

第四节会计职业道德

第四节会计职业道德

01 会计职业及其风险

02 会计职业道德概述★

03 会计职业道德的内容★

04 会计职业道德管理

考点 1. 会计职业及其风险

(一) 会计职业

1. 会计职业，是指利用会计专门知识和技能，为经济社会提供会计服务，获取合理的报酬的职业。

考点 1. 会计职业及其风险

2. 会计职业的特征



考点 1. 会计职业及其风险

(二) 会计职业风险

会计职业风险，是指会计职业行为产生差错或不良后果应由会计行为人承担责任的可能性。企业会计的职业风险主要产生于以货币作为主要计量单位和公司治理等多方面。

考点 2. 会计职业道德的概述★

(一) 会计职业道德的概念

会计职业道德，是指会计人员在会计工作中应当遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范。

会计职业道德的核心是诚信。

考点 2. 会计职业道德概述★

(二) 会计职业道德与会计法律制度的联系和区别

关系	会计职业道德	会计法律制度
联系	1. 内容上相互渗透、相互吸收； 2. 作用上相互补充、相互协调； 3. 会计职业道德是会计法律制度的重要补充； 4. 会计法律制度是会计职业道德的最低要求，是会计职业道德的基本制度保障	

考点 2. 会计职业道德概述★

关系	会计职业道德	会计法律制度
区别	性质不同	通过国家权力强制执

		门规范和会计从业人员的自觉执行，具有很强的自律性	行，具有很强的他律性
	作用范围不同	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，作用范围更加广泛	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

考点 2. 会计职业道德概述★

关系		会计职业道德	会计法律制度
区别	表现形式不同	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	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
	实施保障机制不同	主要依靠道德教育、社会舆论、传统习俗和道德评价来实现	依靠国家强制力保证其贯彻执行
	评价标准不同	以行业行政管理规范和道德评价为标准	以法律规定为评价标准

考点 2. 会计职业道德概述★

【例题 1-10 判断题】

会计职业道德是对会计法律制度的最低要求，会计法律制度是对会计职业道德的重要补充（）。

考点 2. 会计职业道德概述★

【答案】×

【解析】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。

考点 3. 会计职业道德的内容★

- 爱岗敬业
- 坚持准则
- 诚实守信
- 提高技能
- 廉洁自律
- 参与管理
- 客观公正
- 强化服务

考点 3. 会计职业道德的内容★

- (1) 正确认识会计职业，树立职业荣誉感，热爱会计工作，敬重会计职业；
- (2) 安心会计工作和工作岗位，任劳任怨，严肃认真，一丝不苟；
- (3) 忠于职守，尽心尽力，尽职尽责。

【提示】爱岗与敬业相辅相成，相互支持。

01 爱岗敬业

考点 3. 会计职业道德的内容★

(1) 要求会计人员做老实人, 说老实话, 办老实事, 执业谨慎, 不弄虚作假;

(2) 不为利益所诱惑, 保密守信, 信誉至上。

(会计人员应当保守本单位商业秘密。除法律规定和单位领导人同意外, 不能私自向外界提供或者泄露单位的会计信息)

02 诚实守信

考点 3. 会计职业道德的内容★

(1) 要求会计人员树立正确的人生观和价值观;

(2) 坚持职业标准, 严格自我约束, 自觉抵制不良欲望的侵袭和干扰;

(3) 公私分明, 清正廉洁, 不贪不占, 保持清白; 遵纪守法, 一身正气。

03 廉洁自律

考点 3. 会计职业道德的内容★

(1) 要求会计人员端正态度, 以客观事实为依据, 依法依规办事;

(2) 实事求是, 不偏不倚; 公正处理企业利益相关者和社会公众的利益关系, 保持应有的独立性。

04 客观公正

考点 3. 会计职业道德的内容★

(1) 要求会计人员熟悉国家法律等国家统一会计制度;

(2) 始终坚持按法律、法规和国家统一的会计制度的要求进行会计核算, 实施会计监督。

05 坚持准则

考点 3. 会计职业道德的内容★

(1) 要求会计人员具有不断提高会计专业技能的意识和愿望, 不断增强提高专业技能的自觉性和紧迫感;

(2) 具有勤学苦练的精神和科学的学习方法, 刻苦钻研, 不断进取, 提高业务技能水平。

06 提高技能

考点 3. 会计职业道德的内容★

07 参与管理

(1) 会计人员应当广泛宣传财经法律、法规、规章和国家统一会计制度;

(2) 努力钻研相关业务, 全面熟悉本单位经营活动和业务流程; 建立健全企业内部控制、促进完善企业规章制度和业务流程、保障企业生产经营活动合法合规;

(3) 主动提出合理化建议, 充分发挥决策支持的功能作用, 积极参与管理, 促进企业持续高质量健康发展

考点 3. 会计职业道德的内容★

08 强化服务

要求会计人员树立服务意识, 提高服务质量, 努力维护和提升会计职业的良好社会形象

考点 3. 会计职业道德的内容★

【例题 1-11 多选题】

根据会计法律制度的规定, 下列各项中, 属于会计职业道德内容的有 ()。

A. 爱岗敬业

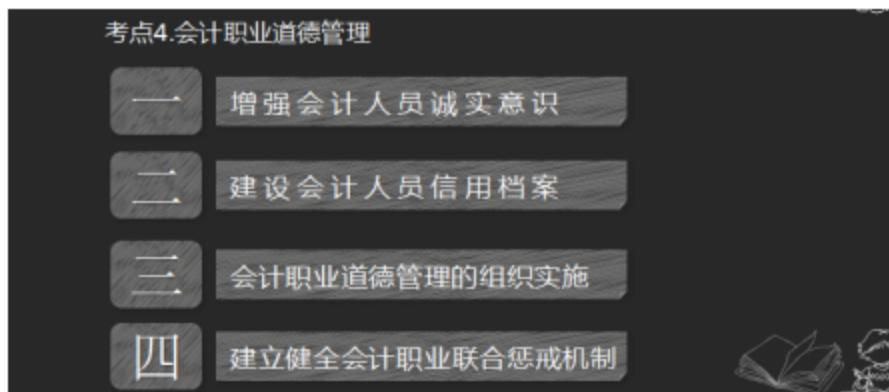
B. 诚实守信

C. 强化服务

D. 坚持准则

【答案】 ABCD

考点 4. 会计职业道德管理



考点 4. 会计职业道德管理

（一）增强会计人员诚信意识

01 强化会计职业道德意识

02 加强会计诚信教育

考点 4. 会计职业道德管理

（二）建设会计人员信用档案

01 建立严重失信会计人员“黑名单”制度

02 建立会计人员信用信息管理制度

03 完善会计人员信用信息管理系统

考点 4. 会计职业道德管理

（三）会计职业道德管理的组织实施

01 组织领导

02 广泛宣传

03 褒奖守信会计人员

考点 4. 会计职业道德管理

（四）建立健全会计职业联合惩戒机制

信息共享与联合惩戒的实施方式：

1. 罚款、限制从事会计工作、追究刑事责任等惩戒措施；
2. 记入会计从业人员信用档案；
3. 将会计领域违法失信当事人信息通过财政部网站、“信用中国”网站予以发布，同时协调相关互联网新闻信息服务单位向社会公布；

考点 4. 会计职业道德管理

4. 实行行业惩戒；

5. 限制取得相关从业任职资格，限制获得认证证书；

6. 依法限制参与评先、评优或取得荣誉称号；

7. 依法限制担任金融机构董事、监事、高级管理人员；

8. 依法限制其担任国有企业法定代表人、董事、监事；

9. 限制登记为事业单位法定业单位法定代表人；

10. 作为招录（聘）为公务员或事业单位工作人员以及业绩考核、干部选任的参考。

第五节 内部控制基础

01 内部控制的概述

02 内部控制要素

01 内部控制的概述

定义	内部控制，是指企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程
控制过程	<p>(1) 企业生产经营活动全过程的控制（源头）</p> <p>(2) 企业风险控制的全过程，包括风险控制目标设定、风险识别、风险分析和风险应对等各环节的控制（对外）</p> <p>(3) 信息收集、整理、传递与运用的全过程（内部流程）</p>

考点 1. 内部控制的概述

作用	<p>(1) 有利于提高会计信息质量</p> <p>(2) 有利于合理保证企业合法合规经营管理</p> <p>(3) 有助于提高企业生产经营效率和经济利益</p>
目标	<p>(1) 合理保证企业经营管理合法合规</p> <p>(2) 资产安全完整</p> <p>(3) 财务报告及相关信息真实完整</p> <p>(4) 提高经营效率和效果</p> <p>(5) 促进企业实现发展战略</p>

考点 2. 内部控制要素★

要素	定义	具体内容	地位
内部控制	是指影响、制约企业内部控制建立与执行的各种内部因素的总称，是实施内部控制的基础	主要包括治理结构、组织机构设置与权责分配、企业文化、人力资源政策、内部审计机构设置、反舞弊机制等	作为五要素之首，是整个内部控制体系的基础和环境条件
风险评估	是指及时识别、科学分析和评价影响企业内部控制目标实现的各种不确定因素并采取应对策略的过程	主要包括风险目标设定、风险识别、风险分析和风险应对	是实施内部控制的重要环节，是实施控制的对象内容

考点 2. 内部控制要素★

要素	定义	具体内容	地位
控制活动	是指企业根据风险评估结果，采用相应的控制措施，将风险控制可在承受范围和程度之内的过程	主要包括职责分工控制、授权控制、审核批准控制、预算控制、财产保护控制、会计系统控制、内部报告控制、经济活动分析	是实施内部控制的具体方式方法和手段

		控制、绩效考评控制、信息技术控制等	
--	--	-------------------	--

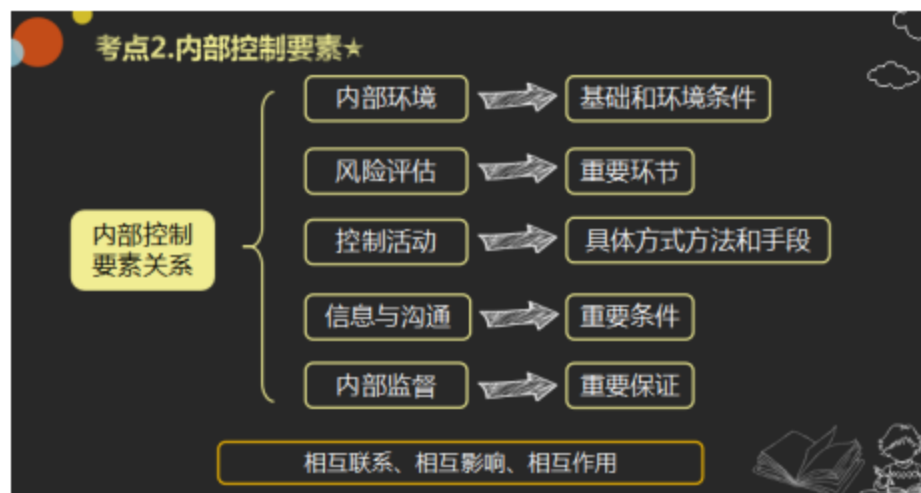
考点 2. 内部控制要素★

要素	定义	具体内容	地位
信息与沟通	是指及时、准确、完整地收集与企业经营管理相关的各种信息,并使这些信息以适当的方式在企业有关层级之间进行及时传递、有效沟通和正确应用的过程	主要包括信息的收集机制及在企业内部和企业外部有关方面的沟通机制等	是实施内部控制的重要条件,贯穿于风险评估控制活动和内部监督各要素之间

考点 2. 内部控制要素★

要素	定义	具体内容	地位
内部监督	是指企业对其内部控制的健全性、合理性和有效性进行监督检查与评估,形成书面报告并作出相应处理的过程	分为持续性的日常监督和专项监督	是实施内部控制的重要保证

考点 2. 内部控制要素★



考点 2. 内部控制要素★

【例题 1-12 判断题】

建立有效的内部控制,至少应当考虑内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督等五项基本要素。()

【答案】✓