



2014年会计从业资格无纸化考试指导用书

财经法规与会计职业道德

辅导教材

黄莉 主编
周萍 刘星辛 副主编

本书特色

依据最新大纲，考点全面覆盖
精选试题优题，突破考试难点
汇聚名师专家，智能解析考点
讲练巧妙结合，直击无纸化变革



科学出版社

014042705

D922. 204

27

2014 年会计从业资格无纸化考试指导用书

财经法规与会计职业道德 辅导教材

黄 莉 主编

周 萍 刘星辛 副主编



科学出版社

北 京



北航

C1729001

D922.204
27

0104034315

内 容 简 介

本书按照财政部最新考试大纲编写,总结提炼了考试内容的重点及命题方式,为考生提供全面的复习、应试策略。全书共五章,分别讲解了会计法律制度、支付结算法律制度、税收法律制度、财政法规制度和会计职业道德。每章都会进行详细的知识归纳,并有针对性地进行详细解读,之后配以真题来帮助考生更好地理解考点,再通过同步练习,对考点进行重点强化记忆和理解。

本书适合作为全国大中专院校、职业技术学院/校、技工学院/校学生及社会人员报考会计从业资格考试“财经法规与会计职业道德”科目的考前辅导书,也可作为大中专院校财经会计专业的教学辅导书或相关培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

财经法规与会计职业道德辅导教材/黄莉主编. —北京:科学出版社,2014
(2014年会计从业资格无纸化考试指导用书)

ISBN 978-7-03-039857-4

I. ①财… II. ①黄… III. ①财政法-中国-会计-资格考试-自学参考资料②经济法-中国-会计-资格考试-自学参考资料③会计人员-职业道德-资格考试-自学参考资料 IV. ①D922.2②F233

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第034578号

责任编辑:王纯刚 王琳 / 责任校对:刘玉靖
责任印制:吕春珉 / 封面设计:耕者设计工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

铭浩彩色印装有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2014年3月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2014年3月第一次印刷 印张:17 1/2

字数:403 000

定价:34.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈铭浩〉)

销售部电话 010-62142126 编辑部电话 010-62135397-8004 (HF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

前言

2012年12月5日,财政部修订通过了《会计从业资格管理办法》,从2013年7月1日起,会计从业资格考试全面推行全国统一题库,实行无纸化三科联考。会计从业资格考试难度加深,范围加宽,试点考试通过率极低。

为了配合这一变化,更好地帮助广大的考生在较短时间内掌握复习要点与复习方法,熟悉考试难度,提高应试能力,369会计网组织多位教学经验丰富的会计教师,在深入研究考试大纲和各地历年考试真题的基础上,总结提炼考试内容,以考试大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,精心编写了“会计从业资格考试系列辅导教材”。本套教材共分为五册,分别是《会计基础辅导教材》、《会计基础习题集》、《财经法规与会计职业道德辅导教材》、《财经法规与会计职业道德习题集》、《初级会计电算化辅导教材及习题集》。

本套教材紧密结合考试内容,针对性强,具有较高的考点命中率,分析预测考情,对重难点进行全面讲解。本套教材包含大量疑难问题解答和跨章节综合题,帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律、提高解题能力。

法规与道德从两个方面规范着人们的生活,指导着人们的工作,会计从业人员尤其要对财经法规与会计职业道德有详细透彻的理解,这样才能够保证经济活动的正常进行。因此,我国将财经法规与会计职业道德作为会计从业资格考试的必考科目之一。然而,无纸化三科联考中,财经法规与会计职业道德的通过率尤其低,很多考生没有通过会计从业资格考试,就是卡在这门课上。

和2013年改革前相比,这门课的考试难度增加很多,体现如下:

一是考点更细。考试没有重点知识和非重点知识的区分,几乎书上每句话都有可能是出题点,都需要看到,并且要理解透彻。同样一句话,可以从不同角度出题,出不同的题型,仅仅依靠死记硬背,很难提高答题正确率。

二是考试范围更广。只要考试大纲中提到的,即使教材中仅有简单讲解,考试也可能考到。例如,第三章税收法律部分,教材仅是讲解各种税的理论知识,实际考试时却有大量的税的计算;还有第四章财政法律制度部分,有些教材没有写的内容也会考到。这就造成这种情况,考生即使把整本书都背熟了,也不一定能通过考试。

三是随机性更大。无纸化考试的背后是海量的题库,支撑海量题库的是整本书大量知识点的考查,同时,考生每次考试是计算机随机组题,无法预料到会抽到什么题目。按照编者的经验,即使考生认真复习,认真备考,结果还是有不少考生成绩为55~60分,而且几乎每场考试都有考生考59分,令人惋惜。在这种考情背景下,考生急需一套实用性强、有针对性、高质量的辅导书,以帮助大家学习,提高学习效率,本书及配套《财经法规与会计职业道德习题集》就是这样一套满足大家需求的用书。

本书的设计理念是依据会计从业资格考试大纲,以通过考试、考取会计从业资格考试证为出发点,围绕考试的难点和重点,梳理知识脉络,结合大量经典考题透彻详细地详解,加深学生理解,增强记忆,通过每章后面精选的重点题目,进一步提高学生的知识水平,



使考生熟练掌握考点，达到提高成绩、顺利“过关”的目的。

与本书相配套的是《财经法规与会计职业道德习题集》，这两本书将基本的理论知识和大量练习相结合。考生可通过大量做题，更好地掌握和巩固理论知识，有助于在短期内显著提高应试水平和实际能力，适应现代会计工作需要。

本书由广东省财政职业技术学校黄莉担任主编，周萍、刘星辛担任副主编，陈燕、金国英、吴神达、沈东英、朱伟生、李雪薇、李带好参编。本书具体编写分工如下：黄莉、周萍编写第一章，朱伟生、李雪薇编写第二章，刘星辛、吴神达编写第三章，陈燕、沈东英编写第四章，金国英、李带好编写第五章。

虽力求完美，但由于编写时间有限，本书错误之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

369 会计网会计从业资格考试

辅导教材编写小组

2014年2月

目 录

第一章 会计法律制度	1
第一节 会计法律制度的构成	2
一、会计法律制度	2
二、会计行政法规	3
三、国家统一的会计制度	3
第二节 会计工作管理体制	5
一、会计工作的行政管理	5
二、会计工作的自律管理	7
三、单位会计工作管理	8
第三节 会计核算	9
一、总体要求	9
二、会计凭证	11
三、会计账簿	13
四、财务会计报告	14
五、会计核算的其他规定	17
六、会计档案	18
第四节 会计监督	21
一、单位内部会计监督	21
二、会计工作的政府监督	24
三、会计工作的社会监督	25
第五节 会计机构和会计人员	27
一、会计机构设置	27
二、会计人员回避制度	28
三、代理记账	29
四、会计从业资格	31
五、会计专业职务与会计专业技术资格	33
六、会计工作岗位设置	36
七、会计人员的工作交接	39
第六节 法律责任	42
一、法律责任概述	42
二、不依法设置会计账簿等会计违法行为的法律责任	44
三、其他会计违法行为的法律责任	48
练习题	50

第二章 支付结算法律制度	59
第一节 支付结算概述	60
一、支付结算的概念和特征	60
二、支付结算的基本原则	61
三、支付结算的主要支付工具	62
四、支付结算的主要法律依据	62
五、办理支付结算的具体要求	63
第二节 现金管理	67
一、现金管理基本要求	67
二、开户单位使用现金的范围	67
三、现金使用的限额	68
四、现金收支的基本要求	69
五、建立健全现金核算与内部控制	70
第三节 银行结算账户	71
一、银行结算账户的概念和种类	72
二、银行结算账户的分类	72
三、银行结算账户管理的基本原则	73
四、银行结算账户的开立、变更和撤销	73
五、基本存款账户	76
六、一般存款账户	78
七、专用存款账户	79
八、临时存款账户	80
九、个人银行结算账户	82
十、异地银行结算账户	83
十一、银行结算账户的管理	85
十二、违反银行结算账户管理的处罚	87
第四节 票据结算方式	90
一、票据的概念和种类	90
二、支票	100
三、商业汇票	105
四、银行汇票	116
第五节 非票据结算方式	119
一、信用卡	119
二、汇兑	124
练习题	126



第三章 税收法律制度	133
第一节 税收概述	134
一、税收的概念与分类	134
二、税法及构成要素	135
第二节 主要税种	139
一、增值税	139
二、消费税	144
三、营业税	147
四、企业所得税	149
五、个人所得税	153
第三节 税收征管	159
一、税务登记	159
二、发票开具与管理	164
三、纳税申报	167
四、税款征收	167
五、税务代理	169
六、税收检查及法律责任	170
练习题	173
第四章 财政法规制度	183
第一节 预算法律制度	184
一、预算法律制度的构成	184
二、国家预算的概述	184
三、预算管理的职权	186
四、预算收入与预算支出	190
五、预算组织程序	191
六、决算	193
七、预决算的监督	194
第二节 政府采购法律制度	194
一、政府采购法律制度的构成	194
二、政府采购的概念	195
三、政府采购的原则	195
四、政府采购的功能	196
五、政府采购的执行模式	197
六、政府采购当事人	198
七、政府采购方式	199
八、政府采购的监督检查	200

第三节 国库集中收付制度	201
一、国库集中收付制度的概念	201
二、国库单一账户体系	201
三、财政收入收缴方式	201
四、财政支出支付方式	202
练习题	202
第五章 会计职业道德	210
第一节 职业道德与会计职业道德	211
一、职业道德的概念和主要内容	211
二、会计职业道德的功能	213
三、会计职业道德与会计法律制度	213
第二节 会计职业道德规范的主要内容	217
一、爱岗敬业	218
二、诚实守信	219
三、廉洁自律	221
四、客观公正	223
五、坚持准则	226
六、提高技能	228
七、参与管理	230
八、强化服务	231
第三节 会计职业道德教育与修养	234
一、会计职业道德教育	235
二、会计职业道德修养	238
第四节 会计职业道德建设	242
一、财政部门的组织推动	242
二、会计职业组织的行业自律	244
三、社会各界齐抓共管	245
练习题	245
练习题答案及解析	254

第一章



会计法律制度

【本章导读】

会计法律制度是会计从业者需要学习的第一个重要法律制度，会计工作是经济工作的重要组成部分，规范会计工作和会计行为，是维护市场经济秩序的需要。本章包括会计制度的构成、会计工作管理体制、会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任 6 个方面的内容，是本书所占篇幅较多的一个章节，知识点较多，建议备考人员在理解的基础上记忆本章知识点，这不仅是考试的需要，也是从业的需要。

【本章知识架构】

会计法律制度	会计法律制度构成	① 会计法律制度； ② 会计行政法规； ③ 国家统一的会计制度
	会计工作管理体系	① 会计工作的行政管理； ② 会计工作的自律管理； ③ 单位会计工作管理
	会计核算	① 总体要求； ② 会计凭证； ③ 会计账簿； ④ 财务会计报告； ⑤ 会计核算的其他规定； ⑥ 会计档案
	会计监督	① 单位内部会计监督； ② 会计工作的政府监督； ③ 会计工作的社会监督
	会计机构和会计人员	① 会计机构设置； ② 会计人员回避制度； ③ 代理记账； ④ 会计从业资格； ⑤ 会计专业人员职务与会计专业技术资格； ⑥ 会计工作岗位设置； ⑦ 会计人员的工作交接
	法律责任	① 法律责任的概念； ② 不依法设置账簿等会计违法行为的法律责任； ③ 其他会计违法行为的法律责任

第一节 会计法律制度的构成

知识掌握

本节需要学生全面了解会计方面的法律制度体系，掌握我国会计法律制度的基本构成的3个层次，并能够辨别会计法律、会计行政法规、国家统一的会计制度等法律制度；识别不同层次法律制度的效力；了解每一层次法律制度的制定机关和部门。

一、会计法律制度

会计法律制度，是指国家权力机关和行政机关制定的各种有关会计工作的规范性文件的总称，是调整会计关系的法律规范。目前，我国的会计法律制度基本形成了以《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）为主体的比较完整的会计法规体系，主要包括3个层次，即会计法律、会计行政法规及国家统一的会计制度。

【典型题例·判断题】会计法律制度指的就是全国人大及其常委会制定的《中华人民共和国会计法》。（ ）

【答案与解析】×。本题考核会计法律制度的概念。会计法律制度是指国家权力机关和行政机关制定的各种会计规范性文件的总称。

（一）会计法律

会计法律是指由全国人民代表大会及其常委会经过一定立法程序制定的有关会计工作的法律。

【专家点拨】全国人民代表大会是我国最高立法机关。

我国目前有两部会计法律：《中华人民共和国会计法》和《中华人民共和国注册会计师法》（以下简称《注册会计师法》）。

1. 会计法

《会计法》是1985年1月21日通过，1993年12月29日第一次修订，现行《会计法》于1999年10月31日第二次修订，2000年7月1日起施行。

《会计法》是会计法律制度中层次最高的法律规范，是制定其他会计法规的依据，也是指导会计工作的最高准则。

立法宗旨：《会计法》是为了规范会计行为，保证会计资料真实、完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序而制定的。

主要内容：《会计法》主要规定会计工作的基本目的、会计管理权限、会计责任主体、会计核算和会计监督的基本要求、会计人员和会计机构的职责权限，并对会计法律责任作出了详细规定。

适用范围：在中国境内设立的所有单位。

【典型题例·单项选择题】《中华人民共和国会计法》的颁布时间是()。

A. 1985年 B. 1987年 C. 1993年 D. 1999年

【答案与解析】A。《会计法》于1985年颁布。

2. 注册会计师法

1986年,国务院颁布了《中华人民共和国注册会计师条例》;1993年10月31日,第八届全国人大常委会第四次会议审议通过,于1994年1月1日开始实施《注册会计师法》。《注册会计师法》是我国中介行业的第一部法律,是规范注册会计师及其行业行为规范的最高准则。

立法宗旨:《注册会计师法》是为了发挥注册会计师在社会经济活动中的鉴证和服务作用,加强对注册会计师的管理,维护社会公共利益和投资者的合法权益,促进社会主义市场经济的健康发展。

主要内容:规定了注册会计师的考试与注册、注册会计师承办的业务范围和规则、会计师事务所、注册会计师协会的相关问题,以及与注册会计师有关的法律责任。

 **专家点拨** 会计法律的表现形式为“……法”。

二、会计行政法规

会计行政法规,是指由国务院制定并发布,或者国务院有关部门拟订并经国务院批准发布,调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。其制定依据是《会计法》。国务院发布的《总会计师条例》、《企业财务会计报告条例》等都属于会计行政法规。

 **专家点拨** 国务院是全国最高行政机关。

①《企业财务会计报告条例》:2000年6月21日以国务院令第287号发布,2001年1月1日起实施。主要规定了企业财务会计报告的构成、编制和对外提供的要求、法律责任。

②《总会计师条例》:1990年12月31日以国务院令第72号发布,自发布之日起施行,主要规定了单位总会计师的职责、权限、任免、奖惩等。

 **专家点拨** 会计行政法规的表现形式为“……条例”。

【典型题例·单项选择题】《总会计师条例》是于()年发布实施的。

A. 1993 B. 1999 C. 1990 D. 2003

【答案与解析】C。《总会计师条例》的发布和实施时间都是1990年12月31日,从发布之日起实施。

【典型题例·判断题】会计行政法规,是指国务院制定发布或者国务院有关部门拟订经国务院批准发布,调整各种会计关系的法律规范。()

【答案与解析】×。会计行政法规,是指由国务院制定并发布,或者国务院有关部门拟订并经国务院批准发布,调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。

三、国家统一的会计制度

国家统一的会计制度,是指国务院财政部门根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构、会计人员及会计工作管理的制度,包括会计部门规章和会计规范性文件。

1. 会计部门规章

会计部门规章是根据《中华人民共和国立法法》(以下简称《立法法》)规定的程序,



由财政部制定,并由部长签署命令予以公布的制度办法,如《会计从业资格管理办法》、《企业会计准则——基本准则》等。

会计部门规章包括:《财政部门实施会计监督办法》(10 号令)、《会计师事务所审批和监督暂行办法》(24 号令)、《注册会计师注册办法》(25 号令)、《会计从业资格管理办法》(26 号令)、《代理记账管理办法》(27 号令)、《注册会计师全国统一考试违规行为处理办法》(40 号令)和《企业会计准则——基本准则》(33 号令)等。

2. 会计规范性文件

会计规范性文件是指主管全国会计工作的行政部门,即国务院财政部以文件形式印发的制度办法,如《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》、《会计基础工作规范》、《企业会计准则——具体准则》(共 38 项)和《企业会计准则——应用指南》,以及财政部门与国家档案局联合发布的《会计档案管理办法》等。



专家点拨 国家统一的会计制度的表现形式为“……办法”、“……准则”、“……制度”、“……规范”。



【典型题例·多项选择题】下列各项中,高于会计部门规章的效力的有()。

- A. 会计法律 B. 会计规范性文件 C. 宪法 D. 会计行政法规

【答案与解析】ACD。效力层次从高到低依次是宪法、会计法律、会计行政法规、国家统一的会计制度。



【典型题例·多项选择题】下列各项中,属于国家统一的会计制度的有()。

- A. 企业会计准则 B. 会计档案管理办法
C. 会计从业资格管理办法 D. 会计法

【答案与解析】ABC。国家统一的会计制度,是指国务院财政部门根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构、会计人员及会计工作管理的制度,包括会计部门规章和会计规范性文件。



知识归纳

会计法律制度的 3 个层次如表 1-1 所示。

表 1-1 会计法律制度的 3 个层次

法律制度	制定机关	具体内容
会计法律	全国人民代表大会及其常委会	《会计法》 《注册会计师法》
会计行政法规	国务院制定并发布,或者国务院有关部门拟订并经国务院批准发布	《企业财务会计报告条例》 《总会计师条例》
国家统一的会计制度	财政部制定,由部门首长签署命令予以公布	部门规章: 《会计从业资格管理办法》、《企业会计准则——基本准则》等
	财政部	规范性文件: 《企业会计准则——具体准则》(共 38 项) 《企业会计准则——应用指南》 《企业会计制度》 《小企业会计制度》 《会计基础工作规范》 《会计档案管理办法》等

第二节 会计工作管理体制

知识掌握

本节重点是会计工作的行政管理和单位会计工作的管理，财政部门对会计的行政管理，具体表现在哪些方面，以及单位负责人在会计工作中的职责，是考试反复考到的，出题形式以单项选择题、多项选择题和判断题居多。

会计工作管理体制是指国家划分会计工作管理权限的制度，主要包括 3 个方面：会计工作的行政管理、会计工作的自律管理、单位会计工作管理。

一、会计工作的行政管理

《会计法》第七条规定：“国务院财政部主管全国会计工作，县级以上地方各级人民政府财政部门管理本区域内的会计工作。”财政部门按照“统一领导，分级管理”的原则管理会计工作。

统一领导：国务院财政部门主管全国的会计工作。

分级管理：县级以上地方各级人民政府财政部门管理本区域内的会计工作。

具体管理体系如图 1-1 所示。

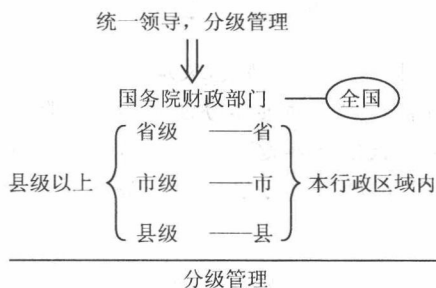


图 1-1 统一领导，分级管理体系

专家点拨 《会计法》规定，财政部门是会计工作的主管部门，是“主管”而不是“管理”，说明并不排斥国家其他部门依法对会计进行管理，如国家审计机关、证券监督机构、税务、银行、保险等。会计管理不仅是财政部门的事，也需要各个职能部门的配合发挥作用，参与会计管理。

【典型题例·单项选择题】负责主管本行政区域会计工作的国家机关是（ ）。

- A. 县级以上人民政府财政部门
- B. 县级以上人民政府税务部门
- C. 县级以上人民政府人事部门
- D. 县级以上人民政府工商行政管理部门



【答案与解析】A。国务院财政部门主管全国的会计工作，县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。

（一）会计准则制度及相关标准规范的制定和组织实施

① 国家实行统一的会计制度。国家统一的会计制度由国务院财政部门根据《会计法》制定并公布。

② 国务院有关部门可以依照本法和国家统一的会计制度制定对会计核算和会计监督有特殊要求的行业实施国家统一的会计制度的具体办法或者补充规定，报国务院财政部门审核批准。

③ 中国人民解放军总后勤部可以依照本法和国家统一的会计制度制定军队实施国家统一的会计制度的具体办法，报国务院财政部门备案。

 **专家点拨** 中国人民解放军四总部：总参谋部、总政治部、总后勤部、总装备部，只有总后勤部可以制定军队实施国家统一的会计制度的具体办法。



知识归纳

会计制度的制定权限如表 1-2 所示。

表 1-2 会计制度的制定权限

国务院财政部门	根据会计法制定国家统一的会计制度
国务院有关部门	依照本法和会计制度制定特殊行业会计制度的具体办法或者补充规定，报国务院财政部门审核批准
中国人民解放军总后勤部	依照本法和会计制度制定军队实施国家统一的会计制度的具体办法，报国务院财政部门备案

 **【典型题例·判断题】**中国人民解放军总政治部可以依照本法和国家统一的会计制度制定军队实施国家统一的会计制度的具体办法，报国务院财政部门核准。（ ）

【答案与解析】×。中国人民解放军总后勤部可以依照本法和国家统一的会计制度制定军队实施国家统一的会计制度的具体办法，报国务院财政部门备案。

（二）会计市场管理

我国财政部门对会计市场的管理主要包括会计市场的准入管理、运行管理和退出管理 3 个方面。

① 会计市场准入管理，是指财政部门对会计从业资格的取得、代理记账机构的设立、注册会计师资格的取得及注册会计师事务所的设立等所进行的条件设定。

② 会计市场运行管理，是指财政部门对获准进入会计市场的机构和人员，是否遵守各项法律法规，依据相关准则、制度和规范执行业务的过程及结果所进行的监督和检查。

③ 会计市场退出管理，是指财政部门对在执业过程中有违反《会计法》、《注册会计师法》行为的机构和个人进行处罚，情节严重的，吊销其执业资格，强制其退出会计市场。此外，代理记账机构及其人员不符合相应条件时，原审批机关可以撤回行政许可。

（三）会计专业人才评价

会计专业人才是我国经济建设中不可或缺的重要力量，也是我国人才队伍中的重要组成部分。目前，我国基本形成了阶梯式的会计专业人才评价机制，包括会计专业技术资格



(初级、中级、高级)评价机制和会计行业领军(后备)人才(企业类、行政事业类、注册会计师类和学术类)的培养、评价等。

专家点拨 财政部和地方财政部门对先进会计工作者的表彰奖励也属于会计人才评价的范畴。

1. 会计专业技术资格

组织: 财政部门组织实施, 人力资源和社会保障部门监督指导。

内容: 初级、中级、高级。

意义: 取得会计专业技术资格的会计人员, 表明其已具备担任相应级别会计专业技术职务的任职资格。用人单位从获得会计专业技术资格的会计人员中择优聘任。

2. 会计领军(后备)人才

内容: 企业类、行政事业类、注册会计师类和学术类。

专家点拨 2007年, 财政部发布了《全国会计领军(后备)人才培养十年规划》, 提出要在全国范围内, 有计划地按照企业类、行政事业类、注册会计师类、学术类4类, 争取用10年左右的时间, 培养1000名左右会计领军人才, 担负会计行业的领军重任。

3. 会计人员的表彰奖励

内容: 财政部负责组织全国先进会计工作者的评选表彰工作, 一般每3年组织1次自上而下的全面评选, 同时每年组织评选表彰10名年度全国先进会计工作者。财政部颁发荣誉证书。

4. 继续教育

目的: 不断提高会计人员的专业胜任能力, 促进会计人员整体素质的提高。

(四) 会计监督检查

会计监督是会计的基本职能之一, 是我国经济监督体系中的重要组成部分, 经济越发展, 越需要加强会计监督检查。财政部门对会计市场的监督检查主要包括对会计信息质量的检查、会计师事务所执业质量的检查及对会计行业自律组织的监督、指导等。

1) 监督的主体: 财政部门(国务院财政部门、国务院财政部门的派出机构和县级以上人民政府财政部门)。

2) 监督的内容:

① 对会计信息质量的检查——对自我监督的再监督。

② 对会计师事务所执业质量的检查——对社会监督的再监督。

【典型题例·单项选择题】 根据《中华人民共和国会计法》的规定, 主管全国会计工作的政府部门是()。

A. 财政部 B. 国家税务总局 C. 审计署 D. 商务部

【答案与解析】 A。本题考核主管全国会计工作的部门。根据《会计法》的规定, 国务院财政部门主管全国会计工作。

二、会计工作的自律管理

(一) 中国注册会计师协会

中国注册会计师协会是依据《注册会计师法》和《社会团体登记条例》的有关规定设

立的社会团体法人,是中国注册会计师的行业组织,成立于1988年11月。中国注册会计师协会最高权力机构为全国会员代表大会,全国会员代表大会选举产生理事会。

(二) 中国会计学会

中国会计学会创建于1980年,由全国会计领域各类专业组织及个人自愿结成的学术性、专业性、非营利性社会组织。中国会计学会接受财政部和民政部的业务指导、监督和管理。

【典型题例·多项选择题】我国会计工作的自律管理包括()。

- A. 注册会计师协会的自律管理
- B. 中国会计学会的自律管理
- C. 国家会计学院的自律管理
- D. 企业的自律管理

【答案】AB。

三、单位会计工作管理

(一) 单位负责人

1. 单位负责人的概念

单位负责人是指单位法定代表人或者法律、行政法规规定代表单位行使职权的主要负责人。具体如图1-2所示。

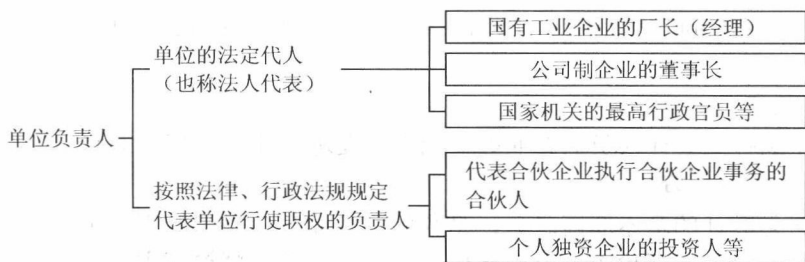


图 1-2 单位负责人

2. 单位负责人的职责

单位负责人要组织、管理好本单位的会计工作,具体如下:

- ① 单位负责人应当保证会计机构和会计人员依法履行职责。
- ② 单位负责人不得授意、指使、强令会计机构和会计人员违法办理会计事项。
- ③ 单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

专家点拨 单位负责人是会计单位会计行为的责任主体,但并不是说会计人员不承担责任,会计人员也要承担责任,但不是主要责任。

【典型题例·多项选择题】下列各项中,不属于单位负责人的有()。

- A. 某公司董事长
- B. 某个人独资企业的投资人
- C. 某公司总经理
- D. 某公司分管财务的副经理

【答案与解析】CD。公司制企业单位负责人是董事长。

【典型题例·单项选择题】下列各项中,应当由单位负责人承担的责任是()。

- A. 保证会计资料的真实性和完整性
- B. 保证会计机构和人员依法履行职责