

2010年会计职称考试《初级经济法》辅导讲义(6)初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_644213.htm

第三节 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。会计监督是我国经济监督体系的重要组成部分。会计监督可分为单位内部监督、国家监督和社会监督，三者缺一不可，共同构成了我国的会计监督体系。《会计法》、《财政部门实施会计监督办法》、《会计基础工作规范》和财政部于2001年6月22日印发的《内部会计控制规范(试行)》等法律、法规、规章、制度对单位内部会计监督以及会计工作国家监督和社会监督都作出了相应的规定。

一、单位内部会计监督 单位内部会计监督制度，是指为了保护单位资产的安全、完整，保证单位的经营符合国家法律、法规和内部有关管理制度的规定，提高经营管理水平和效率，而在单位内部采取的一系列相互制约、相互监督的制度与方法。单位内部会计监督制度是内部控制制度的重要组成部分。建立健全单位内部会计监督制度，是贯彻执行会计法律、法规、规章制度，保证会计工作有序进行，完善会计监督体系的重要措施。

(一)单位内部会计监督的主体和对象 根据《会计法》、《会计基础工作规范》和《内部会计控制规范(试行)》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。尽管单位内部会计监督的主体是各单位的会计

机构、会计人员，但内部会计监督不仅仅是会计机构、会计人员的事情，单位负责人应当积极支持、保障会计机构、会计人员行使好会计监督职权。根据规定，单位负责人负责单位内部会计监督制度的组织实施，对本单位内部会计监督制度的建立及有效实施承担最终责任。

(二)单位内部控制制度

内部控制，是指单位为了保护资产的安全、完整，提高会计信息质量，确保有关法律、法规和规章制度及单位经营管理方针、政策的贯彻执行，避免或降低风险，提高经营管理效率和效果，实现单位经营管理目标而制定和实施的一系列控制方法、措施和程序。单位内部控制的方法主要有：

- 1.不相容职务相互分离控制。所谓不相容职务，是指那些如果由一个人担任，既可能发生错误舞弊行为，又可能掩盖其错误和弊端行为的职务。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。对于不相容的职务，如果不实行相互分离的措施，就容易发生舞弊等行为。如物资采购业务，批准进行采购与直接办理采购即属于不相容的职务，如果这两个职务由一个人担当，即出现该员工既有权决定采购什么、采购多少，又可以决定采购价格、采购时间等，没有其他岗位或人员的监督、制约，就容易发生舞弊行为。不相容职务相互分离的核心是“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和职务是不相容的，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。
- 2.授权批准控制。授权批准，是指单位在办理各项经济业务时，必须经过规定程序的授权批准。授权

批准形式通常有一般授权和特别授权之分。一般授权，是对办理常规性经济业务的权利、条件和有关责任者作出的规定，这些规定在管理部门中采用文件的形式或在经济业务中规定一般性交易事项办理的条件、范围和对该项交易的责任关系。在日常业务处理中，可以按照规定的权限范围(包括制定产品销售价格的权力、购买固定资产的权力以及招聘员工的权力等)和有关职责自行办理。特别授权，是指授权处理非常规性交易事件(比如重大的筹资行为、投资决策、资本支出和股票发行等)的有关规定。特别授权也可以用于超过一般授权限制的常规交易。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。

会计作为一个信息控制系统，对内能够向管理层提供经营管理的诸多信息，对外可以向投资者、债权人等提供用于投资等决策的信息。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、编报等而进行的控制。其内容主要包括：

- (1)建立会计工作的岗位责任制，对会计人员进行科学合理的分工，使之相互监督和制约。
- (2)按规定取得和填制原始凭证。
- (3)设计合理的凭证格式。
- (4)对凭证进行连续编号。
- (5)规定合理的凭证传递程序。
- (6)明确凭证的装订和保管手续责任。
- (7)合理设置账户，登记会计账簿，进行复式记账。
- (8)按照《会计法》和国家统一的会计制度的要求编制、报送、保管财务会计报告。

编辑特别推荐：2010会计职称考试复习阶段放松心情的几点建议
2010年会计职称考前网上辅导全面招生
2010年助理会计在线考试,海量题库！百考试题会计论坛,开启工作的金大门

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