

初级会计职称 初级会计实务 精讲班

第四节 会计职业道德

本节考点：

- 1.会计职业**及其特征**
- 2.会计职业道德概述
- 3.会计职业道德的内容
- 4.会计职业道德的**相关管理规定**

考点 1 会计职业及其特征

(一) 会计职业	定义： 会计职业，是指利用会计专门的知识 and 技能，为经济社会提供会计服务，获取合理 报酬的职业 特征：（5 性） 会计职业的社会属性、规范性、经济性、技术性、时代性
-----------------	--

考点 2 会计职业道德概述

(一) 会计职业道德的概念	<ol style="list-style-type: none">1.定义：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。2.构成：会计职业道德由会计职业理想、会计职业 责任、会计职业技能、会计工作态度、会计工作作风和会计职业纪律等构成。
(二) 会计职业道德与会计法律制度的联系与区别	<ol style="list-style-type: none">1.联系 会计职业道德与会计法律制度在内容上相互渗透、相互吸收；在作用上相互补充、 相互协调。 会计职业道德是会计法律制度的重要补充 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。2.区别 性质不同（他律与自律） 作用范围不同（外在行为与精神世界） 表现形式不同（成文与不成文） 实施保障机制不同（强制力与行业习惯） 评价标准不同（法律规定与行业标准）

考点 3 会计职业道德的内容

内容	会计职业道德的主要内容可概括为爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚 持准则、提高技能、参与管理、强化服务等八个方面。
1. 爱岗敬业	会计人员在会计工作中应当遵守职业道德，树立良好的职业品质、严谨的工作作风，严守工作纪律，努力提高工作效率和工作质量。 要求会计人员正确认知会计职业，树立职业荣誉感； 热爱会计工作，敬重会计职业； 安心会计工作和工作岗位， 任劳任怨； 严肃认真，一丝不苟； 忠于职守，尽心尽力，尽职尽责。
2. 诚实守信	会计人员应当保守本单位的商业秘密。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。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；不

	为利益所诱惑，保密守信，信誉至上。
3.廉洁自律	要求会计人员树立正确的人生观和价值观；公私分明，清正廉洁，不贪不占，保持清白；遵纪守法，一身正气；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。
4.客观公正	会计人员办理会计事务应当实事求是、客观公正。 要求会计人员端正态度，以客观事实为依据，依法依规办事； 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。
5.坚持准则	会计人员应当按照会计法律、法规和国家统一会计制度规定的程序和要求进行会计工作，保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整。
6.提高技能	会计人员应当热爱本职工作，努力钻研业务，使自己的知识和技能适应所从事工作的要求。
7.参与管理	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；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，促进企业可持续高质量健康发展。
8.强化服务	会计人员应当熟悉本单位的生产经营和业务管理情况，运用掌握的会计信息和会计方法，为改善单位内部管理、提高经济效益服务。

【例题·单选题】会计人员在做好本职工作的同时，努力钻研相关业务，全面熟悉本单位生产经营、业务流程和管理情况，主动提出合理化建议，协助领导决策。这体现了会计职业道德中（ ）的要求。（2022年真题）
A.爱岗敬业 B.参与管理 C.提高技能 D.坚持准则

【答案】B

【解析】参与管理要求会计人员在做好本职工作的同时，努力钻研业务，全面熟悉本单位经营活动和业务流程，主动提出合理化建议，积极参与管理，使管理活动更有针对性和实效性。向管理层提出合理化建议就是参与管理的过程。

选项 A：爱岗敬业要求会计人员正确认识会计职业，树立职业荣誉感；热爱会计工作，敬重会计职业；安心工作，任劳任怨；严肃认真，一丝不苟；忠于职守，尽职尽责。

选项 C：提高技能要求会计人员具有不断提高会计专业技能的意识和愿望；具有勤奋苦练的精神和科学的学习方法，刻苦钻研，不断进取，提高业务水平。

选项 D：坚持准则要求会计人员熟悉国家法律，法规和国家统一的会计制度，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

考点 4 会计职业道德的相关管理规定

（一）增强会计人员诚信意识	强化会计职业道德意识。 加强会计诚信教育。
（二）建设会计人员信用档案	1.建立严重失信会计人员“黑名单”制度。 建立会计人员信用信息管理制度。 完善会计人员信用信息管理系统。
（三）会计职业道德管理的组织实施	组织领导、广泛宣传、褒奖守信会计人员
（四）建立健全会计职业联合惩戒机制	建立健全失信会计人员联合惩戒机制，明确联合惩戒对象、信息共享与联合惩戒的实施方案和惩戒措施。 （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。 （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。

	<p>(7) 依法限制担任金融机构董事、监事、高级管理人员。</p> <p>(8) 依法限制其担任国有企业法定代表人、董事、监事。</p> <p>(9) 限制登记为事业单位法定代表人。</p> <p>(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。</p>
--	--

【例 1-2】下列各项企业会计人员行为中 属于遵守客观公正会计职业道德的有()

- A. 在企业发生严重亏损时 坚持按照会计准则要求计提资产减值准备
- B. 面对众多利益相关者始终保持不偏不倚的客观态度
- C. 在处理利益相关者关系时保持应有的独立性
- D. 坚持以合法有效的原始凭证为依据进行会计处理

【答案】 ABCD

【解析】 客观公正要求会计人员端正态度 以客观事实为依据，依法依规办事 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

小结

本节重点内容：会计职业道德内容

第五节 内部控制基础

本节考点

- 1.内部控制的概述
- 2.内部控制要素

考点 1 内部控制概述

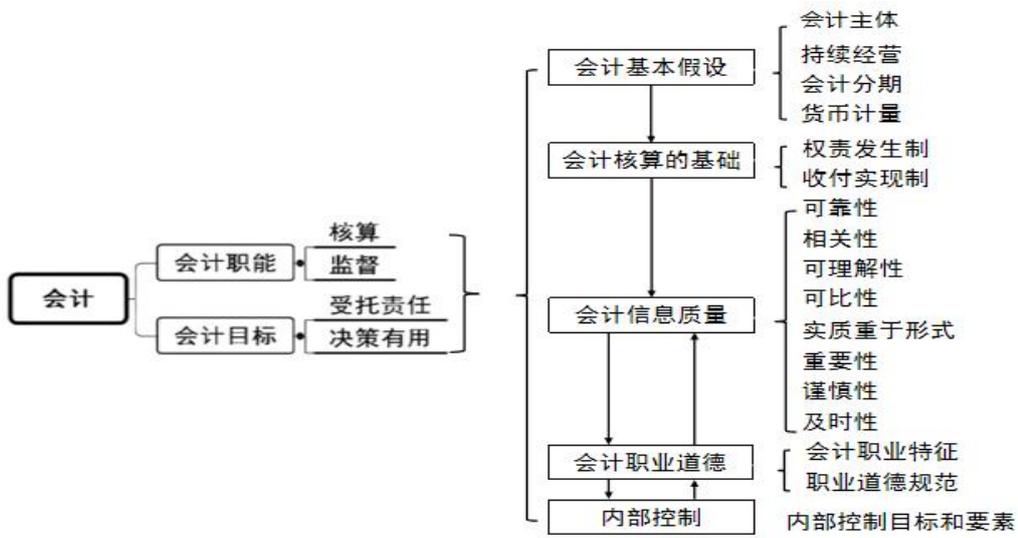
(一) 内部控制的 概念	<p>内部控制，是指由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制 目标的过程。内部控制通过对企业生产经营管理过程中各种资源、权力和活动的掌握、支配和牵制，使控制对象的各项活动不超出一定的控制目标范围。</p> <p>内部控制的实施主体由企业董事会、监事会、经理层和全体员工所构成。</p> <p>控制的过程涵盖三个方面：</p> <p>一是企业生产经营管理活动全过程的控制</p> <p>二是企业风险控制的全过程</p> <p>三是信息收集、整理、传递与运用的全过程</p>
(二) 内部控制的 作用	<ol style="list-style-type: none"> 1.有利于提高会计信息质量 2.有利于合理保证企业合法合规经营管理 3.有助于提高企业生产经营效率和经济效益
(三) 内部控制的 目标	<ol style="list-style-type: none"> 1.合理保证企业经营管理合法合规 2.资产安全完整 3.财务报告及相关信息真实完整 4.提高经营效率和效果 5.促进企业实现发展战略

考点 2 内部控制要素

内部控制要素	<p>定义：是指对内部控制的内容和措施方法的系统的、合理的、简明的划分。</p> <p>内容：包括五项基本要素</p> <ul style="list-style-type: none"> (一) 内部环境 (二) 风险评估 (三) 控制活动 (四) 信息与沟通 (五) 内部监督
---------------	---

小结

本节重点内容： 内部控制要素



只要坚持就会成功，只有放弃才会失败，你要相信，你比想象中强大！

-----杨波