

# 会计职业道德

## Accounting Professional Ethics

适用范围：2022 本科人才培养方案

课程编号：092132219

学 分：2

学 时：32（其中：理论学时：32）

开课学期：第二学期

先修课程：

适用专业：会计学、审计学

建议教材：韩洪灵、陈汉文. 会计职业道德. 北京：中国人民大学出版社，2021 版

开课单位：会计学院

### 一、课程的性质与任务（黑体小四号）

**课程性质：**《会计职业道德》是应用型院校会计学、审计学等本科专业的一门专业核心课程。

**课程任务：**本课程旨在紧密结合中国的会计环境与审计环境，解决复杂的会计职业道德问题，并使学生能了解关于会计职业道德问题的惩戒体系。考虑到数字化技术会危及现有的伦理秩序、触发新的会计职业道德问题，本课程亦关注数据时代下会计职业的变革及其对会计职业道德的潜在影响，以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。

为培养具备会计职业道德的高端技能型人才，本课程从会计职业特征以及会计人员的角色出发，构造“职业特征—会计舞弊—道德决策—基本规范—概念框架—规则应用—发展趋势”的总体框架，使本课程能够从过去简单的伦理说教变为再现职业道德体验、判断与决策过程。通过讲授会计及相关行业所必需的职业道德和法律制度等知识，突出职业道德的实用性和应用性，让学生在学习职业道德理论知识的同时，提升职业道德的实践能力。

### 二、课程对毕业要求的支撑关系

课程对毕业要求的支撑说明如表 1 所示。

表 1 课程对毕业要求的支撑关系

| 毕业要求                                                  | 观测点（关键指标点）                                               | 支撑说明                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 学科知识：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。 | 指标点 1-3 掌握马克思主义的基本理论和基本方法，具有良好的思想政治素质、道德修养，具有基本的人文社科知识储备 | 通过系统的学习会计职业伦理、会计舞弊与道德行为、会计职业道德基本规范等相关法律、法规，让学生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观和职业道德精神 |

|                                                                                   |                                               |                                                                                           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3.应用能力：</b> 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                         | 指标点 3-4 具备财务数字化思维和能力，具备财务综合应用能力，能够对企业进行价值综合管理 | 通过对会计人员职业道德内容的学习，提高学生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。         |
| <b>7.国际视野：</b> 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。                                  | 指标点 7-1 了解全球关于会计职业道德规范的发展历史，理解全球不同文化的差异性      | 通过对世界主要会计职业团体所制定的职业道德规范体系以及会计职业道德基本原则的内涵的学习，让学生领会法制与德治的辩证统一。                              |
| <b>9 综合素养与价值观：</b> 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。 | 指标点 9-1 具有人文底蕴、科学精神、职业素养和社会责任感                | 通过会计职业道德基本规范等内容的学习，使学生具有较强的职业道德素养和诚信品质，坚持职业操守和道德规范，具有事业心、责任感和严谨的工作态度，以及遵纪守法、诚实守信和勇于奉献的精神。 |

### 三、课程目标

**德育目标（综合素养与价值观）：**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。（9-1）；

**课程目标 1（学科知识）：**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。（1-3）；

**课程目标 2（国际视野）：**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。（7-1）；

**课程目标 3（应用能力）：**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道德困境和不利影响。（3-4）；

### 四、课程学习内容、学习要求与学时分配

#### 1. 理论学习内容、要求与学时分配

表 2 理论学习内容、要求与学时分配表

| 学习内容                                                                                                                                                                                                    | 学习要求                                                                                                                                | 思政元素                  | 推荐学时 | 教学方式    | 重点难点                                                       | 支撑课程目标 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------|---------|------------------------------------------------------------|--------|
| 一、会计职业与会计伦理<br>（一）会计职业<br>1.受托经济责任计量<br>2.职业会计师的角色<br>3.会计职业的公众利益导向<br>（二）会计伦理<br>1.伦理理论流派<br>2.会计理论学的性质<br>3.会计伦理的基本功能                                                                                 | 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；<br>2.掌握会计职业的基本特征、主要职责及基本价值观；<br>3.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。                                     | 树立高度的受托责任意识           | 4    | 讲授和案例教学 | 重点：职业会计师的角色与会计职业特征<br>难点：会计伦理学性质及会计伦理的基本功能                 | 课程目标 1 |
| 二、会计舞弊与道德行为<br>（一）会计舞弊<br>1.全球会计舞弊之现状<br>2.中国会计舞弊之现状<br>（二）道德行为<br>1.会计舞弊行为的道德决策<br>2.会计职业道德之性质<br>3.会计职业道德风险分析框架                                                                                       | 1.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；<br>2.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；<br>3.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。 | 培养学生遵纪守法意识和良好的道德行为    | 4    | 讲授和案例教学 | 重点：全球与中国会计舞弊之现状分析<br>难点：会计师对职业道德认知与判断的六个不同的发展阶段            | 课程目标 1 |
| 三、会计职业道德基本规范<br>（一）会计职业道德规范体系<br>1.美国<br>2.国际会计师联合会及其他国家<br>3.中国<br>（二）会计职业道德基本原则<br>1.国际会计师联合会<br>2.国际内部审计师协会<br>3.美国注册会计师协会<br>4.美国管理会计师协会<br>5.中国注册会计师协会<br>6.中华人民共和国审计署                             | 1.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；<br>2.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；                                                     | 培养和践行诚实守信的职业道德品格和职业信念 | 4    | 讲授和案例教学 | 重点：主要会计职业机构所制定的职业道德之基本原则<br>难点：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 | 课程目标 2 |
| 四、会计职业道德概念框架<br>（一）识别对遵循基本原则产生的不利影响<br>1.自身利益的不利影响<br>2.自我评价的不利影响<br>3.过度推介的不利影响<br>4.密切关系的不利影响<br>5.外在压力的不利影响<br>（二）评价不利影响的严重程度<br>1.确定可接受水平<br>2.评估风险水平<br>3.考虑成本与收益<br>（三）应对不利影响<br>1.应对措施<br>2.强调事项 | 1.了解会计职业道德概念框架的含义和作用；<br>2.掌握概念框架三大核心程序的应用方法；<br>3.理解并区分产生不利影响的五种基本类型                                                               | 提高学生的会计审计职业责任感        | 4    | 讲授和案例教学 | 重点：概念框架的应用<br>难点：产生不利影响的五种基本类型                             | 课程目标 2 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                    |                            |   |         |                                                                                     |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <p>五、单位会计人员职业道德</p> <p>(一) 利益冲突与利益诱惑</p> <p>1. 利益冲突</p> <p>2. 利益诱惑</p> <p>(二) 信息编报及其相关利益</p> <p>1. 信息编报过程</p> <p>2. 与信息编报过程的利益</p> <p>(三) 违法违规行为与缺乏专业技能</p> <p>1. 违法违规行为</p> <p>2. 缺乏专业技能</p>                                                                                                                                                                                                                     | <p>1. 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;</p> <p>2. 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各种道德困境和不利影响。</p>                                             | <p>培养和践行诚实守信的职业品格和职业信念</p> | 4 | 讲授和案例教学 | <p>重点: 6 种不利影响情形</p> <p>难点: 概念框架的应用</p>                                             | 课程目标 3 |
| <p>六、注册会计师职业道德</p> <p>(一) 提供专业服务的基本要求</p> <p>1. 利益冲突</p> <p>2. 专业服务委托</p> <p>3. 保管客户资产</p> <p>4. 收费</p> <p>5. 利益诱惑</p> <p>6. 违反法律法规行为</p> <p>7. 第二次意见</p> <p>(二) 审计和审阅业务对独立性的要求</p> <p>1. 基本要求</p> <p>2. 具体要求: 以利益为基础的事项</p> <p>3. 具体要求: 以关系为基础的事项</p> <p>(三) 其他鉴证业务对独立性的要求</p> <p>1. 基本要求的差异</p> <p>2. 具体事项的差异</p> <p>3. 其他相一致的剩余事项</p> <p>(四) 其他鉴证业务对独立性的要求</p> <p>1. 非鉴证服务的主要类型</p> <p>2. 评估提供非鉴证服务所产生不利影响</p> | <p>1. 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。</p> <p>2. 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。</p> <p>3. 了解注册会计师在为鉴证客户提供非鉴证服务的要求。</p> | <p>提高学生的会计审计职业责任感</p>      | 4 | 讲授和案例教学 | <p>重点: 基本要求与独立性</p> <p>难点: 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</p> | 课程目标 3 |
| <p>七、会计职业道德评价惩戒</p> <p>(一) 会计职业道德评价</p> <p>1. 社会信用评价机制</p> <p>2. 会计职业道德评价机制</p> <p>(二) 会计职业道德惩戒</p> <p>1. 行业协会惩戒</p> <p>2. 行政部门惩戒</p> <p>3. 法律惩戒</p> <p>4. 联合惩戒</p>                                                                                                                                                                                                                                               | <p>1. 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;</p> <p>2. 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。</p>                                                                                       | <p>培养学生遵纪守法意识和良好的道德行为</p>  | 4 | 讲授和案例教学 | <p>重点: 四个层面的惩戒系统</p> <p>难点: 会计职业道德的联合惩戒机制</p>                                       | 课程目标 3 |
| <p>八、会计职业道德发展趋势</p> <p>(一) 会计职业变革趋势</p> <p>1. 会计职业变革的动因</p> <p>2. 会计职业变革的趋势</p> <p>(二) 会计职业道德困境演化趋势</p> <p>1. 会计职业的新型利益诱惑</p> <p>2. 会计职业道德困境的演化趋势</p> <p>(三) 会计职业道德规范发展趋势</p> <p>1. 会计师专业胜任能力规范的发展趋势</p> <p>2. 会计信息系统操作行为规范发展趋势</p> <p>3. 会计数据资源管理行为规范发</p>                                                                                                                                                       | <p>1. 了解会计职业的未来变革趋势;</p> <p>2. 了解会计职业道德困境的演化趋势;</p> <p>3. 理解会计职业道德规范的发展趋势。</p>                                                                                                     | <p>提高学生的会计审计职业责任感</p>      | 4 | 讲授和案例教学 | <p>重点: 数字时代的职业道德困境与规范</p> <p>难点: 会计职业道德困境的演化趋势</p>                                  | 课程目标 3 |

|                               |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 展趋势<br>4.会计人工智能应用行为规范发<br>展趋势 |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------------|--|--|--|--|--|--|

## 五、课程的考核与成绩评定方式

### （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 3 所示。考试时间为 60 分钟。

表 3 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%  |

表 4 课程目标在期末考核中占比

|    | 课程目标 1 | 课程目标 2 | 课程目标 3 |
|----|--------|--------|--------|
| 比例 | 50%    | 20%    | 30%    |

表 5 各种考核方式对课程目标中的支撑权重

| 课程目标   | 毕业要求<br>观测点 | 考核与评价方式 |     |      |      | 合计   |
|--------|-------------|---------|-----|------|------|------|
|        |             | 期末考试    | 作业  | 课堂表现 | 考勤情况 |      |
| 课程目标 1 | 观测点 1-3     | 60%     | 20% | 10%  | 10%  | 100% |
| 课程目标 2 | 观测点 7-1     | 60%     | 20% | 10%  | 10%  | 100% |
| 课程目标 3 | 观测点 3-4     | 60%     | 20% | 10%  | 10%  | 100% |

### （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 6 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。                                                                          | 听课认真程度考核无次数限制。 |

|  |                                                                                                    |                                                                                               |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 1.不扣分：无缺勤，无迟到，无早退。<br>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。 | 1.不扣分：上课过程注意力集中，无扰乱课堂秩序等现象。<br>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 7 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  |

## 七、参考书目

- [1] 陈汉文, 韩洪灵. 商业伦理与会计职业道德 (第一版) [M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2020.
- [2] 梁文涛. 会计职业道德(第一版) [M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2021.
- [3] 王红云, 余怒涛. 会计职业道德(第一版) [M]. 北京: 中国人民大学出版社, 2021.
- [4] 周亚蕊, 王保林. 财经法规与会计职业道德 (第一版) [M]. 郑州: 郑州大学出版社, 2021.
- [5] 吴震斐, 杨艳. 财经法规与会计职业道德(第五版) [M]. 上海: 立信会计出版社, 2020.

制订人：周鑫

审订人：

批准人：

2022 年 5 月