

河南工程学院 **2023-2024** 学年第二学期会计职业道德课程执行大纲

一、课程基本信息

课程名称	会计职业道德	课程代码	092132219
教学班级	审计学 2341	开课年级	大一
课程性质	考查	学分	2.0
教师信息	主讲教师：王一炜 辅导老师： 开课教研室：审计学系		
课时信息	每周课内课时数：2（学时） 本学期上课周数：16（周）		
	课内总课时数：32（学时） 其中讲课课时数：32（学时） 习题课：0（学时）		
	实验课时数：0（学时） 课程设计周数及周次： 机动学时数：0（学时） 考核方式：考查 考试周次：		

二、课程教学目标

掌握会计职业与会计伦理的基本性质与特征、会计舞弊与道德行为的关系、会计职业道德基本原则与概念框架，并能运用这些理论、原则与概念框架解决会计审计实务中复杂的利益冲突与道德困境问题，提升会计职业道德素养，培养会计审计职业的核心价值和职业道德精神，提高围绕职业道德问题的治理能力。理解数据时代下会计职业道德的动态变革，增强学生在数据时代下分析和解决会计职业道德困境的能力。

三、预期学习成果

- 1.牢固树立社会主义核心价值观，具有坚定的政治方向、良好的职业道德、社会责任感；具有积极向上的科学态度、与时俱进的意识、进取精神、敏锐观察能力、终身学习能力以及健全的心理和健康的体魄；能够识别商业环境中的会计伦理道德问题并提出适当的解决方案。
- 2.掌握会计职业的基本特征、价值观及主要职责，理解会计伦理学性质及基本功能。了解会计舞弊的类型、方式、手段与后果，学习并深刻理解会计职业道德基本规范。
- 3.了解并掌握世界主要会计职业团体所制定的职业道德规范体系的框架结构；学习并深刻理解世界主要会计职业团体所制定的会计职业道德基本原则的内涵与要求。
- 4.了解会计职业道德概念框架的含义和作用；掌握概念框架三大核心程序的应用方法；理解并区分产生不利影响的五种基本类型。能运用职业道德概念框架将职业道德基本原则应用于会计人员所面临的各种道德困境和不利影响。

四、对毕业要求的支撑

- 1.熟练掌握会计及相关行业所必需的职业道德和法律制度等知识，具有高尚的会计及相关行业职业道德。
- 2.能够恰当应用会计职业道德相关知识，解决会计职业道德困境，通过治理困境提升会计职业道德。

3.了解并掌握世界主要会计职业团体所制定的职业道德规范体系的框架结构。

4.具有人文底蕴、科学精神、职业素养和社会责任感，树立科学的世界观、正确的人生观和价值观，了解基本国情，践行社会主义核心价值观。

五、教学日历

日期	周次 (第几周)	星期 (星期几)	讲次 (第几讲)	教学内容（思政元素）	学时分配		对学生的要求	执行情况
					理论课 学时数	实验实 践学时数		
2024-02-29	1	4	1	一、 会计职业与会计伦理 （一）会计职业 1.受托经济责任计量 2.职业会计师的角色 3.会计职业的公众利益导向 树立高度的受托责任意识	2	0	1.深刻理解职业会计师的角色及其在经济运行中的关键作用； 2.掌握会计职业的基本特征、主要职责及基本价值观；	正常执行
2024-03-7	2	4	2	（二）会计伦理 1.伦理理论流派 2.会计伦理学的性质 3.会计伦理的基本功能 树立高度的受托责任意识	2	0	了解不同的伦理理论流派，理解会计伦理学性质及会计伦理的基本功能。	正常执行
2024-03-14	3	4	3	二、会计舞弊与道德行为 （一）会计舞弊 1.全球会计舞弊之现状 2.中国会计舞弊之现状 培养学生遵纪守法意识和良好的道德行为	2	0	了解全球及中国会计舞弊之现状，包括舞弊的类型、方式、手段与后果；	正常执行
2024-03-21	4	4	4	（二）道德行为 1.会计舞弊行为的道德决策 2.会计职业道德之性质 3.会计职业道德风险分析框架 培养学生遵纪守法意识和良好的道德行为	2	0	1.了解与区别会计师对职业道德认知与判断的六个不同的发展阶段，理解会计职业道德在性质上是典型的他律与自律的辩证统一； 2.学会进行会计职业道德风险分析并设计职业道德风险的治理系统。	正常执行

2024-03-28	5	4	5	三、会计职业道德基本规范 (一) 会计职业道德规范体系 1.美国 2.国际会计师联合会及其他国家 3.中国 培养和践行诚实守信的职业品格和职业信念	2	0	了解并掌握世界主要会计职业团体所制定的职业道德规范体系的框架结构；	正常执行
2024-04-4	6	4	6	(二) 会计职业道德基本原则 1.国际会计师联合会 2.国际内部审计师协会 3.美国注册会计师协会 4.美国管理会计师协会 5.中国注册会计师协会 6.中华人民共和国审计署 培养和践行诚实守信的职业品格和职业信念	2	0	学习并深刻理解世界主要会计职业团体所制定的会计职业道德基本原则的内涵与要求；	正常执行
2024-04-11	7	4	7	四、会计职业道德概念框架 (一) 识别对遵循基本原则产生的不利影响 1.自身利益的不利影响 2.自我评价的不利影响 3.过度推介的不利影响 4.密切关系的不利影响 5.外在压力的不利影响 提高学生的会计审计职业责任感	2	0	了解会计职业道德概念框架的含义和作用；	正常执行
2024-04-18	8	4	8	(二) 评价不利影响的严重程度 1.确定可接受水平 2.评估风险水平 3.考虑成本与收益 (三) 应对不利影响 1.应对措施 2.强调事项 提高学生的会计审计职业责任感	2	0	1.掌握概念框架三大核心程序的应用方法； 2.理解并区分产生不利影响的五种基本类型	正常执行
2024-04-25	9	4	9	五、单位会计人员职业道德 (一) 利益冲突与利益诱惑 1.利益冲突	2	0	理解导致单位会计人员违反职业道德基本原则的六类主要压力事项，包括利益冲突与	正常执行

				2.利益诱惑 培养和践行诚实守信的职业品格和职业信念			利益诱惑、信息编报及其相关利益、缺乏专业技能与违法违规行为；	
2024-05-2	10	4	10	(二) 信息编报及其相关利益 1.信息编报过程 2.与信息编报过程的利益 (三) 违法违规行为与缺乏专业技能 1.违法违规行为 2.缺乏专业技能 培养和践行诚实守信的职业品格和职业信念	2	0	能运用职业道德概念框架将职业道德基本原则应用于单位会计人员所面临的道德困境和不利影响。	正常执行
2024-05-9	11	4	11	六、注册会计师职业道德 (一) 提供专业服务的基本要求 1.利益冲突 2.专业服务委托 3.保管客户资产 4.收费 5.利益诱惑 6.违反法律法规行为 7.第二次意见 提高学生的会计审计职业责任感	2	0	掌握注册会计师在提供专业服务过程中可能导致其违反职业道德基本原则的主要事项，并学会对各类事项所将产生的不利影响进行识别、评价与应对。	正常执行
2024-05-16	12	4	12	(二) 审计和审阅业务对独立性的要求 1.基本要求 2.具体要求:以利益为基础的事项 3.具体要求:以关系为基础的事项 (三) 其他鉴证业务对独立性的要求 1.基本要求的差异 2.具体事项的差异 3.其他相一致的剩余事项 (四) 为鉴证客户提供非鉴证服务的要求 1.非鉴证服务的主要类型 2.评估提供非鉴证服务所产生不	2	0	1.掌握注册会计师在执行审计和审阅业务过程中应遵循的独立性要求，并学会对各类情形的不利影响进行识别、评价与应对。 2.了解注册会计师在执行其他鉴证业务过程中应遵循的独立性要求，并掌握其与审阅和审计业务中的独立性要求之区别。 3.了解注册会计师在为鉴证客户提供非鉴证	正常执行

				利影响 提高学生的会计审计职业责任感			服务的要求。	
2024-05-23	13	4	13	七、会计职业道德评价惩戒 (一) 会计职业道德评价 1. 社会信用评价机制 2. 会计职业道德评价机制 培养学生遵纪守法意识和良好的道德行为	2	0	了解社会信用评价体系及中国会计职业道德评价的机制与方法;	正常执行
2024-05-30	14	4	14	七、会计职业道德评价惩戒 (二) 会计职业道德惩戒 1. 行业协会惩戒 2. 行政部门惩戒 3. 法律惩戒 4. 联合惩戒 培养学生遵纪守法意识和良好的道德行为	2	0	系统掌握从行业协会、行政部门、法律部门和多部委联合惩戒四个层面的会计职业道德惩戒机制。	正常执行
2024-06-6	15	4	15	八、会计职业道德发展趋势 (一) 会计职业变革趋势 1. 会计职业变革的动因 2. 会计职业变革的趋势 (二) 会计职业道德困境演化趋势 1. 会计职业的新型利益诱惑 2. 会计职业道德困境的演化趋势 提高学生的会计审计职业责任感	2	0	1. 了解会计职业的未来变革趋势; 2. 了解会计职业道德困境的演化趋势;	正常执行
2024-06-13	16	4	16	(三) 会计职业道德规范发展趋势 1. 会计师专业胜任能力规范的发展趋势 2. 会计信息系统操作行为规范发展趋势 3. 会计数据资源管理行为规范发展趋势 4. 会计人工智能应用行为规范发展趋势 提高学生的会计审计职业责任感	2	0	理解会计职业道德规范的发展趋势。	正常执行

六、教材及参考资料

(一) 教材

韩洪灵等, 会计职业道德, 中国人民大学出版社, 2021

(二) 参考资料 (注册论坛账号, 可以获取大量的在线学习资源, 可与其它学习者进行深入交流):

1. 中国注册会计师协会，审计，中国财经经济出版社，2022。（可从京东、淘宝等网络平台自行购买）；

（三）网络资源

（注册论坛账号，可以获取大量的在线学习资源，可与其它学习者进行深入交流）：

- 1.本校网络平台（尔雅网络平台、学习通）
- 2.中国内部审计协会：<http://www.ciia.com.cn/index.html>

七、考核方式及评分标准

（一）考核方式、成绩构成及考核时间

本课程成绩由平时考核、期末考核构成，如表 1 所示。

表 1 考核方式及占比

考核方式	考核依据	分数	成绩构成
平时考核	作业、考勤情况、课堂表现等	100	40%
期末考核	期末试卷、综合设计、大作业等	100	60%

（二）评分标准

- 1. 试卷评分标准详见试卷答案及评分标准。
- 2. 其它考核方式评分标准。

表 2 课堂和考勤成绩评分标准

评分策略	课堂表现评分采用奖罚机制，初始成绩为表 5 中确定的满分成绩。其中：出勤情况采用扣分制，听课认真程度采用扣分制，课堂表现总成绩最低 0 分，最多不超过表 5 中确定的满分成绩。	
评分内容	考勤情况	课堂表现
评分标准	该学期考勤总次数为 10 次。 1.不扣分：无缺勤，无迟到，无早退。 2.扣分说明：迟到 2 次算一次缺勤，早退 2 次算一次缺勤，缺勤 1 次所扣分值占课堂表现总成绩的 10%，缺勤次数达到 3 次以上，该项成绩为 0。	听课认真程度考核无次数限制。 1.不扣分：上课过程注意力集中，无扰乱课堂秩序等现象。 2.扣分说明：上课注意力不集中、扰乱课堂秩序等，每次扣课堂表现总成绩的 2%，但若缺勤次数达到 3 次以上，该项成绩为 0。

表 3 作业成绩评分标准

作业	鉴定评分	成绩等级
格式规范、内容详实、思路清晰、答案正确。	90~100	优秀
格式较为规范、内容详实、思路较为清晰、答案正确。	80~89	良好
格式较为规范、内容详实、思路基本清晰、答案基本正确。	70~79	中等
格式基本规范、内容基本详实、思路基本清晰、答案基本正确。	60~69	及格
内容不详实、思路不清晰、内容不完整、答案不正确。	60分以下	不及格

八、成功的技巧

- 1.先修习课程：基础会计、中级财务会计；
- 2.遇到问题多看帮助和百度进行查阅，常见问题均可获得类似解答经历；
- 3.持之以恒，勤加练习，熟能生巧；
- 4.做好错误反馈记录，积累经验，大部分的简单问题均可由查阅相关资料获得解决；
- 5.对特殊问题的求解方法要强化流程记忆，总结操作技巧和研究该问题的方法；
- 6.利用答疑时间与讨论多进行沟通和交流。

九、学术诚信规定

- 1.考试作弊按照《河南工程学院考试工作管理办法》（河工院教【2018】153号）等有关规定严格执行；
- 2.考试作弊对学位的影响按照《河南工程学院学士学位授予工作细则》（河工院教【2017】178号）执行；
- 3.作业应自己完成，遇到疑难问题可与老师、助教和同学讨论。雷同报告两份一律视为零分；
- 4.鼓励学生在课程学习期间结合课程内容进行深入探讨，开展论文和专利申请等创新性活动，但经查实为学术不端的，将取消所有评奖评优资格。

十、其它

- 1.课堂学习必须结合课后练习同步进行，每节课的习题应在第二次上课前完成；
- 2.答疑时间和地点：每周三和周四的 12:50-13:50 地点 8 号楼 8344；
- 3.学习通班级为 33563901，第一次开课发课程邀请码入班。请大家务必添加。

课程负责人签字：

日期：

（系）教研室主任审核签字：

日期：

院（部）分管教学院长签字：

日期：