

第五单元 会计机构和会计人员

【考点 5】会计专业职务与会计专业技术资格

1. 会计专业职务

会计专业职务分为高级会计师、会计师、助理会计师和会计员。其中，高级会计师为高级职务（正高级和副高级），会计师为中级职务，助理会计师和会计员为初级职务。

2. 会计专业技术资格

（1）会计专业技术资格分为初级资格、中级资格和高级资格三个级别。

（2）初级、中级会计资格实行全国统一考试制度，高级会计师资格实行考试与评审相结合制度。

（3）对于已取得中级会计资格并符合国家有关规定的，可聘任会计师职务；

（4）对于已取得初级会计资格的人员，如具备大专毕业且担任会计员职务满 2 年，或中专毕业担任会计员职务满 4 年，或者不具备规定学历的，担任会计员职务满 5 年，并符合国家有关规定的，可聘任助理会计师职务。

3. 会计专业技术人员继续教育

（1）根据《专业技术人员继续教育规定》，国家机关、企业、事业单位以及社会团体等组织（以下称用人单位）的专业技术人员应当适应岗位需要和职业发展的要求，积极参加继续教育，完善知识结构、增强创新能力、提高专业水平。

（2）用人单位应当保障专业技术人员参加继续教育的权利。

（3）继续教育内容包括公需科目和专业科目。

公需科目包括专业技术人员应当普遍掌握的法律法规、理论政策、职业道德、技术信息等基本知识。

专业科目包括专业技术人员从事专业工作应当掌握的新理论、新知识、新技术、新方法等专业知识。

（4）专业技术人员参加继续教育的时间，每年累计不少于 90 学时，其中，专业科目一般不少于总学时的 2/3。

【例题 1·多选题】会计专业职务分为（ ）。

- A. 高级会计师
- B. 会计师
- C. 注册会计师
- D. 总会计师

【答案】AB

【解析】会计专业职务分为高级会计师、会计师、助理会计师和会计员。

【例题 2·单选题】专业技术人员参加继续教育的时间，每年累计不少于（ ）。

- A. 24 学时
- B. 60 学时
- C. 90 学时
- D. 120 学时

【答案】C

【解析】专业技术人员参加继续教育的时间，每年累计不少于 90 学时。其中，专业科目一般不少于总学时的 2/3。

【考点 6】总会计师

1. 基本概念

总会计师是主管本单位会计工作的行政领导，是单位行政领导成员，是单位会计工作的主要负责人，全面负责单位的财务会计管理和经济核算，参与单位的重大经营决策活动，是单位主要行政领导人的参谋和助手。

2. 设置

国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业必须设置总会计师，其他单位可以根据业务需要，自行决定是否设置总会计师。



【例题 1·单选题】根据《总会计师条例》规定，总会计师是（ ）。

- A. 单位负责人
- B. 会计机构负责人
- C. 专业技术职务
- D. 单位行政领导成员

【答案】 D

【解析】总会计师是主管本单位会计工作的行政领导，是单位行政领导成员，是单位会计工作的主要负责人，全面负责单位的财务会计管理和经济核算，参与单位的重大经营决策活动，是单位主要行政领导人的参谋和助手。

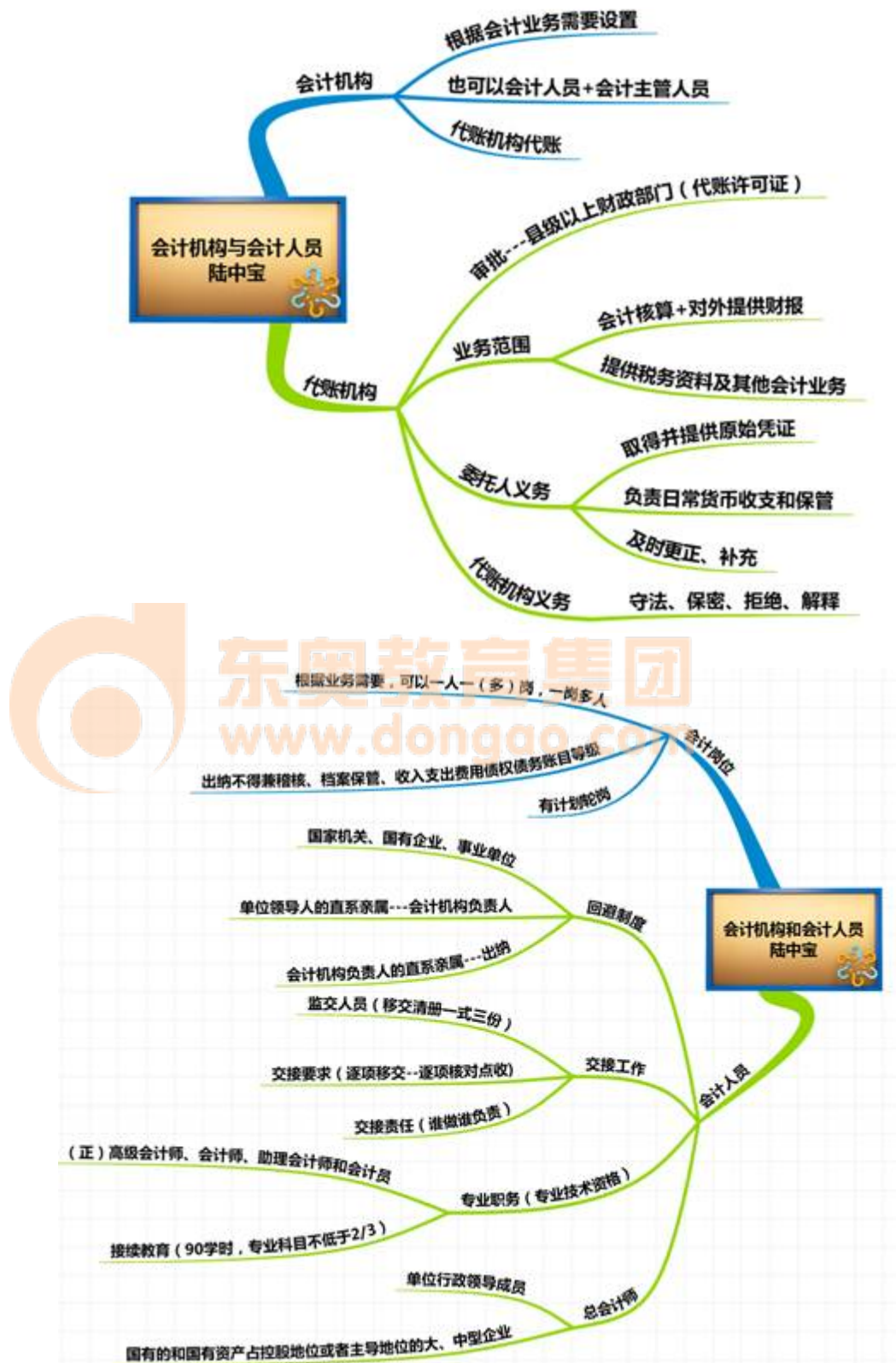
【例题 2·多选题】下列关于总会计师的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 总会计师是指在一个单位内部具体负责会计工作的中层领导人员
- B. 总会计师全面负责单位的财务会计管理和经济核算，参与单位的重大经营决策活动
- C. 国有企业必须设置总会计师
- D. 总会计师是主管本单位会计工作的行政领导，是单位会计工作的主要负责人

【答案】 AC

【解析】（1）选项 AD：会计机构负责人（会计主管人员）是指在一个单位内部具体负责会计工作的中层领导人员；总会计师是主管本单位会计工作的行政领导，是单位行政领导成员，是单位会计工作的主要负责人；（2）选项 C：国有的和国有资产占控股地位或主导地位的大、中型企业必须设置总会计师。其他单位可以根据业务需要，自行决定是否设置总会计师。

【小结】



第六单元 会计职业道德

【考点 1】会计法律与会计职业道德的联系与区别

【解释】会计职业道德，是指在会计职业活动中应当遵循的、体现会计职业特征、调整会计职业关系的职业行为准则和规范。

表 6-1

项目	会计法律制度	会计职业道德

联系	会计职业道德与会计法律制度在内容上相互渗透、相互吸收；在作用上相互补充、相互协调。会计职业道德是对会计法律制度的重要补充，会计法律制度是对会计职业道德的最低要求
----	--

区别	性质不同	会计法律制度通过国家行政权力强制执行，具有很强的他律性	会计职业道德依靠会计从业人员的自觉性，具有很强的自律性
	作用范围不同	会计法律制度侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的客观性	会计职业道德不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界
	表现形式不同	会计法律制度是通过一定的程序由国家立法部门或行政管理部门制定、颁布的，其表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的成文规定	会计职业道德出自于会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式既有成文的规范，也有不成文的规范
	实施保障机制不同	会计法律制度依靠国家强制力保证其贯彻执行	会计职业道德主要依靠道德教育、社会舆论、传统习俗和道德评价来实现
	评价标准不同	会计法律制度以法律规定为评价标准	会计职业道德以道德评价为标准

【例题 1·多选题】会计法律制度与会计职业道德的区别，主要体现在（ ）。

- A. 两者评价标准不同
- B. 两者作用范围不同
- C. 两者表现形式不同
- D. 两者实施保障机制不同

【答案】 ABCD

【解析】（1）选项 A：会计法律制度以法律规定为评价标准，会计职业道德以道德评价为标准。（2）选项 B：会计法律制度侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的客观性；会计职业道德不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界。（3）选项 C：会计法律制度表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的成文规定；而会计职业道德表现形式既有成文的规范，也有不成文的规范。（4）选项 D：会计法律制度依靠国家强制力保证其贯彻执行。会计职业道德主要依靠道德教育、社会舆论、传统习俗和道德评价来实现。

【例题 2·多选题】下列关于会计职业道德和会计法律制度二者关系的观点中，正确的有（ ）。

- A. 两者在内容上相互渗透、相互吸收
- B. 两者在作用上相互补充、相互协调
- C. 会计法律制度是会计职业道德的最低要求
- D. 会计职业道德是对会计法律制度的重要补充

【答案】 ABCD

【例题 3·多选题】关于会计职业道德与会计法律制度的区别，下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 会计职业道德不仅要求调整会计人员的外在行为，还要求调整会计人员内在的精神世界
- B. 会计职业道德的实施主要依靠会计人员的自觉性
- C. 会计法律制度既有成文的规定也有不成文的规定
- D. 会计职业道德侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化

【答案】 AB

【解析】（1）选项 C：会计法律制度，其表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的成文规定。而会计职业道德，其表现形式既有成文的规范，也有不成文的规范。（2）选项 D：会计法律制度侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的客观性。会计职业道德不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界。