

湖南省高等教育自学考试

课程考试大纲

财经法规与会计职业道德

(课程代码: 01790)

湖南省教育考试院组编
2016 年 12 月

高等教育自学考试课程考试大纲

课程名称：财经法规与会计职业道德

课程代码：01790

第一部分 课程性质与目标

一、课程性质与特点

财经法规与会计职业道德是高等教育自学考试会计（专科）专业的专业核心课程，是为了培养和检验考生的财经法规与会计职业道德的基本理论知识和应用能力而设置的一门专业课程。

本课程针对财经法规与会计职业道德的理论进行了相关的介绍，主要内容包括五个模块：保驾护航会计工作的护航者——会计法规面面观；破解经济交易行天下的秘诀——开启支付结算的钥匙；担当社会责任的履约典范——学会依法纳税；保障公共财政运行的基础——聚焦财政法规制度；追求会计职业境界的永恒主题——遵守会计职业道德。本课程设有案例导入、请注意、提示、随堂讨论、动脑筋、知识与能力拓展、阅读篇目、职业能力判断与选择等栏目，综合性强，内容丰富，涉及面广。

二、课程目标与基本要求

本课程的学习目标是：明确健全完善的财经法规应实现的目标和基本内容，比较全面、系统地掌握财经法规与会计职业道德的基本理论、基本知识和基本方法。通过该门课程的学习，考生应从企业管理者和会计从业人员的角度，明确自身在工作中需要遵守的法律法规和需承担的法律责任，应用相关的知识、技术以及职业判断，思考或建议一个能够确保切实遵守和执行的财经法规与会计职业道德的制度体系。

三、与本专业其他课程的关系

财经法规与会计职业道德是在会计学原理课程的基础上所进行的扩展，会计学原理课程中的各项内容是学习本课程的基础。另外，本课程还涉及经济学、法学、管理学等学科知识，要求考生在学习本课程前可以先学习相关的基础课程。

第二部分 考核内容与考核目标

模块一 保驾护航会计工作的护航者——会计法规面面观

一、学习目的与要求

通过本章的学习，考生应了解会计法律制度的构成，熟悉会计工作管理体制和会计档案管理，熟悉会计机构的设置，掌握会计核算的要求和会计工作交接的要求，掌握内部控制制度。

二、考核知识点与考核目标

(一) 设置会计机构，配备会计人员；进行会计核算，实行会计监督（重点）

识记：会计机构负责人（会计主管人员）的任职资格；会计机构的内部稽核制度；设立代理记账机构的条件、业务范围；代理记账委托人义务；代理记账机构及其从业人员义务和法律责任；会计从业资格的作用及适用范围；会计从业资格证书报名、考试及管理；会计专业技术职务与资格的分类、评聘条件；会计岗位设置基本原则；总会计师必须具备的条件和职责；会计人员的工作交接范围与程序；会计信息质量要求；会计核算总体要求；会计凭证的分类、内容、填制、保管；会计账簿的启用规则；会计账簿的登记、核对、保管；财务会计报告的组成和编制；会计档案管理；单位内部会计监督；会计工作的政府监督；会计工作的社会监督

理解：代理记账委托人义务；代理记账机构及其从业人员义务和法律责任；会计从业资格的作用及适用范围；会计岗位设置；会计信息质量要求；会计凭证的分类、填制；会计账簿的登记、核对；财务会计报告的组成和编制；单位内部会计监督；内部控制；内部审计；注册会计师审计与内部审计的关系

应用：设立代理记账机构的条件、业务范围；代理记账委托人义务；代理记账机构及其从业人员义务和法律责任；会计岗位设置基本原则；会计凭证的填制；会计账簿的登记、核对；内部控制与会计监督

(二) 明确会计管理工作，架构会计工作管理体制（次重点）

识记：会计工作行政管理体制；会计工作行政管理的内容；会计工作的自律管理；单位内部的会计工作管理

理解：会计工作行政管理体制实行统一领导、分级管理的原则；会计工作行政管理的内容；单位负责人的职责；会计机构的设置；会计人员的选拔任用；会计人员回避制度

(三) 了解会计法规，认知法规体系（一般）

识记：会计法律制度的概念；会计法律制度的构成

理解：会计法律制度的构成、制定机构、适用范围

模块二 破解经济交易行天下的秘诀——开启支付结算的钥匙

一、学习目的与要求

通过本章的学习，考生应了解支付结算的相关概念及其法律构成；了解银行结算账户的开立、变更和撤销熟悉票据的相关概念；熟悉各银行结算账户的概念、使用范围和开户要求；掌握现金管理的基本要求和现金的内部控制；掌握票据和结算凭证填写的基本要求和支票、商业汇票、银行卡、汇兑结算方式的规定，并能综合分析具体案例。

二、考核知识点与考核目标

(一) 开设银行存款账户，运用银行结算账户；创新票据结算工具，划分票据结算方式（重点）

识记：银行结算账户的概念、特点；银行结算账户管理要求（基本原则）；银行结算账户的开立、变更与撤销；各类银行存款账户使用范围和开户要求；银行结算账户的管理；违反银行结算账户管理制度的法律责任；票据结算概述票据的概念与种类；票据的适用范围、种类、管理规定等等

理解：基本存款账户使用范围和开户要求、其关键与特殊之处；其他存款账户的使用范围和管理要求；银行结算账户的管理和由此产生的法律责任；票据的特征与功能；票据行为、票据当事人；票据权利与责任；各类票据的适用范围、种类、管理规定等等

应用：各类银行存款账户使用范围和开户要求；银行结算账户的管理和由此产生的法律责任；各类票据的适用范围、种类、管理规定

(二) 掌握现金管理，建立内控制度（次重点）

识记：现金结算的概念与特点；现金结算的渠道；现金结算的范围；现金使用的限额；现金收支的基本要求；现金核算内部控制制度

理解：现金结算的范围；现金收支的基本要求；现金核算内部控制制度

应用：现金结算的范围；现金收支的基本要求；现金核算内部控制制度

(三) 理解支付结算，遵守原则要求（一般）

识记：支付结算的概念与分类；支付结算的法律特征；支付结算的基本原则；支付结算的主要法律依据；支付结算的主要支付工具；办理支付结算的具体要求

理解：支付结算的主体；支付结算的特征；支付结算的基本原则

模块三 担当社会责任的履约典范——学会依法纳税

一、学习目的与要求

通过本章的学习，考生应了解税收的概念及其分类、税法及其构成要素；熟悉税收征管的具体规定，包括税务登记管理、发票的要求、纳税申报及方式、税款征收方式等规定；掌握增值税、营业税、消费税、企业所得税和个人所得税的相关原理及应纳税额的计算；掌握营业税改征增值税试点方案的具体政策。

二、考核知识点与考核目标

(一) 遵循税制规定，划分主要税种（重点）

识记：增值税的概念与分类；增值税的征税范围；征收范围的特殊规定；增值税的纳税人、扣缴义务人；增值税税率；增值税的征收管理；消费税的概念；消费税纳税人；消费税的征税范围；消费税应纳税额；消费税征收管理；营业税的纳税人；营业税的税目与税率；营业税应纳税额；营业税征收管理；企业所得税的概念；企业所得税

的征税对象；企业所得税的税率；企业所得税应纳税所得额；企业所得税征收管理；个人所得税的纳税义务人；应税项目和税率；个人所得税的计算；个人所得税的征收管理

理解：增值税的征税范围；征收范围的特殊规定；增值税的纳税人；增值税税率；增值税一般纳税人应纳税额的计算；消费税的征税范围；消费税应纳税额；营业税应纳税额；计税依据；营业税征收管理（“营改增”）；企业所得税的征税对象；企业所得税的税率；企业所得税应纳税所得额；个人所得税的纳税义务人；应税项目和税率；个人所得税的计算

应用：增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税的征税范围与计算

（二）分清税收税法，确定税法构成要素（次重点）

识记：税收的职能、特征；税收的分类；税法的分类；税法的构成要素

理解：税收的职能、特征；流转税、所得税、财产税、资源税和行为税的概念和内容；从价税、从量税和复合税的概念和内容；税收实体法和税收程序法的功能作用；税法的构成要素

（三）完善税收征管，保障纳税人权益（一般）

识记：税务登记的概念、范围、种类；发票及发票管理；纳税申报方式；税款征收方式；税务检查和税收法律责任

理解：税务登记的范围、种类；核定应纳税额的适用范围；核定应纳税额的方法；限期缴纳税款；纳税担保；税收保全措施；税收强制执行措施；税务行政复议

应用：发票管理；核定应纳税额的适用范围；核定应纳税额的方法；限期缴纳税款；纳税担保；税收保全措施；税收强制执行措施；税收法律责任

模块四 保障公共财政运行的基础——聚焦财政法规制度

一、学习目的与要求

通过本章的学习，考生应了解预算法律制度的构成；了解国库集中支付制度的概念；了解政府采购法律制度的构成和原则；掌握国家预算的级次划分和构成、预算管理的职权、预算组织的程序以及预决算的监督；掌握政府采购的执行模式和方式；掌握国库单一账户体系的构成及财政收支的方式。

二、考核知识点与考核目标

（一）认知预算基本法，开展预决算管理（重点）

识记：预算法律制度的构成；国家预算的概念、作用、级次划分、构成；预算管理的职权；预算收入与预算支出的分类和构成；预算、决算的组织程序与监督

- 理解：国家预算的级次划分、构成；预算管理的职权；预算收入与预算支出的分类和构成；预算、决算的组织程序
- （二）规范政府采购，实施阳光工程（次重点）
- 识记：政府采购法律制度的构成；政府采购的原则、功能、执行模式；政府采购当事人、采购方式；政府采购的监督检查
- 理解：政府采购的原则、功能、执行模式；政府采购方式；政府采购的监督检查
- （三）实行国库集中收付，提高资金使用效益（一般）
- 识记：国库集中收付制度的概念；国库单一账户体系的概念、内容；财政收入收缴方式；财政支出支付方式
- 理解：国库集中收付制度；国库单一账户体系的内容及运作方式

模块五 追求会计职业境界的永恒主题——遵守会计职业道德

一、学习目的与要求

通过本章的学习，考生应了解会计职业道德的功能；熟悉会计职业道德的含义；熟悉加强会计职业道德教育的途径；掌握会计职业道德规范的主要内容。

二、考核知识点与考核目标

- （一）遵守会计职业德,规范会计职业道德内容（重点）
- 识记：职业道德的概念、特征、作用；会计职业道德的概念、特征和功能；会计职业道德规范的主要内容
- 理解：会计职业道德的特征和功能；会计职业道德规范的主要内容
- （二）开展会计职业道德教育，提高道德修养（次重点）
- 识记：会计职业道德教育的形式；会计职业道德教育的内容；会计职业道德教育的途径；会计职业道德修养
- 理解：会计职业道德教育的形式；会计职业道德教育的内容；会计职业道德修养
- （三）强化会计职业道德检查与奖惩（一般）
- 识记：会计职业道德检查与奖惩的意义；会计职业道德检查与奖惩机制的方法；会计职业道德建设的组织与实施
- 理解：会计职业道德检查与奖惩机制的方法；会计职业道德建设的组织与实施

第三部分 有关说明与实施要求

一、考核的能力层次表述

本大纲在考核目标中，按照“识记”、“理解”、“应用”三个能力层次规定其应达到的能力层次要求。各能力层次为递进等级关系，后者必须建立在前者的基础上，其含义是：

识记：能知道有关的名词、概念、知识的含义，并能正确认识和表述，是低层次的要求。

理解：在识记的基础上，能全面把握基本概念、基本原理、基本方法，能掌握有关概念、原理、方法的区别与联系，是较高层次的要求。

应用：在理解的基础上，能运用基本概念、基本原理、基本方法联系学过的多个知识点分析和解决有关的理论问题和实际问题，是最高层次的要求。

二、教材

1. 指定教材：

财经法规与会计职业道德（第二版），程淮中，高等教育出版社，2014 版

2. 参考教材：

财经法规与会计职业道德（会计从业资格考试用书）

基础会计学教材

三、自学方法指导

1. 在开始阅读指定教材某一章之前，先翻阅大纲中有关这一章的考核知识点及对知识点的能力层次要求和考核目标，以便在阅读教材时做到心中有数，有的放矢。
2. 阅读教材时，要逐段细读，逐句推敲，集中精力，吃透每一个知识点，对基本概念必须深刻理解，对基本理论必须彻底弄清，对基本方法必须牢固掌握。
3. 在自学过程中，既要思考问题，也要做好阅读笔记，把教材中的基本概念、原理、方法等加以整理，这可从中加深对问题的认知、理解和记忆，以利于突出重点，并涵盖整个内容，可以不断提高自学能力。
4. 完成书后作业和适当的辅导练习是理解、消化和巩固所学知识，培养分析问题、解决问题及提高能力的重要环节，在做练习之前，应认真阅读教材，按考核目标所要求的不同层次，掌握教材内容，在练习过程中对所学知识进行合理的回顾与发挥，注重理论联系实际和具体问题具体分析，解题时应注意培养逻辑性，针对问题围绕相关知识点进行层次（步骤）分明的论述或推导，明确各层次（步骤）间的逻辑关系。

四、对社会助学的要求

1. 应熟知考试大纲对课程提出的总要求和各章的知识点。
2. 应掌握各知识点要求达到的能力层次，并深刻理解对各知识点的考核目标。
3. 辅导时，应以考试大纲为依据，指定的教材为基础，不要随意增删内容，以免与大纲脱节。
4. 辅导时，应对学习方法进行指导，宜提倡“认真阅读教材，刻苦钻研教材，主动争取帮助，依靠自己学通”的方法。
5. 辅导时，要注意突出重点，对考生提出的问题，不要有问即答，要积极启发引导。
6. 注意对考生能力的培养，特别是自学能力的培养，要引导考生逐步学会独

立学习，在自学过程中善于提出问题，分析问题，做出判断，解决问题。

7. 要使考生了解试题的难易与能力层次高低两者不完全是一回事，在各个能力层次中会存在着不同难度的试题。

8. 助学学时：本课程共 5 学分，建议总课时 90 学时，其中助学课时分配如下：

章 次	内 容	学 时
模块一	保驾护航会计工作的护航者——会计法规面面观	10
模块二	破解经济交易行天下的秘诀——开启支付结算的钥匙	30
模块三	担当社会责任的履约典范——学会依法纳税	35
模块四	保障公共财政运行的基础——聚焦财政法规制度	10
模块五	追求会计职业境界的永恒主题——遵守会计职业道德	5
合 计		90

五、关于命题考试的若干规定

1. 本大纲各章所提到的内容和考核目标都是考试内容。试题覆盖到章，适当突出重点。
2. 试卷中对不同能力层次的试题比例大致是：“识记”为 40 %、“理解”为 40%、“应用”为 20%。
3. 试题难易程度应合理：易、较易、较难、难比例为 2：3：3：2。
4. 每份试卷中，各类考核点所占比例约为：重点占 60%，次重点占 30%，一般占 10%。
5. 试题类型一般分为：单项选择题、多项选择题、填空题、简答题、案例分析题。
6. 考试采用闭卷笔试，考试时间 150 分钟，采用百分制评分，60 分合格。

六、题型示例

一、单项选择题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的，请将其选出并将“答题卡”上的相应字母涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 下列各项中，代表政府设置国库单一账户体系的是
A. 财政部门
B. 中国人民银行总行
C. 政府机关
D. 国有政策银行
2. 汇票付款人承诺在汇票到期日支付汇票金额并盖章的行为是
A. 出票
B. 背书
C. 承兑
D. 保证

二、多项选择题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的，请将其选出并将“答题卡”上的相应字母涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 一般来说，在税法上规定的纳税地点包括
 - A. 经济活动发生地
 - B. 机构所在地
 - C. 财产所在地
 - D. 报关地
 - E. 代扣代缴人所在地
2. 下列关于现金结算的表述中，正确的有
 - A. 我国现金结算起点为人民币 1000 元
 - B. 出差人员必须随身携带的差旅费，不受现金结算起点的限制
 - C. 向个人收购农副产品的价款，不受现金结算起点的限制
 - D. 个人劳务报酬，超过使用现金限额部分，应以支票或银行本票支付
 - E. 现金结算适用于单位与个人之间的款项收付在现金结算起点金额以下的零星小额支付

三、填空题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 会计工作行政管理体制实行统一领导、_____ 的原则。

四、简答题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 简述政府采购应把握的基本原则。

五、案例分析题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

根据下述资料，分析回答问题。

甲公司 2015 年发生如下事项：

- (1)会计人员刘某热爱本职工作，对待工作严肃认真，一丝不苟，积极分析坏账形成的原因，提出了加强授信管理，加快贷款回收的建议。
- (2)会计人员郑某积极参加财政部门组织的会计法规制度培训，对单位财务工作提出了合理化建议。
- (3)会计人员黄某认为干会计工作没出息，工作上应付差事，敷衍了事，也从未参加会计人员继续教育。
- (4)会计人员王某将本公司的商业秘密提供给其在某民营企业任总经理的好朋友，致使该企业获利，给甲公司造成一定损失，王某获得了好朋友给他的好处费。
- (5)单位负责人张某认为，会计职业道德建设是财政部门的事，与单位无关。

1. 业务(1)符合会计职业道德中_____的要求。
 - A. 诚实守信
 - B. 参与管理
 - C. 爱岗敬业
 - D. 坚持准则
2. 针对业务(2)，下列说法正确的有
 - A. 郑某的行为符合会计职业道德提高技能的要求
 - B. 郑某的行为符合会计职业道德参与管理的要求
 - C. 郑某的行为符合会计职业道德诚实守信的要求
 - D. 郑某的行为符合会计职业道德坚持准则的要求
3. 业务(3)违反了会计职业道德中_____的要求。
 - A. 提高技能
 - B. 廉洁自律
 - C. 爱岗敬业
 - D. 坚持准则
4. 业务(4)中，违反的会计职业道德要求有
 - A. 违反了提高技能的会计职业道德要求
 - B. 违反了廉洁自律的会计职业道德要求
 - C. 违反了诚实守信的会计职业道德要求
 - D. 违反了坚持准则的会计职业道德要求
5. 关于会计职业道德建设的组织与实施的说法中，正确的有
 - A. 各级财政部门要组织协助本地区会计职业道德建设
 - B. 会计职业组织要改革和完善自律机制

- C. 企事业单位要加强内部监督
- D. 社会各界要监督与配合