的综合题中出现，财政部门有权对“各单位”（上市公司、中外合资经营企业等）的会计工作行使监督权。【例题】根据《会计法》的规定，（ ）为各单位会计工作的监督检查部门，对各单位会计工作行使监督权，对违法会计行为实施行政处罚。A. 县级以上人民政府税务部门 B. 县级以上人民政府审计部门 C. 县级以上人民政府工商部门 D. 县级以上人民政府财政部门【答案】D

2. 会计工作监督的监督对象（P67） 财政部门实施会计监督的对象是会计行为，并对发现的有违法行为的单位和个人实施行政处罚。

3. 财政部门实施会计监督的内容（P68）

（1）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会计从业资格。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com