



会计从业资格考试辅导用书
新大纲★新题库

财经法规与 会计职业道德 讲义真题预测全攻略

会计从业资格考试研究中心◎编

- ▶ 课堂讲义——全面覆盖大纲，提炼重点，各个击破
- ▶ 同步练习——配套历年真题，名师精解，清晰透彻
- ▶ 模拟试卷——精准预测试题，直击考试，志在必得



地震出版社
Seismological Press

会计从业资格考试辅导用书

财经法规与会计职业道德 讲义真题预测全攻略

会计从业资格考试研究中心 编



地震出版社

Seismological Press

图书在版编目 (CIP) 数据

财经法规与会计职业道德讲义真题预测全攻略/会计从业资格考试研究中心编. —北京:地震出版社, 2015. 1

会计从业资格考试辅导用书

ISBN 978-7-5028-4504-9

I. ①财… II. ①会… III. ①财政法—中国—会计—资格考试—题解
②经济法—中国—会计—资格考试—题解③会计人员—职业道德—资格考试—题解 IV. ①D922. 2-44②F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 280167 号

地震版 XM3378

财经法规与会计职业道德讲义真题预测全攻略

会计从业资格考试研究中心 编

责任编辑: 朱 叶

责任校对: 原译文

出版发行: 地震出版社

北京市海淀区民族大学南路 9 号

发行部: 68423031 68467993

门市部: 68467991

总编室: 68462709 68423029

证券图书事业部: 68426052 68470332

http: //www. dzpress. com. cn

E-mail: zqb68426052@163. com

邮编: 100081

传真: 88421706

传真: 68467991

传真: 68455221

经销: 全国各地新华书店

印刷: 廊坊市华北石油华星印务有限公司

版 (印) 次: 2015 年 1 月第一版 2015 年 1 月第一次印刷

开本: 787×1092 1/16

字数: 388 千字

印张: 17. 25

书号: ISBN 978-7-5028-4504-9/F (5196)

定价: 29. 00 元

版权所有 翻印必究

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



前言

会计从业资格证书是进入会计行业的必备证书，是进入银行或非银行金融机构、上市公司、投资公司、大型企业集团、财经媒体、政府经济部门的重要参考，因此，参加会计从业资格考试是从事会计职业的第一道关口。

近年来，由于参加考试人数的增加和会计行业不断的规范化，会计从业资格考试显现出了三个明确的变化：一是试题的难度明显增加；二是应用类题目增加，记忆类试题减少；三是涉及新修订法律法规的试题增多。针对以这些变化，我们在《会计基础讲义真题预测全攻略》编写过程中，进行了扎实彻底的修改，主要体现在以下的方面：

1. 百分之百的紧扣考纲

我们严格按照国家财政部最新制定的《会计从业资格考试大纲》和会计从业资格考试指定教材的变化以及最新法规的要求，对本书进行了相关内容的深入调整，确保了辅导用书与考试大纲要求的一致性，对于涉及新法规的地方，我们依据最新的法规法条，对本书中相关内容和习题进行了修订、补充，以完全适应考试的最新需要。

2. 百分之百的考点覆盖

我们对本书中所有的习题，进行了重新编写，在编写过程中，紧密结合今年以来会计从业资格考试的新变化，解决习题数量过少，考点覆盖不全等问题。

3. 百分之百的答案解析

本书的一大特色就是对重点习题进行了解答和讲解，这一点深受读者的欢迎，我们对书中所有的习题进行了全面了审定，增加了大量体现教材变化的新习题，对原有习题的答案、讲解进行了补充和调整，确保了习题的质量和准确。做到每道题都可以在指定教材找到依据，使本书的质量有一个质的突破。

尽管我们对本书精心编写、认真审核，但由于时间有限，遗漏与错误在所难免，恳请广大读者和各位专家不吝指正。

我们的联系方式：QQ：1906522909

作者

2014年12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与概念	(2)
一、会计法律制度的概念	(2)
二、会计法律制度的构成	(2)
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、单位内部的会计工作管理	(7)
第三节 会计核算	(8)
一、会计核算的总体要求	(8)
二、会计凭证	(10)
三、会计账簿	(12)
四、财务报表	(15)
五、会计档案管理	(17)
第四节 会计监督	(20)
一、单位内部会计监督	(20)
二、会计工作的政府监督	(22)
三、会计工作的社会监督	(23)
第五节 会计机构与会计人员	(23)
一、会计机构的设置	(24)
二、会计工作岗位设置	(25)
三、会计工作交接	(26)
四、会计从业资格	(29)
五、会计专业技术资格与职务	(32)
第六节 法律责任	(33)
一、法律责任概述	(33)
二、不依法设置会计账簿等会计违法行为的法律责任	(35)
三、其他会计违法行为的法律责任	(36)

本章检测	(40)
参考答案	(46)

第二章 结算法律制度 (52)

第一节 现金结算	(53)
一、现金结算的概念与特点	(53)
二、现金结算的渠道	(53)
三、现金结算的范围	(54)
四、现金使用的限额	(54)
第二节 支付结算概述	(55)
一、支付结算的概念与特征	(55)
二、支付结算的主要法律依据	(57)
三、支付结算的基本原则	(57)
四、办理支付结算的要求	(58)
第三节 银行结算账户	(59)
一、银行结算账户的概念与分类	(59)
二、银行结算账户管理的基本原则	(60)
三、银行结算账户的开立、变更与撤销	(60)
四、违反银行账户管理法律制度的法律责任	(62)
第四节 票据结算概述	(63)
一、票据结算概述	(63)
二、支票	(67)
三、商业汇票	(70)
四、银行汇票	(76)
五、银行本票	(78)
第五节 银行卡	(80)
一、银行卡的概念与分类	(80)
二、银行卡账户与交易	(80)
第六节 其他结算方式	(82)
一、汇兑	(82)
二、委托收款	(84)
三、托收承付	(85)
四、国内信用证	(86)
本章检测	(87)
参考答案	(93)



第三章 税收法律制度	(101)
第一节 税收概述	(101)
一、税收的概念与分类	(101)
二、税法及其构成要素	(103)
第二节 主要税种	(106)
一、增值税	(106)
二、营业税	(121)
三、消费税	(128)
四、企业所得税	(140)
五、个人所得税	(146)
第三节 税收征收管理	(153)
一、税务登记	(153)
二、发票开具与管理	(155)
三、纳税申报	(157)
四、税款征收	(158)
五、税务代理	(162)
六、税务检查	(163)
七、税收法律责任	(164)
八、税务行政复议	(165)
本章检测	(167)
参考答案	(181)
第四章 财政法律制度	(193)
第一节 预算法律制度	(193)
一、预算法律制度的构成	(194)
二、国家预算概述	(194)
三、预算管理的职权	(198)
四、预算收入与预算支出	(200)
五、预算组织程序	(201)
六、决算	(204)
七、预决算的监督	(208)
第二节 政府采购法律制度	(209)
一、政府采购法律制度的构成	(209)
二、政府采购的概念与原则	(210)

三、政府采购的功能与执行模式	(212)
四、政府采购当事人	(215)
五、政府采购方式	(218)
六、政府采购的监督检查	(219)
第三节 国库集中收付制度	(221)
一、国库集中收付制度的概念	(221)
二、国库单一账户体系	(221)
三、财政收支的方式	(224)
本章检测	(226)
参考答案	(229)

第五章 会计职业道德..... (233)

第一节 会计职业道德概述	(234)
一、职业道德的特征与作用	(234)
二、会计职业道德的概念与特征	(235)
三、会计职业道德的功能与作用	(237)
四、会计职业道德与会计法律制度的关系	(239)
第二节 会计职业道德规范的主要内容	(242)
一、爱岗敬业	(242)
二、诚实守信	(243)
三、廉洁自律	(245)
四、客观公正	(246)
五、坚持准则	(248)
六、提高技能	(249)
七、参与管理	(250)
八、强化服务	(251)
第三节 会计职业道德教育与修养	(252)
一、会计职业道德教育的含义	(252)
二、会计职业道德教育的形式	(253)
三、会计职业道德教育的内容	(253)
四、会计职业道德教育的途径	(254)
第四节 会计职业道德建设	(255)
一、财政部门的组织推动	(255)
二、会计行业的自律	(255)
三、企事业单位的内部监督	(256)



四、社会各界的监督与配合	(256)
第五节 会计职业道德的检查与奖惩	(256)
一、会计职业道德检查与奖惩的意义	(256)
二、会计职业道德检查与奖惩机制	(257)
本章检测	(258)
参考答案	(263)

第一章 会计法律制度

全国会计从业资格考试辅导用书

本章是本门课程最为重要的章节，占总分值的50%左右，考生要给予足够的重视。本章涉及单选题、多选题和判断题，重点掌握会计核算法律规范、会计监督的制度安排、会计机构的设置。本章强调记忆与理解相结合，在梳理了主要知识点并理解消化的基础上加强记忆。

会计法律制度	会计法律制度的构成与概念	(1) 会计法律制度的概念 (★) (2) 会计法律制度的构成 (★★★★)
	会计工作管理体制	(1) 会计工作的行政管理 (★) (2) 会计工作的自律管理 (★★) (3) 单位内部的会计工作管理 (★)
	会计核算	(1) 总体要求 (★) (2) 会计凭证 (★★★★) (3) 会计账簿 (★★★★) (4) 财务报表 (★★) (5) 会计档案管理 (★)
	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 (★★★★)
	会计机构与会计人员	(1) 会计机构的设置 (★) (2) 会计工作岗位设置 (★) (3) 会计工作交接 (★) (4) 会计从业资格 (★) (5) 会计专业技术资格与职务 (★)
	法律责任	(1) 法律责任概述 (★) (2) 不依法设置会计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与概念

【考情分析】 本节考查的主要是会计法制的构成，包括制定主体、法律效力和各种规范性文件的区别。

一、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，用来规范会计核算实务、会计基础工作、会计主体和相关会计人员的职责，调整经济活动中的各种会计关系。会计法律制度是规范我国财经活动法律的重要组成部分，也是会计从业人员在工作中必须严格遵守的行为准则。目前来看，我国的会计法律制度主要包括会计法律、会计行政法规、国家统一的会计制度三个层次。

【要点点拨】 ①这里所说的国家权力机关分为国家和地方两个层次，在我国最高国家权力机关是全国人民代表大会，地方各级国家权力机关是地方各级人民代表大会。②行政机关也就是国家权力机关的执行机关，在我国国家行政机关是指国务院及其组成部门，包括中国人民银行、各部委等。地方行政机关是地方各级人民政府及其领导的各工作部门。

二、会计法律制度的构成

我国会计法律制度主要包括会计法律、会计行政法规、会计部门规章和地方性会计法规。

(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。我国目前有两部会计法律，分别是《会计法》和《注册会计师法》，其中《会计法》是我国会计法律制度中层次最高、法律效力最高的法律规范，也是制定其他会计法规的依据，《注册会计师法》对我国注册会计师行业的管理体制、考试等进行了系统的规定，这两部法律构成了我国会计法律的基础。

目前我国施行的是1999年修订的、2000年7月1日起施行的《中华人民共和国会计法》，主要包括总则、会计核算、企业会计核算的特别规定、会计机构和会计人员等七章五十二条。

【例 1—1】 (单选题) 《会计法》的制定者是()。

- A. 全国人民代表大会常务委员会
- B. 全国人民代表大会
- C. 财政部
- D. 国务院

【答案】 B 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。因此其制定者是全国人民代表大会。



【例 1—2】(单选题) ()是会计法律制度中层次最高的法律规范。

- A. 会计法律
- B. 会计行政法规
- C. 会计部门规章
- D. 地方性会计法规

【答案】A 在我国,会计法律制度中层次最高的法律规范就是会计法律。会计行政法规、会计部门规章以及地方性会计法规都是以会计法律为基础制定的。

(二) 会计行政法规

会计行政法规是指由国务院制定发布或者由国务院有关部门拟定并经国务院批准发布的,用于调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。会计行政法规的制定依据是《中华人民共和国会计法》,目前我国施行的会计行政法规有国务院 1990 年 12 月 31 日发布并实施的《总会计师条例》和 2000 年 6 月 21 日发布、于 2001 年 1 月 1 日实施的《企业财务会计报告条例》。

【要点点拨】行政法规的制定主体是国务院,制定依据是宪法和相关法律,是对法律内容具体化的一种主要形式。

【例 1—3】(多选题) 下列属于会计行政法规的有()。

- A. 《会计法》
- B. 《总会计师条例》
- C. 《企业财务会计报告条例》
- D. 《会计基础工作规范》

【答案】BC 会计行政法规的制定依据是《会计法》。例如国务院 2000 年 6 月 21 日发布、于 2001 年 1 月 1 日实施的《企业财务会计报告条例》,1990 年 12 月 31 日发布并实施的《总会计师条例》。《会计基础工作规范》属于会计规范性文件,属于国家统一的会计制度的范畴。

【例 1—4】(单选题) 会计行政法规是由()制定并发布,或者经其有关部门拟定用来调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。

- A. 全国人民代表大会
- B. 全国人民代表大会及其常务委员会
- C. 国务院
- D. 财政部

【答案】C 本题考查会计行政法规的制定主体,会计行政法规是由国务院制定并发布的。

(三) 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》(简称《立法法》)规定的程序,由财政部制定,并由部门首长签署命令予以公布的制度办法,如以财政部第 26 号部长令签发的《会计从业资格管理办法》和以财政部第 33 号部长令签发的《企业会计准则——基本准则》等。

【要点点拨】会计部门规章和会计规范性文件属于国家统一会计制度，两者的制定主体都是财政部，但是根据立法程序的要求，会计部门规章必须严格按照《立法法》的规定由部门首长签署命令后公布，而会计规范性文件在立法程序上要相对宽松一些。在法律效力上，会计部门规章要略高于会计规范性文件。

(四) 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委会在与会计法律、会计行政法规不相抵触的前提下制定的地方性会计法规。它包括所制定的条例、规定、办法、细则等规范性的会计文件。地方性会计法规需要经过提出和起草、审议和通过、公布与实施等程序。制定地方性会计法规的范围：

(1) 为了保证宪法、法律、行政法规和自治区地方性会计法规的实施，需要制定地方性会计法规的。

(2) 国家尚未制定法律、行政法规和自治区尚未制定地方性会计法规，根据本地的实际情况，需要制定地方性会计法规的。

【例 1—5】(单选题) 我国的会计法律制度由会计法律、会计行政法规、国家统一的会计制度和()构成。

- A. 地方性会计法规
- B. 地方性经济法规
- C. 地方性政策法规
- D. 地方性法律法规

【答案】A 会计法律制度是由国家权力机关和行政机关制定的，关于会计工作的法律、法规、规章和规范性文件的总称。我国的会计法律制度由会计法律、会计行政法规、国家统一的会计制度、地方性会计法规构成

【例 1—6】(单选题) 下列各项中，属于国家统一的会计制度的是()。

- A. 会计法规和规章
- B. 会计规章和规范性文件
- C. 总会计师条例
- D. 会计法律和法规

【答案】B 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。

【例 1—7】(判断题) 《企业财务会计报告条例》属于我国的会计行政法规。()

【答案】√ 《企业财务会计报告条例》属于我国的会计行政法规。

复习与思考：

- (1) 我国的会计法律有哪些？都是由什么机关制定的？
- (2) 我国的会计行政法规有哪些？是由什么机关制定的？其法律效力如何？
- (3) 我国的会计部门规章与会计规范性文件分别有哪些？两者有什么区别？



第二节 会计工作管理体制

【考情分析】本节的内容是会计工作管理机构的设置、职责范围的确定和管理职权的划分等内容，是国家会计法律、法规、规章、制度和方针、政策得以贯彻落实的组织保障和制度保障。

一、会计工作的行政管理

会计工作的管理部门，是指代表国家对会计工作行使管理职能的政府部门。我国《会计法》第七条规定：“国务院财政部门主管全国的会计工作，县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。”这一规定明确了全国会计工作由财政部门主管，并在管理体制上实行“统一领导、分级管理”的原则，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。

财政部门履行的会计行政管理职能主要有：

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是市场规则的重要组成部分，是会计监管的重要标准和尺度，是保证会计信息质量、维护社会主义市场经济秩序的重要保障。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和会计制度、企事业单位内部控制规范和会计信息化标准等。

作为市场经济活动中必须遵循的统一规则，根据《会计法》的规定，会计准则制度及相关标准规范由财政部制定，其他部门或地方没有权力制定，但财政部在制定会计准则制度及相关标准规范的过程中，有关部门和地方可以参与其中。会计准则制度及相关标准规范发布后，有关部门和地方政府应在财政部的统一规划和指导下，做好组织实施工作。

2. 会计市场管理

会计信息质量以及会计师事务所执业质量直接影响到市场秩序，关系到国家经济秩序和社会公共利益。加强会计市场的管理是社会主义市场经济的必然要求。会计市场管理具体包括会计市场准入管理、运行管理和退出管理三个方面。

(1) 市场准入管理。根据《会计法》的规定，从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书。《会计从业资格管理办法》第七条规定：国家实行会计从业资格考试制度。这是对会计人员从事会计工作的准入要求，由我国县级以上财政部门进行管理。

(2) 会计市场的运行管理。会计市场的运行管理是会计市场管理的重要组成部分。注册会计师作为社会监督的主体，在审计过程中起到鉴证的作用。为了保证注册会计师鉴证作用的发挥，维护社会公众利益和投资者的合法权益，通过强化对会计市场的社会监督主体的管理来实现会计市场的运行管理。我国法律规定，从事社会审计的人员必须具有注册

会计师资格。我国实行注册会计师考试制度,考试成绩合格并从事审计工作两年以上的人员,才可以申请成为注册会计师,注册会计师执行业务,必须加入会计师事务所。

(3) 会计市场的退出管理。对于不具备设置会计机构和会计人员条件的单位应当委托代理记账机构办理会计业务。除会计师事务所以外,代理记账机构应当经所在地的县级以上人民政府财政部门批准,并取得由财政部统一印制的代理记账许可证书。这些机构和人员获准进入会计市场以后,还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;不符合相应条件时,原审批机关可以撤回行政许可。同时,这些机构或人员还应当严格遵守各项法律法规,依据相关制度、准则、规则执行业务。发生违反会计法、注册会计师法行为的,财政部门有权对其进行处罚,情节严重的,可吊销其执业资格,强制其退出会计市场。

3. 会计专业人才评价

会计专业人才评价曾经有不同的评价方式,比如,业绩评价、能力评价、态度评价等。但这些评价缺乏一个统一的、客观的、量化的、科学的标准。从1992年开始的会计专业资格考试开创了我国初中级人才的评价体系,使评价标准更加客观、公正。随着我国市场经济的不断深化、国际交往的不断增加,会计领军人才培养工程成为新的会计人才评价方式。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、评价等。

【要点点拨】会计人才是国家人才战略的一个重要组成部分,会计人才的选拔、评价等是财政部门的重要工作之一。

4. 会计监督检查

根据《会计法》的规定,国务院财政部门及其派出机构和县级以上地方各级人民政府财政部门(以下统称财政部门)对国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织执行《会计法》和国家统一的会计制度的行为实施监督检查以及对违法会计行为实施行政处罚,县级以上财政部门负责本行政区域的会计监督检查,并依法对违法会计行为实施行政处罚。

根据《注册会计师法》的规定,财政部组织实施全国会计师事务所的执业质量检查,并对违反《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的会计师事务所执业质量检查,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。

此外,财政部门对会计市场进行监管,还应依法加强对会计行业自律组织的监督、指导。

财政部门主管会计工作,既是一种权力,也是一种责任。同时,财政部门主管会计工作,并不排除业务主管部门以及税务、审计等有关部门在管理会计工作中的作用。

【要点点拨】会计监督检查的主体是国家财政部门,包括国务院财政部门、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。除了财政部门之外,审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等部门有权依法对有关单位的会计资料实施监督检查。



二、会计工作的自律管理

行业自律是相对于行政管理的一种管理模式。行业自律是指行业协会根据会员一致的意愿,自行制定规则,并据此对各成员进行管理,以促进成员之间的公平竞争和行业的有序发展。目前,我国的会计行业自律组织主要有中国注册会计师协会和中国会计学会。

1. 中国注册会计师协会

中国注册会计师协会是中国注册会计师行业的自律管理组织,也是注册会计师的全国组织,省、自治区、直辖市注册会计师协会是注册会计师的地方组织。注册会计师应当加入注册会计师协会。

中国注册会计师协会成立于1988年11月15日,其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。理事会选举产生会长、副会长、常务理事会,理事会设若干专门委员会和专业委员会。常务理事会是在理事会闭会期间行使理事会职权。

2. 中国会计学会

中国会计学会创建于1980年,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。其主要职责是: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;总结我国会计工作和会计教育经验,研究和推广会计专业的教育改革;发挥学会的智力优势,开展多层次、多形式的智力服务工作;开展会计领域国际学术交流与合作;发挥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,组织开展有关工作等。

【例 1—8】(判断题)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、营利性社会组织。()

【答案】× 中国会计学会是非营利性社会组织。

3. 中国总会计师协会

中国总会计师协会是经财政部审核同意、民政部正式批准,依法注册登记成立的跨地区、跨部门、跨行业、跨所有制的非营利性国家一级社团组织,是总会计师行业的全国性自律组织。其主管单位为中国科学技术协会,业务指导单位为国务院财政部。

三、单位内部的会计工作管理

(一) 单位负责人要组织、管理好本单位的会计工作

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、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。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。

（二）会计人员的选拔任用由所在单位具体负责

财政部只对从事会计工作人员的相关资格条件进行统一规定，如从事具体会计工作应当取得会计从业资格，担任会计机构负责人应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作3年以上的经历，聘任会计职务应当通过相应级别的会计专业技术资格考试或考评，担任总会计师应当在取得会计师任职资格后主管一个单位或者单位内一个重要方面的财务会计工作时间不少于3年等。会计人员取得相关资格或符合有关条件后，能否具体从事相关工作，由所在单位自行决定。单位要加强对本单位会计人员的管理，依法合理设置会计岗位，督促会计人员按照国家统一的会计制度的规定进行会计核算和监督。

复习与思考：

- （1）简要陈述我国的会计工作管理体制。其中单位内部的会计工作管理包括哪些内容？
- （2）会计工作的自律组织都包括哪些？

第三节 会计核算

【考情分析】 会计核算会计的基础职能之一，是会计工作的重要环节。本节内容主要为我国会计法律制度对会计核算依据、会计资料基本要求、会计凭证、会计账簿、财务会计报告、会计档案以及会计年度、记账本位币、会计处理方法。

一、会计核算的总体要求

1. 会计核算依据

《会计法》第九条对会计核算的依据作出了明确规定，即各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。实际发生的经济业务事项，是指各单位在生产经营或者预算执行过程中发生的包括引起资金增减变化的经济活动。以实际发生的经济业务事项为依据进行会计核算，是会计核算客观性原则的要求，是保证会计信息真实可靠的重要前提。没有经济业务事项发生，会计核算的对象也不存在。以虚假的经济业务事项为对象进行会计核算，生成的会计信息就是缺乏依据的、不可信的，并且会产生误导作用，损害会计信息使用者的利益。因此，会计核算必须以实际发生的经济业务事项为依据，以虚假的经济业务事项或者资料进行核算是违法行为，必须加以制止。当然，并不是所有实际发生的经济业务事项都需要进行会计核算，比如，一项投资计划在制定时无需进行会计核算，在实施这项计划并引起资金变动时，才需要对投资这种经济业务事项进行记录和反映。