



教育部职业教育与成人教育司推荐教材
财经类教材系列

DF 4364
15

2005. 12. 5 (5)

会计法规与职业道德

■ 主编 赵淑琪 李海蓉



科学出版社
www.sciencep.com



教育部职业教育与成人教育司推荐教材

财经类教材系列

会计法规与职业道德

赵淑琪 李海蓉 主编

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书从依法治国和以德治国相结合的角度,阐述了会计法规和职业道德,详细介绍了会计方面的法规、管理体制、核算、监督、机构和人员、责任处理、企业准则、职业道德及其评价、教育与修养、自律与他律等内容。

本书既可作为高职高专会计类专业教学用书,又可作为成人学校会计继续教育培训用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计法规与职业道德/赵淑琪,李海蓉 主编. —北京:科学出版社,2005
教育部职业教育与成人教育司推荐教材·财经类教材系列
ISBN 7-03-015917-9

I. 会… II. ①赵…②李… III. ①会计法-中国-高等学校:技术学校-教材
②会计人员-职业道德-高等学校:技术学校-教材 IV. ①D922.26 ②F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 078022 号

责任编辑:沈力匀 卜 新 / 责任校对:陈丽珠
责任印制:安春生 / 封面设计:陈 敬

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>

铁成印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2005年9月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2005年9月第一次印刷 印张:15 1/4

印数:1—4 000 字数:338 000

定价:20.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈新欣〉)

教育部职业教育与成人教育司推荐教材

财经类教材系列编写委员会

名誉主任

姜根龙 太原大学校长
山西省会计学会高等职业教育分会理事长

主任

赵丽生 山西省财政税务专科学校副校长
山西省会计学会高等职业教育分会副理事长

副主任

杜明汉 山西财贸职业技术学院院长
李贻玲 太原大学财会系主任
山西省会计学会高等职业教育分会秘书长
李存义 大同会计学校校长

委员 (按姓氏笔画排列)

王治宪 山西工程职业技术学院副院长
刘焕峰 太原城市职业技术学院财会系主任
吴 戈 太原理工大学阳泉学院财会系主任
张改娥 山西经济管理干部学院副院长
汪洪波 太原大学财会系副主任
山西省会计学会高等职业教育分会副秘书长
周 平 太原市财贸学校校长
赵贤松 山西旅游职业学院副院长
郝临山 山西工业职业技术学院副院长
尉卫民 山西财经大学财税学院副院长
崔化政 大同会计学校副校长

出版说明

进入 21 世纪, 国际竞争日趋激烈, 竞争的焦点是人才的竞争, 是全民素质的竞争。人力资源在国家综合国力的增强方面, 发挥着越来越重要的作用, 而人力资源的状况归根结底取决于教育发展的整体水平。

教育部在《2003~2007 年教育振兴行动计划》中明确了今后 5 年将进行六大重点工程建设: 一是“新世纪素质教育工程”, 进一步全面推进素质教育; 二是“就业为导向的职业教育与培训工程”, 增强学生的就业、创业能力; 三是“高等学校教学质量与教学改革工程”, 进一步深化高等学校的教学改革; 四是“教育信息化建设工程”, 加快教育信息化基础设施、教育信息资源建设和人才培养; 五是“高校毕业生就业工程”, 建立更加完善的高校毕业生就业信息网络和指导、服务体系; 六是“高素质教师和管理队伍建设工程”, 完善教师教育和终身学习体系, 进一步深化人事制度改革。

职业教育事业的各项改革也在加速发展, 其为经济建设和社会发展的服务能力显著增强。各地和各级职业院校坚持以服务为宗旨, 以就业为导向, 大力实施“制造业与现代服务业技能型紧缺人才培养培训计划”和“农村劳动力转移培训计划”, 密切与企业、人才、劳务市场的合作, 进一步优化资源配置和布局结构, 同时深化管理体制和办学体制改革。

为配合教育部职业教育与成人教育司 2004~2007 年推荐教材的出版计划, 科学出版社本着“高层次、高质量、高水平”的“三高”特色和“严肃、严密、严格”的“三严”精神, 集中相关行业专家、各职业院校双优型教师, 编写了高职高专层次的基础课、公共课教材, 各类紧缺专业、热门专业教材, 实训教材、引进教材等特色教材。其中包括:

1. 高职高专基础课、公共课教材。

(1) 基础课教材系列;

(2) 公共课教材系列。

2. 高职高专专业课教材。

(1) 紧缺专业教材系列。

——软件类专业系列教材;

——数控技术专业系列教材;

——护理类专业系列教材。

(2) 热门专业教材系列。

——电子信息类专业系列教材;

——交通运输类专业系列教材;

——财经类专业系列教材;

——旅游类专业系列教材;

- 生物技术类专业系列教材;
- 食品类专业系列教材;
- 精细化工类专业系列教材;
- 艺术设计类专业系列教材;
- 土建类专业系列教材;
- 水利类专业系列教材;
- 制造类专业系列教材;
- 材料与能源类专业系列教材。

3. 高职高专特色教材。

- (1) 高职高专实训教材系列;
- (2) 国外职业教育优秀教材系列。

本套教材建设的宗旨是以学校的选择为依据,以方便教师授课为标准,以理论知识为主体,以应用型职业岗位需求为中心,以素质教育、创新教育为基础,以学生能力培养为本位,力求突出以下特色:

1. 理念创新。秉承“教学改革与学科创新引路,科技进步与教材创新同步”的理念,根据新时代对高等职业教育人才的需求,出版一系列体现教学改革最新理念——内容领先、思路创新、突出实训、成系配套的高职高专教材。

2. 方法创新:摒弃“借用教材、压缩内容”的滞后方法,专门开发符合高职特点的“对口教材”。在对职业岗位所需求的专业知识和专项能力进行科学分析的基础上,引进国外先进的课程开发方法,以确保符合职业教育的特色。

3. 特色创新:加大实训教材的开发力度,填补空白,突出热点,积极开发紧缺专业、热门专业的教材。对于部分教材,提供“课件”、“教学资源支持库”等立体化的教学支持,方便教师教学与学生学习。对于部分专业,组织编写“双证教材”,注意将教材内容与职业资格、技能证书进行衔接。

4. 内容创新:在教材的编写过程中,力求反映知识更新和科技发展的最新动态。将新知识、新技术、新内容、新工艺、新案例及时反映到教材中来,更能体现高职教育专业设置紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。

欢迎广大教师、学生在教材的使用中提出宝贵意见,以便我们进一步做好教材的修订工作,出版更多的精品教材。

科学出版社

序

当我们携带着算盘珠声的私语,迎来 21 世纪铺天盖地的高科技电子交响曲的时候,人类已进入了以知识经济和信息技术为主导的崭新时代。会计信息作为一种世界通用的商业语言,在全球经济一体化的今天,已经成为导引资本之流向、资源之配置,牵系国家之兴衰、政权之安危,事关经营之成败、企业之存亡的“晴雨表”、“指挥棒”。会计环境的巨大变化、会计作用的日益增强使会计改革的深入完善、会计行业的发展与壮大成为国之所要、民之所需。

自 1985 年《中华人民共和国会计法》颁布实施以来,中国会计已走过了 20 年的改革与发展之路。一系列会计准则与国家统一会计制度的颁布与实施,“三位一体”的会计监督体系的建立与加强,会计管理工作的法制化与信息化,为规范会计行为、提高会计工作质量奠定了坚实的制度基础,同时也使如何改革会计教材体系、尽快将会计改革的系列成果转化为会计工作生产力成为当务之急。在此背景下,建立一套以满足社会需求为目标,体系科学、内容新颖、切合实际,有助于培养学生的职业操守和可持续发展能力的会计系列精品教材,成为会计教育所面临的紧迫课题。为此,山西省会计学会会计职业教育分会在充分进行实践调研和广泛征求高校教师、学生及实务界对现行教材意见与建议的基础上,组织山西省高职高专十余所院校具有丰富的教学与实践经验的专家、教师,编写了这套教育部职业教育与成人教育司推荐教材,主要包括:《会计学基础》、《财务会计实务》、《会计电算化实用教程》、《财务成本管理》、《会计综合实训教程》、《企业会计制度设计》、《税法》、《经济法》、《审计基础与实务》、《经济学基础》、《政府及非营利组织会计》和《会计法规与职业道德》12 部。

全套教材在此精品课程的指导下,以市场经济对人才的需要为目标,立足高职高专会计教育的实践,体现了以下几个特点:

(1) 精品性。本套教材在编写的过程中始终贯穿着精品意识,精干的编写队伍、精准的教材内容、精巧的表现形式和精美的版式设计,保证了其精品的质量。其中,参加编写的山西省财政专科学校,其会计学基础课程被评为教育部 2004 年度国家级精品课程,会计电算化课程被评为山西省 2004 年度省级精品课程。

(2) 实践性。会计学作为经济应用学科,既要从理论高度进行概括和解释,又要运用基本原理去解决实际问题,培养学生分析、解决问题与实践动手的综合能力。因而,本套教材无论在教材内容的编排上,还是在课后练习、模拟教程的设计上,都体现了理论与实践相结合的教学特点,突出了实践性和实用性。

(3) 创新性。会计改革的不断深入完善,使会计教材的编写必须具有创新性。本套教材在编写中着重体现了新法规、新政策、新理论、新方法等会计理论与实务的最新成果,使教材内容与现行实务要求相配套,从而可以更好地指导实践。

(4) 联系性。“通”与“专”是现代高等教育的一对矛盾。会计作为一个相对独立

的学科,其课程内容和教学安排既要体现本学科的特殊性,又不能完全割裂与其他相关学科之间的必要的联系。因此,本套教材在编写中兼顾了会计专业与非会计专业、在校教学与成人教育的需要,使其既可以作为高职高专院校会计教育的专业教材,又可以作为各类成人学校会计继续教育的培训教材和参考资料。

会计教育改革,是一个长期而艰巨的任务,需要不断学习、探索和积累,更需要不断突破和创新。这套会计系列教材作为山西省高职高专十余所院校教师与学生共同劳动的结晶,凝聚了众多专家学者的最新研究成果和丰富的教学底蕴。书中难免存在不足,我们期待着会计界的专家、学者和广大读者的批评指正,以便再版时补充修改。我们深知,作为会计教学改革的一个环节,本套教材的问世仅仅是一个新的起点,而决不是终点。随着经济的发展与会计环境的变化,我们将对其不断做出修订,使之既具积累之深厚,又具改革之创新,为会计改革实践和会计教育繁荣做出应有的贡献。

山西省会计学会高等职业教育分会

前 言

会计行业作为市场经济活动的一个重要领域,主要提供会计信息或鉴证服务,其服务质量的好坏直接影响着经营者、投资人和社会公众的利益,进而影响着整个社会的经济秩序。所以,会计行为的规范化不仅要以会计法律法规作保证,还要依赖会计人员的道德观念、道德品质来实现。近年来,社会上出现的会计造假案件,既是严重的违法行为,也是会计职业道德失范的突出表现。要从根本上有效治理假账问题,规范会计行为,必须把依法治理与以德治理紧密结合起来。作为培养高级应用技能型会计人才的高职高专院校,担负着为社会输送会计人才的重任。目前,高职高专会计类专业课程设置比较重视专业技能的培养和教育,而没有把会计职业道德教育作为教育的一项重要内容来抓。有的学校虽开设道德课,但道德课侧重社会公德,涉及会计法规、会计职业道德的内容甚少,很不系统。学生虽然具有较高的会计专业理论和技能,但缺乏法制观念和会计职业道德观念。

为了贯彻依法治国和以德治国相结合的重要思想,进一步广泛宣传《中华人民共和国会计法》,加强会计职业道德建设,治理高职高专会计专业会计职业道德缺位状况,我们组织部分长期从事会计教学、具有实践经验的教师编写了本书。

本书分两篇:第一篇会计法规,以《中华人民共和国会计法》为主线,详细介绍了会计法的具体内容;第二篇会计职业道德,详细介绍了会计职业道德的基本内容、范畴、教育与修养、评价、自律与他律等内容。本书本着“站在时代前沿,重视基础理论,强调素质培养,有利自主学习”的原则,按照“理论—技能—案例—实训”的步骤,结合有关会计法规,考虑高职高专学生特点精心编写,具有内容创新、体例创新、实用、完整和可操作的特点,可作为高职高专会计类专业教学用书,也可作为会计人员自学、继续教育培训用书。

本书由赵淑琪、李海蓉主编。参加本书编写的人员有:山西财贸职业技术学院赵淑琪(第1章、第6章、第9章、第10章)、太原师范学院雷雅琴(第1章、第8章)、太原大学李雅娟(第2章、第4章)、山西财贸职业技术学院李海蓉(第3章、第5章、第8章)、山西省经贸学校冯秀帼(第7章)、太原理工大学阳泉学院王智庆(第11章、第12章)、太原城市职业技术学院杜玉瑞(第13章、第14章)。全书由赵淑琪拟定编写提纲并总纂定稿。

本书参考引用了国内许多作者的观点和有关资料,在此谨向有关作者表示感谢。由于编写时间仓促,水平有限,书中疏误之处在所难免,恳请广大读者和同行专家指正。

目 录

出版说明

序

前言

第一篇 会计法规

第1章 会计法概论	(3)
学习目标	(3)
1.1 会计法概述	(3)
1.2 会计法规体系	(8)
1.3 会计法律关系	(9)
1.4 会计法原则	(13)
1.5 会计法的形成与发展	(16)
小结	(17)
复习思考题	(18)
案例分析题	(18)
第2章 我国的会计管理体制	(19)
学习目标	(19)
2.1 会计管理体制概念和历史沿革	(19)
2.2 会计管理体制的基本内容	(22)
小结	(26)
复习思考题	(27)
案例分析题	(27)
第3章 会计核算	(28)
学习目标	(28)
3.1 会计核算的基本要求和内容	(28)
3.2 公司、企业会计核算的特别规定	(30)
3.3 会计核算的基本规范	(35)
小结	(45)
复习思考题	(45)

案例分析题	(46)
第4章 会计监督	(47)
学习目标	(47)
4.1 会计监督概述	(47)
4.2 内部会计监督	(49)
4.3 会计工作的政府监督和社会监督	(53)
小结	(57)
复习思考题	(58)
案例分析题	(58)
第5章 会计机构和会计人员	(59)
学习目标	(59)
5.1 会计机构的设置与会计人员的配备	(59)
5.2 会计机构、会计人员的职责和会计人员的权利义务	(62)
5.3 会计机构内部稽核制度和内部牵制制度	(64)
5.4 总会计师的设置及职责权限	(66)
5.5 会计人员从业资格与继续教育	(69)
5.6 会计专业职务与会计专业技术资格	(74)
5.7 会计人员的工作交接	(77)
小结	(79)
复习思考题	(80)
案例分析题	(80)
第6章 会计法律责任	(81)
学习目标	(81)
6.1 会计法律责任概述	(81)
6.2 违反会计核算制度规定的法律责任	(85)
6.3 伪造、变造会计资料的法律责任	(87)
6.4 隐匿或者故意销毁会计资料的法律责任	(89)
6.5 授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员造假的法律责任	(90)
6.6 单位负责人打击报复会计人员的法律责任及对受打击报复的会计人员 的补救措施	(92)
6.7 财政部门及有关行政部门的工作人员在实施监督管理中违反《会计法》 的法律责任	(93)
6.8 行政部门的工作人员泄露检举材料的法律责任	(95)

6.9 违反《会计法》同时违反其他法律规定行为的法律责任	(95)
小结	(98)
复习思考题	(99)
案例分析题	(99)
第7章 其他会计法规	(101)
学习目标	(101)
7.1 注册会计师法律制度	(101)
7.2 会计电算化管理办法	(105)
7.3 会计档案管理的规定	(109)
7.4 代理记账管理暂行办法	(113)
小结	(116)
复习思考题	(117)
案例分析题	(117)
第8章 企业会计准则	(118)
学习目标	(118)
8.1 企业会计准则概述	(118)
8.2 会计基本准则的内容	(120)
8.3 企业会计具体准则	(126)
小结	(129)
复习思考题	(129)
案例分析题	(129)

第二篇 会计职业道德

第9章 会计职业道德概论	(133)
学习目标	(133)
9.1 道德与职业道德	(133)
9.2 会计职业道德	(141)
小结	(150)
复习思考题	(151)
案例分析题	(151)
第10章 会计职业道德规范的基本内容	(153)
学习目标	(153)
10.1 爱岗敬业	(153)

10.2 廉洁自律	(156)
10.3 客观公正	(158)
10.4 保守秘密	(161)
10.5 诚实守信	(165)
10.6 遵纪守法	(167)
10.7 提高技能	(170)
10.8 文明服务	(172)
10.9 参与管理	(174)
小结	(175)
复习思考题	(176)
案例分析题	(176)
第11章 会计职业道德范畴	(178)
学习目标	(178)
11.1 会计职业道德范畴概述	(178)
11.2 会计职业道德义务	(179)
11.3 会计职业道德良心	(181)
11.4 会计职业道德荣誉	(183)
11.5 会计职业道德节操	(185)
小结	(187)
复习思考题	(187)
案例分析题	(188)
第12章 会计职业道德教育与修养	(189)
学习目标	(189)
12.1 会计职业道德教育	(189)
12.2 会计职业道德修养	(195)
小结	(200)
复习思考题	(201)
案例分析题	(201)
第13章 会计职业道德评价	(202)
学习目标	(202)
13.1 会计职业道德评价的作用	(202)
13.2 会计职业道德评价的标准和依据	(205)
13.3 会计职业道德评价的方法	(211)

小结.....	(216)
复习思考题.....	(217)
案例分析题.....	(217)
第 14 章 会计职业道德的自律机制和他律机制	(218)
学习目标.....	(218)
14.1 会计职业道德自律机制.....	(218)
14.2 会计职业道德他律机制.....	(223)
14.3 会计职业道德自律机制与他律机制的辩证关系.....	(225)
小结.....	(226)
复习思考题.....	(226)
案例分析题.....	(226)
参考文献.....	(228)

第一篇

会计法规

第 1 章

会计法概论

学习目标

会计法是调整会计关系的法律规范的总称。它的颁布实施对规范会计行为，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有十分重要的意义。通过本章的学习，要求掌握会计法的概念及调整对象，了解我国的会计法规体系及其形成与发展，理解会计法律关系的构成，为全面学习会计法规奠定基础。

1.1 会计法概述

1.1.1 会计法的概念及调整对象

1. 会计法的概念

会计法的概念有广义、狭义之分。狭义的会计法，是指国家最高权力机关通过一定的立法程序颁布施行的会计法典。《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）就是狭义的会计法。广义的会计法是指调整会计关系的法律规范的总称，包括会计法律、会计行政法规、会计规章等。

2. 会计法的调整对象

会计法的调整对象是会计关系。所谓会计关系是指在会计管理、会计核算、会计监督以及其他会计事务活动过程中所形成的经济关系。这种经济关系是国家机关、企业、事业等单位在经济活动和财务收支的管理、核算、分析和监督过程中形成的一种经济管理关系。

1) 会计关系的特征

- (1) 它是以货币作为统一的尺度。
- (2) 它是根据凭证、账簿、报表，按照规定的程序，全面地、系统地、连续地记录和反映经济活动及财务收支情况。
- (3) 它有一套专门的核算、监督的科学方法。
- (4) 在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制，实现经济管理。