# 第2章 我国的会计管理体制



# 【学习目标】

- 1．了解并掌握会计管理体制概念、类型，了解会计管理体制历史沿革，掌握我国现行的会计管理体制；
- 2．掌握会计管理体制的基本内容：会计工作管理体制、会计制度制定权限和注册会计师管理体制。

- 引例
- 请指出某国有独资公司的下列做法，是否符合有关规定，并说明理由。
- 1.公司经营管理层中配备了分管生产，供销和人事的三名副总经理及一名分管财会的总会计师；
- 2.会计机构负责人由董事长的侄子担任；
- 3.所有经济事项实行总经理审批制度。

## 【引例解析】

- （1）《总会计师条例》第三、四条规定，全民所有制大、中型企业设置总会计师；总会计师是单位行政领导成员，协助单位主要行政领导人工作，直接对单位主要行政领导人负责。因此，（1）的做法符合国家有关规定。
- （2）《会计基础工作规范》第十六条规定,“国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度。单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。需要回避的直系亲属为:夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲和配偶亲属关系。”因此，（2）的做法不符合国家有关规定。
- （3）根据内部控制制度规定，会计事项须有经手人、审批人，所以属于内部控制制度的规定，符合国家的有关规定。

# 2.1会计管理体制概念和历史沿革

# 2.1.1会计管理体制概念

- 一定的国家或地区在一定的时期根据自己所处的社会经济环境，介入会计活动，对会计活动进行干预、干涉、控制所作出的一系列制度和机制上的安排，以及据此所制定的一系列会计规范。

# 2.1.2 会计管理体制内容

1.明确会计工作的主管部门

2.明确国家统一会计制度的制定权限

3.明确对会计人员的管理内容

4.明确单位内部的会计工作管理职责

- 【例题·多选题】
- 我国会计工作管理体制主要内容有（ ）。

  A.明确会计工作的主管部门

  B.明确国家统一会计制度的制定权限

  C.明确对单位会计机构的管理内容

  D.明确单位内部的会计工作管理职责
- [答案]ABD

# 会计管理体制形成的原因

- 1.满足国家宏观调控的需要
- 2.协调利益关系的需要
- 3.稳定资本市场的需要

- **1. 满足国家宏观调控的需要**
- 国家调控宏观经济的事后调控主要通过**信息反馈**来改善战略规划和计划，**会计信息**是这些信息的**重要组成部分**。国家为了更有效的进行宏观调控，必然要求会计所提供的信息能满足国家宏观调控的需要，国家对会计活动进行干预也就成为一种必然。

- **2. 协调利益关系的需要**
- 会计信息反映了企业一定时期的财务状况和经营成果，这些财务状况和经营成果体现了一定的经济利益关系。会计所反映的经营成果，不仅是企业向国家交纳所得税的依据，也是向投资者分配利润的依据，还是企业能否如期偿还债务的衡量依据。为了协调有关利益关系人和利益集团之间的利益关系，保证整个社会经济的良性运行，就有必要对会计活动进行有效的约束与引导。

- **3. 稳定资本市场的需要**
- 资本市场在整个市场体系中处于**中介地位和核心地位**，其稳定与否，直接影响着一国的整体经济。1929-1933年间，资本市场的崩溃导致了世界性的经济危机。众多研究报告认为，**会计信息与资本市场之间的关系甚为密切。**基于这一点，各国为了稳定资本市场，防止证券价格的剧烈波动，相继对会计活动加以干涉，以保证会计信息的相关性、可靠性和可比性。

# 2.1.2会计管理体制类型

1. 集中与立法管理型

2. 自我管理型

# 集中与立法管理型

- 集中与立法管理，是指政府积极参与会计活动的管理，这种管理主要通过行政手段和法律手段对会计管理中不

会计活动由会计行为主体（会计人员）、行为客体（企业经济活动）、行为标准（会计规范）三个要素够成，而对企业经济活动的管理不属于会计管理的范畴。

# 自我管理型

- 所谓自我管理，是指政府对会计活动的干预较少，除某些必要的立法外，对会计活动的管理完全交给会计职业团体。

- 【小结】
- 法国和日本是集中与立法管理型，
- 英国、美国是自我管理型，
- 德国的会计管理体制则主要倾向于立法管理。
- 从趋势看，集中与立法管理型国家也在部分吸取自我管理型的合理因素，而自我管理型的国家也部分吸取了集中立法的内容，两者的差异只是侧重点不同而已。

# 2.1.3 会计管理体制的历史沿革

- **1．新中国成立后会计管理体制的初步形成**
- 1949年会计制度处（1950年升格为司）的成立，标志着我国会计管理工作开始起步。 1950 年《各级人民政府暂行单位预算会计制度》初步确立了“统一领导、分级管理”的预算会计管理体制。 1952 年《国营企业决算报告编送暂行条例》与《预算决算暂行条例》一起，形成了我国会计管理体制的雏形。
- **2．改革开放后会计管理体制的逐步完善**
- （1）1979年会计管理机构的恢复
- （2）《会计法》颁布修订和会计管理法制化
- **3．适应社会主义市场经济需要的会计管理体制的形成**

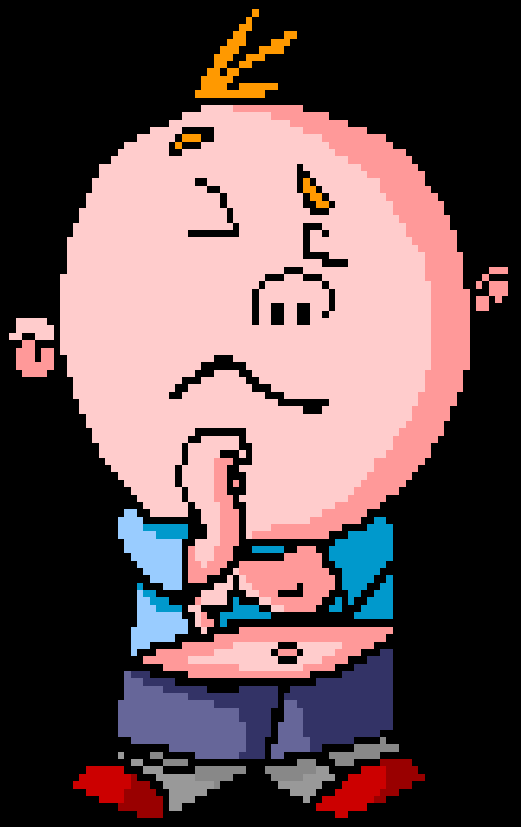
# 2.1.4我国现行的会计管理体制

- 新中国成立初期开始起步，并经逐步发展而形成的**“统一领导、分级管理”**的**政府主导型**会计管理体制。

- 【例题•判断题】
- 县级（包括县级）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（ ）
- [答案] 对

- 【例题•单选题】
- 我国的会计管理体制是(　　)。

  A、统一领导　B、统一领导，分级管理
- C、分级管理　D、统一领导，集中管理
- 【答案】：B



1. 谁管会计

- 2. 谁主管
- 3. 管什么

?

# 2.2 会计管理体制的基本内容

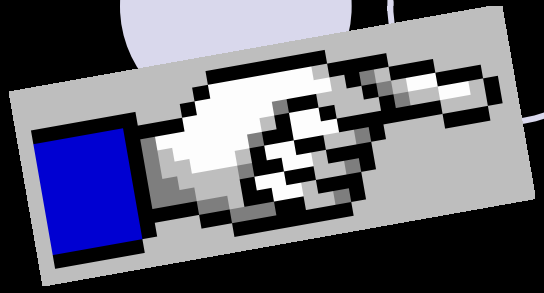
# 2.2.1 会计工作的主管部门

- 1、国务院财政部门主管全国的会计工作。
- 2、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。
- 3 、遵循的原则 ：“ 统一领导，分级管
  4 、共同监管： 审计、税务、人民银行、银行监管、保险监管、证券监管等部门，对有关单位的会计资料实施监督检查。

- 【例题•判断题】
- 我国的会计工作由财政部门管理。（ ）
- 【答案】：错误。国务院财政部门主管全国的会计工作，而不是“管理”.

# 2.2.2 会计制度制定权限

- 国家统一的会计制度由
  - **国务院财政部门**
  - 根据《会计法》
  - 制定并公布。



- 1.国务院其他部门没有权利制定国家统一的会计制度。
- 2.但并不排除国务院财政部门会同其他有关部门联合制定国家统一会计制度中的有关制度，如财政部、国家档案局联合制定的《会计档案管理办法》。

- 3.对会计核算和会计监督有特殊要求的行业，国务院有关部门可以依照《会计法》和国家统一的会计制度制定具体办法或者补充规定，报国务院财政部门审核批准。
- 4.中国人民解放军总后勤部可以依照《会计法》和国家统一的会计制度制定军队实施国家统一的会计制度的具体办法，报国务院财政部门备案。

- 【例题·多选题】
- 下列机构中，有权制定会计制度的有（ ）。

  A.国务院财政部门

  B.国务院有关部门

  C.解放军总后勤部

  D.解放军总政治部
- [答案]ABC

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/858052042112006047