

注册会计师考前辅导第十三章会计法(3) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/75/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_75827.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_75827.htm)

二、会计监督（一）单位内部的会计监督（1）各单位的内部会计监督制度 1、各单位内部会计监督制度的主要内容包括的内容如下：A、内部会计管理体系。B、会计人员岗位责任制度。C、账务处理程序制度。D、内部牵制制度。E、稽核制度。F、原始记录管理制度。G、定额管理制度。H、计量验收制度。I、财产清查制度。J、财务收支审批制度。K、实行成本核算的单位应当建立成本核算制度。L、各单位应当建立财务会计分析制度。 2 . 各单位建立、健全本单位内部会计监督制度应当符合四项要求：A、是记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约；B、是重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确；C、是财产清查的范围、期限和组织程序应当明确；D、是对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确。（2）单位负责人的义务和会计机构、会计人员的职权 1、单位负责人的义务 单位负责人在会计监督方面的义务主要有两条，一是应当保证会计机构、会计人员依法履行职责，二是不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项。 单位负责人保证会计机构、会计人员依法履行职责，应注意两方面的问题。一方面要支持会计机构、会计人员的工作，另一方面，单位负责人自己也不得非法干涉会计机构、会计人员依法行使职权。 2 . 会计机

构、会计人员的职权 会计机构、会计人员在会计监督方面的职权主要是，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。具体的监督职权包括以下内容：A、对原始凭证进行审核和监督。B、对伪造、变造、故意毁灭会计账簿或者账外设账行为，应当制止和纠正；制止和纠正无效的，应当向上级主管单位报告，请求作出处理。C、对实物、款项进行监督，督促建立并严格执行财产清查制度。D、对指使、强令编造、篡改财务报告的行为，应当制止和纠正；制止和纠正无效的，应当向上级主管单位报告，请求处理。E、对财务收支进行监督。F、对违反单位内部会计管理制度的经济活动，应当制止和纠正；制止和纠正无效的，向单位领导人报告，请求处理。G、各单位制定的预算、财务计划、经济计划、业务计划的执行情况进行监督。H、各单位必须依照法律和国家有关规定接受财政、审计、税务等机关的监督，如实提供会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料以及有关情况，不得拒绝、隐匿、谎报。I、按照法律规定应当委托注册会计师进行审计的单位，应委托注册会计师进行审计，并配合注册会计师的工作，如实提供会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料以及有关情况，不得拒绝、隐匿、谎报，不得示意注册会计师出具不当的审计报告。

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](http://www.100test.com)