



高等职业教育“十二五”规划教材

财经法规

王 艳◎主编



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

高等职业教育“十二五”规划教材

财 经 法 规

主 编	王 艳		
副主编	秦雪洁	房克斗	
参 编	毕 宁	高华蕾	尚 萍
	王 璇	徐西萍	
主 审	张月玲		

 **北京理工大学出版社**

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

财经法规 / 王艳主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2015.9

ISBN 978-7-5682-1087-4

I. ①财… II. ①王… III. ①财政法-中国-会计-资格考核-自学参考资料②经济法-中国-会计-资格考核-自学参考资料 IV. ①D922.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 195131 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

(010) 82562903 (教材售后服务热线)

(010) 68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 /

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 16.5

字 数 / 382 千字

版 次 / 2015 年 9 月第 1 版 2015 年 9 月第 1 次印刷

定 价 / 36.00 元

责任编辑 / 王俊洁

文案编辑 / 王俊洁

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 马振武

图书出现印装质量问题, 请拨打售后服务热线, 本社负责调换

前 言

为配合我省会计从业资格考试工作，满足广大报考人员考前学习的需要，编者根据财政部 2014 年 4 月新发布的《会计从业资格考试大纲》（财政部办公厅财办会〔2014〕13 号）的要求，组织有关专家、学者新编了《财经法规与会计职业道德》《会计基础》等系列辅导丛书。本书是针对会计从业资格证书考试的专业教材。

经济越发展，会计越重要。会计工作者除必须将本职工作置于会计法律规范制度、支付结算法律制度和税收征收管理法律制度的约束和规范下之外，还必须具备与其职能相适应的职业道德。会计人员走上会计岗位之前，必须了解会计法规内容，熟知会计职业道德的基本要求。根据《中华人民共和国会计法》第 38 条规定，“从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书”。实行会计从业资格管理，对提高会计人员的业务素质和工作水平，督促各单位依法任用合格的会计人员，加强会计队伍建设具有重要作用。

本书紧扣考试大纲的要求，在知识的系统性、制度的适时性和实际操作的实用性等方面做了有益尝试，是我省报考会计从业资格证书考试人员必备的学习辅导资料，也可作为在职会计人员和其他经济工作者学习掌握会计基本知识的通俗读物。

本书具有以下特点：

一、紧扣考试大纲，内容权威

新修订的考试大纲是组织全国会计从业资格无纸化考试的唯一依据。为适应最新考纲变化，我们组织了权威专家与具有丰富教学经验的资深教师共同编写了此教材，辅导教材的内容与考试大纲规定完全一致，内容权威，难度适中，便于学生学习应考。

二、图示知识结构，清晰明了

为了帮助考生建立清晰完整的知识结构，更好地把握和理解考试内容，本书将各章节的知识点以具有较强逻辑性的知识树图表形式呈现出来，使考生对于教材中的知识点、重点一目了然，更好地记忆和理解知识，加强个人知识建构。

三、知识点、考点结合，重点突出

本书针对无纸化考试涉及知识面广、考点多的特点，按照大纲的内容编排，全面覆盖会计资格证书考试的内容，采用知识点加考点的形式一一罗列，深入浅出地剖析内容，使考生在学习相关知识的同时，明确考点所在，强化高频考点，做到突出重点，深化记忆。

四、典型例题分析，举一反三

本书的另一大亮点在于精选典型例题，配合知识点学习，使学生能够迅速掌握知识点的考试形式以及命题点，同时配以详细的分析，强化考点记忆，使学生精准掌握知识内容，达到以一通百的效果。无纸化考试随机组卷，题库中知识点数量基本不变，从不同角度考查同一知识点，典型例题分析尤其适合此种考查形式。

五、章节练习结合，强化记忆

章节最后，根据每章重点、高频考点，精心挑选知识覆盖全面、风格类似、难度适中的

练习题，以单选、多选、判断、案例分析等形式呈现给学生，以提高学生的学习效果，使学生适应题型变化；最后配以答案与分析，使学生准确诊断错误，及时纠正易混淆点，提高做题效率。

为帮助广大考生更好地学习、理解和巩固教材内容，我们采用“书+练习册+网授”三者结合的学习模式，学生可以登录山东省成人高等教育精品资源共享课平台（<http://gxk.sdzcjy.cn/>）进行网络学习，同时配合《财经法规与会计职业道德习题册》进行模拟试题练习，达到更好的助考效果。

本书共分五章，高华蕾负责第一章的编写工作，毕宁负责第二章的编写工作，秦雪洁负责第三章的编写工作，王艳负责第四章的编写工作，尚萍和王璇负责第五章的编写工作。

在此，我们感谢日照市财政局房克斗及利群集团日照购物广场有限公司财务主任徐西萍在本次编写过程中，对本书提出的诸多宝贵意见和建议。由于时间紧迫和水平有限，书中难免有疏漏或错误之处，敬请读者批评指正，我们将及时采纳并更正。

编 者
2015 年 06 月

目 录

第一章 会计法律制度	1
第一节 会计法律制度的概念与构成	2
一、会计法律制度的概念与构成	2
二、会计法律制度的构成	3
三、地方性会计法规	5
第二节 会计工作管理体制	5
一、会计工作的行政管理	5
二、会计工作的行业管理	7
三、单位内部的会计工作管理	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	12
四、财务会计报告	13
五、会计档案	15
六、会计核算的其他规定	17
第四节 会计监督	18
一、单位内部会计监督	18
二、会计工作的政府监督	23
三、会计工作的社会监督	24
第五节 会计机构和会计人员	25
一、会计机构的设置	25
二、代理记账	26
三、会计机构负责人的任职资格	27
四、会计工作岗位设置	28
五、会计从业资格	29
六、会计人员继续教育	31
七、会计专业职务与会计专业技术资格	32
八、会计人员回避制度	32
九、会计人员的工作交接	33
第六节 法律责任	35
一、法律责任的概念	35
二、违反《会计法》的法律责任形式	36

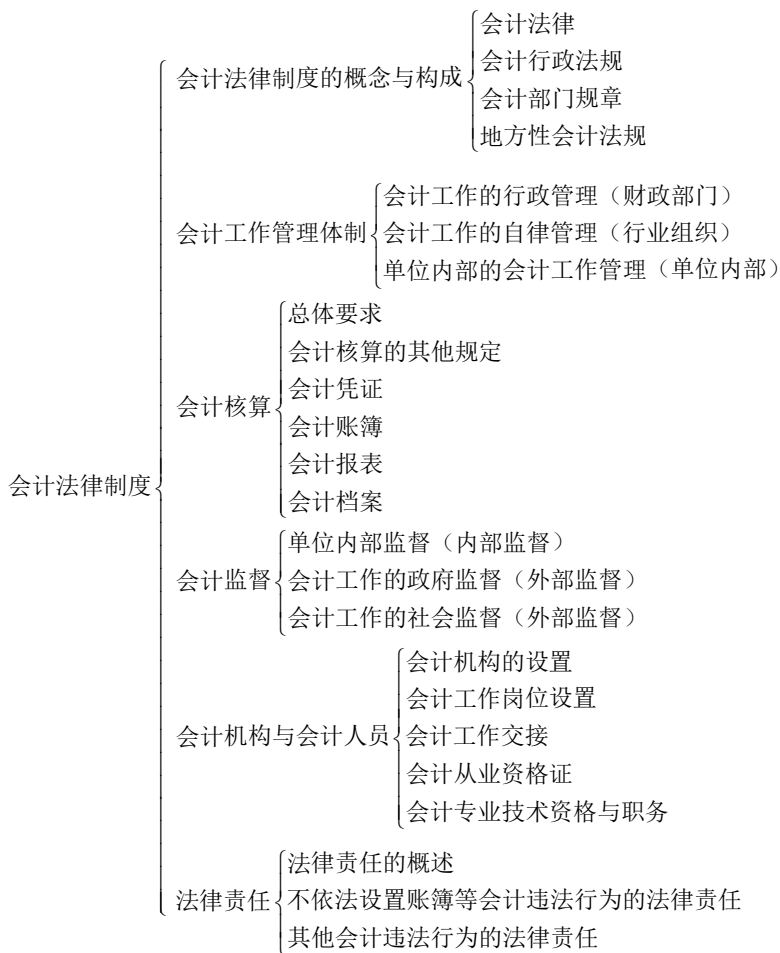
三、不依法设置会计账簿等违法行为的法律责任	37
四、其他会计违法行为的法律责任	39
第二章 支付结算法律制度	58
第一节 现金结算	59
一、现金结算的概念与特点	59
二、现金结算的范围与现金使用限额	60
三、货币资金的内部控制制度	62
第二节 支付结算概述	63
一、支付结算的概念与特征	64
二、支付结算的主要法律依据及基本原则	65
三、办理支付结算的要求	66
第三节 银行结算账户	69
一、银行结算账户的概念与分类	69
二、银行结算账户管理的基本原则	69
三、银行结算账户的开立、变更与撤销	70
四、银行结算账户	72
五、违反银行账户管理法律制度的法律责任	79
第四节 票据结算	80
一、票据结算概述	81
二、支票	86
三、商业汇票	88
四、银行汇票	93
五、银行本票	95
第五节 银行卡	97
一、银行卡的概念与分类	97
二、银行卡账户与交易	97
第六节 其他结算方式	99
一、汇兑	99
二、委托收款	100
三、托收承付	101
四、国内信用证	102
第三章 税收法律制度	116
第一节 税收概述	117
一、税收的含义与分类	117
二、税法及其构成要素	120
第二节 主要税种	123
一、增值税	123
二、营业税	135
三、消费税	141

四、企业所得税	148
五、个人所得税	152
第三节 税收征收管理	159
一、税务登记	159
二、发票开具与管理	162
三、纳税申报	165
四、税款征收	166
五、税务代理	170
六、税务检查及法律责任	172
七、税务行政复议	175
第四章 财政法律制度	187
第一节 预算法律制度	188
一、预算法律制度的构成	188
二、国家预算概述	189
三、预算管理的职权	191
四、预算收入与预算支出	193
五、预算组织程序	195
六、决算	198
七、预决算的监督	199
第二节 政府采购法律制度	199
一、政府采购法律制度的构成	199
二、政府采购的概述	201
三、政府采购的功能与执行模式	203
四、政府采购当事人	204
五、政府采购方式	206
六、政府采购的监督检查	208
第三节 国库集中收付制度	209
一、国库集中收付制度的概念	209
二、国库单一账户体系	210
三、财政收支的方式	211
第五章 财经法规	224
第一节 会计职业道德概述	225
一、会计职业道德的概念与特征	225
二、会计职业道德的功能	225
三、会计职业道德与会计法律制度	226
第二节 会计职业道德规范的主要内容	227
一、爱岗敬业——基础	227
二、诚实守信——根本和精髓	228
三、廉洁自律——前提和内在要求	228

四、客观公正——理想目标	229
五、坚持准则——核心	229
六、提高技能	229
七、参与管理	230
八、强化服务——归宿	230
第三节 会计职业道德教育	232
一、会计职业道德教育的含义、形式和内容	232
二、会计职业道德教育的途径	234
第四节 会计职业道德建设组织与实施	235
一、财政部门的组织推动	235
二、会计行业的自律	237
三、企事业单位的内部监督	237
四、社会各界的监督与配合	238
第五节 会计职业道德的检查与奖惩	239
一、会计职业道德检查与奖惩的意义	239
二、会计职业道德检查与奖惩机制	240
主要参考文献	251

第一章 会计法律制度

知识体系导航



学习目标

众多的会计从业人员或将要从事会计工作的人员通过学习本单元，可以从中了解到会计法律制度的构成、会计制度的制定、会计机构和会计人员管理的法律规定、会计专业职务及会计专业技术资格的有关知识、会计工作岗位的设置和会计人员的回避制度以及会计

工作交接等有关规定；通过学习，能够明确会计机构、会计人员必须按照会计法律制度的规定依法进行会计核算，同时还要积极配合，接受国家会计监督和社会会计监督；尤其是通过学习可以清醒地认识到，各单位的一切会计行为必须符合会计法律制度的规定，会计机构、会计人员以及其他相关人员如果违反了会计法律制度，必须承担相应的行政责任和刑事责任。

案例导入

2001年12月2日，世界第二大能源公司安然公司向纽约破产法院申请破产保护，其申请文件开列的资产总额468亿美元。“安然”创造了两个世界之最——美国有史以来最大宗的破产申请记录和最快破产速度。

安然公司是在1985年7月由美国休斯敦天然气公司与奥马哈的安然天然气公司合并而成。15年以后，该公司成为美国甚至全球头号能源交易商，其市值曾高达700亿美元、年收入达1000亿美元。2000年12月28日，安然公司的股票价格达到84.87美元。2001年年初，被美国《财富》杂志连续四年评为美国“最具创新精神的公司”。

然而，2001年1月16日，“安然”公布其第三季度亏损6.38亿美元；11月，“安然”向美国证券交易委员会承认，自1997年以来，共虚报利润5.86亿美元；当月29日，“安然”股价一天之内猛跌超过75%，创下纽约股票交易所和纳斯达克市场有史以来单日下跌之最；次日，“安然”股票暴跌至每股0.26美元，成为名副其实的垃圾股，其股价缩水近360倍。两天后，即12月2日，“安然”向纽约破产法院申请破产保护。美国创造了“安然”，“安然”创造了神话。却谁知美梦苦短，一瞬间，“安然”大厦轰然倒地。

第一节 会计法律制度的概念与构成

走进生活

张老师长期担任“会计证”考前培训班《基础会计》课程的教学，学员大多是刚刚走上会计岗位或准备从事会计工作的人员。一天，学员们听说学完《基础会计》，还要学《会计法规与职业道德》，课间休息时就围着张老师问了起来，学员甲问：“职业道德”还比较耳熟，“会计法规”是什么就不清楚了。是不是类似“交通法规”……

学员乙立刻接道：“会计法规”不就是《会计法》嘛！

学员丙纠正说：“不对，是指会计制度。我们平时工作时，都是看会计制度。”

学员丁补充说：“除了会计制度，还有会计准则。”

他们的说法对吗？

一、会计法律制度的概念与构成

会计法律制度，是指国家权力机关以及行政机关制定颁发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。

会计是一项严谨的工作,从业人员必须遵循其工作的基本“规矩”。《会计法》及其他会计法律制度就是将会计工作所涉及的“规矩”——基本内容、要求、方法、程序及法律责任等进行统一的规范,以使会计工作有章可循,从而顺利开展经济管理活动。

【例 1-1·判断题】会计法律制度指的就是全国人民代表大会及其常务委员会制定的《中华人民共和国会计法》。()

【答案】×

【解析】会计法律制度是指国家权力机关和行政机关制定的各种关于会计工作的规范性文件文件的总称,不单单只有《会计法》。

二、会计法律制度的构成

我国已经形成了以《中华人民共和国会计法》为主体,由会计法律、会计行政法规、会计部门规章和地方性会计法规有机构成的会计法律制度体系。

(一) 会计法律

会计法律是指由全国人民代表大会及其常务委员会经过一定立法程序制定的有关会计工作的法律,属于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。如《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)、《中华人民共和国注册会计师法》(以下称《注册会计师法》)。

《会计法》于 1985 年颁布,1993 年、1999 年全国人民代表大会常务委员会两次对《会计法》进行修订。现行的《会计法》是 1999 年修订,并于 2000 年 7 月 1 日开始实施的。其立法宗旨为规范会计行为,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。

《注册会计师法》是规范注册会计师及其行业行为规范的最高准则。该法于 1993 年 10 月 31 日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过,1993 年 10 月 31 日中华人民共和国主席令第 13 号公布,1994 年 1 月 1 日起施行。该法主要规定了注册会计师的考试与注册、承办的业务范围和规则、会计师事务所以及会计师事务所的相关问题,并对注册会计师有关的法律责任做出了明确的规定。

【例 1-2·单选题】下列各项中,属于会计法律的是()。

- A. 《中华人民共和国会计法》
- B. 《总会计师条例》
- C. 《会计基础工作规范》
- D. 《企业会计制度》

【答案】A

【解析】会计法律包括《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国注册会计师法》。

【例 1-3·多选题】下列关于《会计法》的表述中,不正确的有()。

- A. 《会计法》是会计工作的最高准则
- B. 《会计法》是会计法律制度中层次最高的法律规范
- C. 《会计法》是制定其他法规的依据
- D. 《会计法》是国家宪法

【答案】CD

【解析】《会计法》是会计法律制度中层次最高的法律,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。

（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。如国务院发布的《企业财务会计报告条例》《中华人民共和国总会计师条例》等。

《企业财务会计报告条例》是国务院 2000 年 6 月 21 日颁布并于 2001 年 1 月 1 日起施行的,是对《会计法》中有关财务会计报告规定的细化。它主要规定了企业财务会计报告的构成、编制、对外提供、法律责任等内容。

《中华人民共和国总会计师条例》是国务院 1990 年 12 月 31 日发布的,是对《会计法》中有关规定的细化和补充,对总会计师的设置、任职条件、职责权限等进行了明确的规定。

【例 1-4·多选题】下列各项中,属于会计行政法规的有()。

- A. 《总会计师条例》
- B. 《会计从业资格管理办法》
- C. 《会计基础工作规范》
- D. 《企业财务会计报告条例》

【答案】AD

【解析】会计行政法规包括《企业财务会计报告条例》《总会计师条例》。

（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、会计机构和会计人员以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。

会计部门规章是指主管全国会计工作的行政部门即国务院财政部以及其他相关部委根据法律和国务院的行政法规、决定、命令,在本部门的权限范围内制定的、调整会计工作中某些方面内容的国家统一的会计准则制度和规范性文件,包括国家统一的会计核算制度、会计监督制度、会计机构和会计人员管理制度及会计工作管理制度等。如 2001 年 2 月 20 日以财政部第 10 号令形式发布的《财政部门实施会计监督办法》和 2006 年 2 月 15 日以财政部第 33 号部长令签发的《企业会计准则——基本准则》。

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门就会计工作中某些方面内容所制定并发布的规范性文件。属于这个层次的有以下一些规范性文件:财政部 2005 年 1 月以 24 号令、25 号令、26 号令、27 号令的形式发布的《会计师事务所审批和监督暂行办法》《注册会计师注册办法》《会计从业资格管理办法》《代理记账管理办法》等会计管理办法;财政部发布的 16 项具体会计准则;《企业会计制度》《金融企业会计制度》《小企业会计制度》《民间非营利组织会计制度》《行政单位会计制度》《事业单位会计准则》《事业单位会计制度》《内部会计控制规范》《会计电算化管理办法》《会计档案管理办法》《会计基础工作规范》等以及会计专业技术资格管理;会计电算化管理;会计委派制管理等。会计规章制度的效力低于宪法、法律和会计行政法规。

【例 1-5·多选题】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、()的制度,包括部门规章和规范性文件。

- A. 会计监督
- B. 会计机构和会计人员
- C. 法律责任
- D. 会计工作管理

【答案】ABD

【解析】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、会计机构和会计人员以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。

三、地方性会计法规

地方性会计法规是指省、自治区、直辖市人民代表大会及其常务委员会在同宪法、会计法律、会计行政法规不相抵触的前提下，根据本地区情况制定发布的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的规范性文件。如《云南省会计条例》。

此外，实行计划单列市、经济特区的人民代表大会及其常务委员会，在宪法、法律和行政法规允许范围内也可以制定会计规范性文件。

第二节 会计工作管理体制

走进生活

2013年1月，某中外合资企业接到市财政局通知，市财政局将要来企业检查公司对会计法的执行情况。公司总经理胡某无视通知，因为他认为：公司作为中外合资经营企业，并且公司的主要负责人是德国人，不应受《中华人民共和国会计法》的约束，财政部门无权来检查。公司的财务主管孙某知道这件事后，向胡某提出了自己的意见：公司应该接受检查。

孙某认为公司应该接受检查，他的观点是否正确？依据是什么？

会计工作管理体制是指国家管理会计工作的组织形式与基本制度，是贯彻落实国家会计法律、法规、规章、制度和方针、政策的组织保障和制度保障。会计工作管理体制主要包括会计工作的行政管理、会计工作的行业管理和单位内部的会计工作管理等。

一、会计工作的行政管理

（一）会计工作的行政管理体制

《会计法》规定：国务院财政部门主管全国的会计工作，县级以上地方各级财政部门管理本行政辖区内的会计工作。我国会计工作管理体制实行统一领导、分级管理的原则。

财政、审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门应当依照有关法律、行政法规规定的职责，对有关单位的会计资料实施监督检查。

【例 1-6·判断题】我国会计工作的行政管理实行“统一领导、分级管理”原则，国务院主管全国的会计工作，县级以上地方各级人民政府管理本行政区域内的会计工作。（ ）

【答案】×

【解析】我国会计工作的行政管理实行“统一领导、分级管理”原则，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。

（二）会计工作行政管理的内容

1. 会计准则制度及相关标准规范的制定和组织实施

会计准则制度及相关标准规范主要包括：企事业单位会计准则、会计制度、内部控制规

范和会计信息化标准。

2. 会计市场管理

会计市场是指会计资源市场，是对会计资源进行有效开发、合理配置，从而达到充分利用的运行机制。它一方面包括：会计资源的流动、流向、交换的场所和领域；另一方面又可以看作会计资源与其他商品交换关系的总和。会计市场中的会计信息质量以及会计事务所执业质量直接影响到市场秩序，关系国家经济秩序和社会公共利益，具体包括会计市场准入管理、过程的管理和退出管理三个方面。

(1) 会计市场准入管理。

会计市场准入包括：会计从业资格、会计事务所的成立、代理记账机构的设立等。获准进入会计市场后，这些机构和人员应当持续符合相关的资格条件，并主动接受财政部门的监督检查。当资格不再符合时，原审批机关应当撤回行政许可。

(2) 会计市场的运行管理。

会计市场的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执行业务所进行的监督和检查。

(3) 会计市场的退出管理。

会计市场的退出管理是指财政部门对执业过程中有违反《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，吊销其职业资格，强制其退出会计市场。

3. 会计专业人才评价

我国基本上形成了阶梯式的会计专业人才评价机制，包括初级、中级、高级会计人才评价机制和会计行业领军人才的培养评价体系等。对先进工作者的表彰奖励也属于会计人才评价的范畴。

4. 会计监督检查

财政部组织实施对全国的会计检查主要是会计信息质量检查和会计事务所执业质量检查。财政部门对会计市场的监督还包括依法加强对会计行业自律组织的监督和指导。

财政部门组织实施全国信息质量的检查工作，并依法对违法行为实施行政处罚；县级以上财政部门组织实施本行政区域内的会计质量信息检查工作，并依法对本行政区域内的单位或人员的违法行为实施行政处罚。

财政部门组织实施全国会计师事务所的职业质量检查工作，并依法对违反《注册会计师法》的行为实施行政处罚。省、自治区、直辖市人民政府财政部门组织实施本行政区域内会计师事务所执业质量检查工作，并依法对本行政区域内会计师事务所或注册会计师违反《注册会计师法》的行为实施行政处罚。

【例 1-7·单选题】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，称为会计市场的（ ）。

A. 准入管理

B. 运行管理

C. 退出管理

D. 培训管理

【答案】B

【解析】会计市场管理包括会计市场准入管理、运行管理、退出管理，而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属于会计市场的运行管理。

【例 1-8·单选题】财政部门在会计人员管理中的工作职责不包括()。

- A. 会计从业资格管理
- B. 会计专业技术职务资格管理
- C. 追究违法会计人员的刑事责任
- D. 会计人员继续教育管理

【答案】C

【解析】选项 C 是由公安机关负责,不是财政部门负责。

【例 1-9·判断题】某中外合资经营企业甲 2007 年 3 月接到财政局通知,市财政局将对该公司的会计工作情况进行检查。甲企业的董事长认为,甲企业属于中外合资企业,不受《会计法》的约束,财政局无权对甲公司进行检查,该观点正确。()

【答案】×

【解析】甲企业董事长的说法不正确。中外合资经营企业是按照中国法律在中国境内设立的中国法人,受到中国法律包括《会计法》的约束。根据《会计法》的规定,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,有权管理本行政区域内的会计工作,对各单位会计工作行使监督权。

二、会计工作的行业管理

(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,在财政部门 and 理事会领导下开展行业管理和服务的法定组织。

1. 中国注册会计师协会的主要职责

- (1) 制定行业自律管理规范,对违反行业自行管理规范的行为予以惩戒。
- (2) 对注册会计师任职资格和执行情况进行年度检查。
- (3) 组织和推动会员培训工作。
- (4) 协调行业内、外部关系,支持会员依法执业,保护会员合法权益等。

(二) 中国会计学会

中国会计学会是财政部所属,由全国会计领域各类专业组织,以及会计理论界、实务界会计工作者自愿结成的学术性、专业性、非营利性社会组织。

1. 中国会计学会的主要职责

- (1) 组织协调全国会计科研力量,开展会计理论研究和学术交流,促进科研成果的推广和运用。
- (2) 总结我国会计工作和会计教育经验,研究和推动会计专业的教育改革。
- (3) 发挥会计学会的智力优势,开展多层次、多形式的智力服务工作,包括组织开展中高级会计人员培养、会计培训和会计咨询与服务等。
- (4) 开展会计领域国际学术交流与合作等。

【例 1-10·多选题】下列关于中国会计学会的业务范围表述正确的有()。

- A. 组织协调全国会计科研力量
- B. 组织实施注册会计师全国统一考试
- C. 组织开展中高级会计人员培养
- D. 开展会计领域国际学术交流与合作

【答案】ACD

【解析】中国会计学会的业务范围是:(1)组织协调全国会计科研力量,开展会计理论研究和学术交流,促进科研成果的推广和运用;(2)总结我国会计工作和会计教育经验,研究

和推动会计专业的教育改革；(3) 编辑出版会计刊物、专著、资料；(4) 发挥会计学会的智力优势，开展多层次、多形式的智力服务工作，包括组织开展中高级会计人员培养、会计培训和会计咨询与服务等；(5) 开展会计领域国际学术交流与合作；(6) 发挥会计学会联系政府与会员的桥梁和纽带作用，接受政府和其他单位委托，组织开展有关工作；(7) 其他符合会计学会宗旨的业务活动。

【例 1-11·判断题】小王认为，中国注册会计师协会与中国会计学会都是财政部领导下针对会计人员的社会组织，会计人员都可以申请加入，该观点正确。()

【答案】×

【解析】此观点不正确。因为中国注册会计师协会是注册会计师的行业组织，只有具备注册会计师资格的人员才有加入的可能性，不是所有会计人员都能参加。

三、单位内部的会计工作管理

(一) 单位会计工作管理的责任主体

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。单位负责人主要有两类：一是单位的法定代表人，是指依法代表法人单位行使职权的负责人，如公司制企业的董事长、国有企业的厂长、国家机关的最高行政长官等；二是按照法律、行政法规规定代表单位行使职权的负责人，如代表合伙企业执行合伙企业事务的合伙人、个人独资企业的投资人。

《会计法》规定，单位负责人负责单位内部的会计工作管理，应当保证会计机构和会计人员依法履行职责，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，对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

【例 1-12·多选题】单位负责人在内部会计监督中的职责，下列表述正确的有()。

- A. 单位负责人必须事事参与，严格把关
- B. 单位负责人对本单位会计资料的真实性、完整性负责
- C. 不能授意、指使、强令会计人员办理违法事项
- D. 应依法进行会计核算

【答案】BC

【解析】选项 A，不需要事事参与；选项 D 是单位会计的工作职责。

(二) 会计人员的管理制度

会计人员的管理制度主要包括会计人员从业资格管理、会计人员任职资格管理、会计人员任免管理、会计人员调迁管理、会计人员评优表彰奖惩管理、会计专业技术职务资格管理、会计人员继续教育管理等。

(三) 会计人员的任职资格

会计人员的选拔任用由所在单位负责。但会计人员必须具备《会计法》和《会计基础工作规范》规定的基本条件：从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书；担任会计机构负责人的，除取得会计从业资格证书之外，还应该具备会计师以上专业技术职称或者从事会计工作 3 年以上的经历。