

### 01 财务会计理论与实务

#### 一、课程概述

本课程是会计硕士(MPAcc)专业学位研究生的核心课程,讲授财务会计理论与实务问题。本课程定位于帮助学生在掌握财务会计基本理论与方法的基础上,紧贴中国企业的制度背景和会计实务,结合国际会计最新发展和财务会计理论与实务的前沿动态,解决复杂的财务会计问题。考虑到会计硕士的“研究生教育+实务导向”属性,本课程内容安排以解决实务问题为基本出发点,同时关注会计确认、计量、记录和报告的基本原理和内在逻辑,及其与会计实务问题的关系,从根本上增强学生对高质量会计信息的生成和会计信息的决策有用性及其经济后果的理解,能够利用会计信息进行经营决策,提高学生运用会计“源知识”发现问题、分析问题和解决问题的能力。

本课程采用专题形式,分为五个专题,分别为财务会计基本理论专题、股权投资与企业合并专题、合并财务报表专题、金融工具会计专题、会计理论与实务热点专题,前四个专题授课教师教学过程中可根据实际情况适当调整与删减有关内容,第五个专题授课教师可视情形自行确定讲授内容,体现不同时期热点、难点会计实务问题的转换。

#### 二、先修课程

要求掌握会计学专业本科水平的管理学、财务会计等课程知识,至少已修本科阶段的基础会计、中级财务会计课程。

#### 三、课程目标

理解会计与制度背景和环境之间的关系,运用财务会计的基本理论和方法理解和评估企业经营和会计行为的经济后果,正确利用会计信息进行决策;兼顾现实性和前瞻性,增强运用会计“源知识”分析现实问题的能力,既通晓国际惯例又熟悉中国实践,具备解决复杂疑难会计问题的能力;掌握会计理论与实务前沿热点问题,能够应对信息技术时代的挑战与变革。

#### 四、适用对象

适用于会计硕士专业学位研究生。

#### 五、授课方式

本课程课堂教学采用面授+讨论的教学方式,以问题为导向并注重案例教学。可适当增加

学生的课后作业与案例讨论,注重对学生学习过程的监测和管理,引导学生关注资本市场会计现象,可以尝试采用翻转课堂等新的课堂教学方式。

## 六、课程内容

### (一) 主要内容

#### 第一章 导论

主要知识点包括:现代会计理论和实务的发展演变;制度环境对财务会计范式、功能和质量特征的影响;会计的特点与局限;复杂多变环境和信息技术对会计的挑战;会计未来发展趋势。

#### 专题一

#### 第二章 财务会计基本理论、概念框架与准则制定

主要知识点包括:财务会计基本理论;财务会计(报告)概念框架;会计准则的产生与发展;中国会计准则的制定与国际趋同;全球会计趋同。

#### 第三章 会计信息的生成及其经济后果

主要知识点包括:高质量会计信息的生成机理、经济后果以及二者的关系;会计信息的决策有用性;会计信息的契约有用性;盈余管理与会计稳健性。

#### 专题二

#### 第四章 股权投资

主要知识点包括:以公允价值报告的权益性投资;对联营企业投资;合营安排;对子公司投资。

#### 第五章 企业合并及其会计处理

主要知识点包括:企业合并的会计含义;企业合并购买法和权益联合法;同一控制下和非同一控制下企业合并的界定;同一控制下企业合并的会计处理;非同一控制下企业合并购买方、购买日和合并成本的确定;合并成本在所取得资产和负债间的分配与合并差额的处理;或有对价问题;反向购买与借壳上市的会计问题。

#### 专题三

#### 第六章 合并财务报表的编制

主要知识点包括:合并财务报表的理论基础;合并范围;购买日合并财务报表;购买日后合并财务报表。

#### 第七章 集团内部交易的抵消与调整

主要知识点包括:集团内部存货交易、长期资产交易、内部债券交易、债权债务等的抵消与调整。

#### 第八章 合并财务报表中的特殊业务

主要知识点包括:期中合并;子公司股票交易、分步交易实现合并、取得子公司非控制性权益和处置子公司权益等母公司持股比例变动时的合并处理;子公司优先股的合并处理;金字塔持股、交叉持股等复杂持股关系下的合并处理;合并现金流量表;商誉减值的测试方法及其会计处理;结构化实体的认定及其会计处理;外币折算与外国子公司的合并处理。上述内容授课教师可视情况自行选择部分或全部讲授。

#### 专题四

#### 第九章 金融工具确认与计量

主要知识点包括:金融工具、金融资产和金融负债的定义;金融工具的初始确认和终止确

认、初始计量和后续计量；金融工具的分类和重分类；金融工具利得和损失的会计处理。

### 第十章 金融资产减值和金融资产转移

主要知识点包括：金融资产减值的预期损失模型；金融资产减值的三阶段法；金融资产转移的确认和计量；金融资产转移的判断流程；金融资产转移的情形及其会计处理。

### 第十一章 套期保值与套期会计

主要知识点包括：套期的概念与分类；套期工具和被套期项目；套期关系评估；套期会计处理方法。

### 第十二章 金融工具列报和披露

主要知识点包括：金融负债与权益工具的区别；金融资产和金融负债的抵消；金融工具对财务状况和经营成果影响的列报；与金融工具相关的风险披露；金融资产转移的披露。

#### 专题五

### 第十三章 会计理论与实务热点问题

主要内容包括：衍生金融工具；所得税会计；公司清算与改组；公允价值会计；租赁会计；分部报告；非营利组织会计；政府会计；收入确认和计量；资产确认和计量特殊问题；新经济和新业态下的特殊会计问题；会计准则最新变动；其他会计理论与实务专题等。

#### (二) 重点与难点

重点：财务会计基本理论；集团公司会计以及合并报表的基本原理和方法；复杂业务（如金融工具）的会计处理。

难点：理解会计与制度背景和环境之间的关系，运用财务会计基本理论、方法理解高质量会计信息的产生机理、评估企业经营行为和会计行为的经济后果，利用会计信息进行决策；企业合并会计方法与实务中的具体应用；合并财务报表合并范围确定与合并财务报表的编制；企业合并与合并财务报表中的复杂业务；金融工具会计处理。

## 七、考核要求

本课程应当采取考试（占 50% 左右）、案例讨论及作业（小组或个人）（占 50% 左右）相结合的方式进行考核。应注重学习过程考核和评价，考试可采用开卷和闭卷相结合的方式。

## 八、编写成员名单

谭劲松（中山大学）、徐莉萍（中山大学）、杨少良（广东商贸控股集团有限公司）

## 02 财务管理理论与实务

### 一、课程概述

本课程是会计硕士（MPAcc）专业学位研究生的核心课程，讲授财务管理的理论与实务问

题。本课程旨在帮助学生掌握财务管理基本理论与方法的基础上,紧密结合中国资本市场的制度背景和企业财务管理的实务,解决企业财务管理活动中遇到的复杂问题。考虑到会计硕士“研究生教育+实务导向”属性,本课程在内容安排上以运用财务管理理论解决实务问题为基本出发点,从根本上增强学生分析和解决财务管理问题的能力。

本课程内容采取模块形式,具体包含两个模块:基本理论模块(导论、企业估值、资本预算、资本结构、股利政策、营运资金管理)和复杂业务模块(企业并购、集团公司财务管理、国际财务管理、破产重整、财务管理创新专题)。其中基本理论模块可由培养单位或授课教师根据实际情况进行适当合并或浓缩,复杂业务模块可由培养单位或授课教师根据实际情况选讲部分专题,这样既可以兼顾财务管理理论与实务的重点、难点、热点问题,又有一定的灵活性。

## 二、先修课程

要求掌握会计学专业本科水平的会计学、财务管理学等课程知识。

## 三、课程目标

理解财务管理与制度环境之间的关系,掌握财务管理的基本理论和方法,了解财务管理理论与实务的前沿和动态,能运用这些理论、方法解决财务管理实务中的复杂的现实问题,并能应对环境多变和信息技术时代的挑战与变革。

## 四、适用对象

适用于会计硕士专业学位研究生。

## 五、授课方式

课堂教学采取问题导向的教学方式并强调案例教学方法。

## 六、课程内容

### (一) 课程主要知识点

#### 模块一 基本理论

##### 第一章 导论

(1) 财务管理的目标:讲述关于股东财富最大化、企业价值最大化等财务管理目标的异同、争议及逻辑。

(2) 财务管理人员的职业生涯:讲述财务管理工作的可能职业生涯路径和现实中的工作情况。

(3) 财务管理环境:讲述政治环境、经济环境、社会环境、科技环境等对财务管理的影响。

(4) 金融市场:讲述我国金融市场的基本情况,包括各个市场参与主体、相关监管体制的变迁等。

(5) 公司治理:讲述公司治理所研究的基本问题,公司治理的缘起和演变,我国上市公司及国有企业公司治理结构的特点等。

##### 第二章 企业估值

(1) 风险与收益原理:讲述风险与收益的内涵、测度,风险与收益的关系,投资组合的风险

与收益,资本资产定价模型的理论及运用。

(2) 企业估值原理与方法:讲述常用的估值方法及其在股票估值、债券估值、期权估值、企业估值中的应用。

(3) 中国企业估值实践:结合中国制度背景讲授中国企业的估值实践。

### 第三章 资本预算

(1) 企业预算管理及其特征:讲述企业预算管理的基本模式及特征。

(2) 资本预算的工具和方法:讲述资本预算中回收期法、净现值法、内含报酬率法、获利指数法、敏感性分析、情景分析、实物期权等决策方法的基本原理、适用条件及局限性等。

(3) 投资决策的程序和实务中的问题:讲述复杂情形下企业如何作出投资决策,财务与业务对投资项目的认知差异,以及中国实践中企业投资决策的相关情况。

### 第四章 资本结构

(1) 资本结构理论的产生与发展:讲述资本成本与资本结构理论研究的基本问题,介绍加权平均资本成本、MM理论、权衡理论和优序融资理论等。

(2) 资本结构理论的新发展:讲述资本结构理论的研究前沿进展,如动态权衡理论、动态优序融资理论、迎合理论、信号理论、代理理论、资本结构动态调整理论等。

(3) 中国上市公司的资本结构实践:介绍我国上市公司的资本结构情况,结合制度背景介绍上市公司的首次公开发行、股权再融资和债券融资的实际情况。

### 第五章 股利政策

(1) 股利政策及其基本问题:讲述股利政策的基本含义,以及制定股利政策的影响因素。

(2) 股利理论:讲述各种股利理论,包括在手之鸟理论、股利不相关理论、顾客理论等,并介绍股利理论的最新进展。

(3) 中国企业的股利政策实践:讲述我国上市公司的股利政策实际情况,结合制度背景讲述上市公司的股利政策选择情况。

### 第六章 营运资金管理

(1) 营运资金管理的基本概念:讲述营运资金管理的基本原则、营运资金与现金流之间的关系等。

(2) 短期资产管理:讲述现金管理、短期金融资产的管理、应收账款管理和存货管理等。

(3) 短期负债管理:讲述短期筹资策略、商业信用、短期融资券等。

(4) 中国企业的营运资金管理实践:讲述我国上市公司及国有大型企业的营运资金管理实际情况,结合案例分析公司如何进行营运资金管理。

## 模块二 企业并购

### 第七章 企业并购

企业并购的相关理论;企业并购中的价值评估;并购对价的支付;反并购的措施;并购后的整合;中国企业并购实践。

### 第八章 集团公司财务管理

集团公司财务管理的特点;集团公司的管控模式;集团公司内部资本市场;中国集团公司财务管理实践。

## 第九章 国际财务管理

国际财务管理中的基本问题;外汇与汇率;国际转移定价;国际直接投资;国际市场融资;中国企业国际财务管理实践。

## 第十章 破产重整

企业破产概述;破产预警管理;重整与和解财务管理;破产清算财务管理;中国企业破产重整实践。

## 第十一章 财务管理创新专题

创业企业财务管理;企业创新与财务管理;商业模式与财务管理;数字经济与财务管理;金融创新与财务管理。

### (二) 重点与难点

重点:公司治理的基本理论和实践,企业估值的理论与实践,我国上市公司的资本结构、股利政策实践以及企业并购。

难点:内部资本市场的运作,企业并购,财务管理创新专题。

本课程的复杂业务模块可根据实际情况进行选学,建议将企业并购作为必选专题。教师可根据学生的知识结构和认知水平选择讲授重点难点和设计教学模式。比如,对于已经具备一定财务管理基础的学生,资本预算这章的知识点可以简略讲授或以案例讨论为主,而将更多时间用于复杂业务专题。

## 七、考核要求

本课程应当采取考试(占50%左右)、案例讨论和平时作业(占50%左右)相结合的方式进行考核。应注重财务管理核心概念和原理、对我国财务管理实务理解分析等方面的考核。

## 八、编写成员名单

支晓强(中国人民大学)、刘志远(南开大学)、王化成(中国人民大学)、姜付秀(中国人民大学)、宋家兴(天地科技股份有限公司)

# 03 管理会计理论与实务

## 一、课程概述

本课程是会计硕士(MPAcc)专业学位研究生的核心课程,讲授管理会计理论与实务问题。本课程定位于帮助学生在掌握管理会计基本理论与方法的基础上,紧密结合中国企业组织的实践,并结合国外最新发展动态,解决复杂的管理会计问题。考虑到会计硕士的“研究生教育+实务导向”属性,本课程在内容安排上以运用理论解决实务问题为基本出发点,从根本上增强学生分析和解决问题的能力。

本课程内容采取专题形式,具体包括九个专题:管理会计基本理论、管理会计系统、战略规划与决策、预算管理、标准成本法、作业成本管理、责任会计、业绩评价与管理会计报告、管理会计前沿专题。

## 二、先修课程

要求掌握会计学专业本科水平的管理学、会计学、成本会计、管理会计等课程知识。

## 三、课程目标

掌握管理会计的基本理论和方法,解决现实问题。

## 四、适用对象

适用于会计硕士专业学位研究生。

## 五、授课方式

为了体现实务特色,课堂教学应采取问题导向的教学方式并强调案例教学方法,配套小组作业。

## 六、课程内容

### (一) 课程内容

#### 第一章 管理会计基本理论

(1) 管理会计的概念:讲述英国特许管理会计师公会、美国管理会计师协会、财政部的管理会计概念。

(2) 管理会计发展历史:讲述中外管理会计发展历史。

(3) 中国管理会计指引体系:讲述基本指引和应用指引。

(4) 管理会计的内容:讲述规划与决策、控制与评价等内容。

(5) 管理会计师:讲述管理会计师及其应具备的知识体系和能力体系框架、在组织架构中的地位以及职业道德。

#### 第二章 管理会计系统

(1) 管理会计系统的概念:讲述管理会计系统概念,各项要素及其之间的关系以及运行机制。

(2) 管理会计系统的功能:讲述数据处理、预测、决策支持、计划、控制等功能。

(3) 典型的管理会计系统:讲述国内外主流教材管理会计的代表性观点。

#### 第三章 战略规划与决策

(1) 战略:讲述战略概念及公司战略、业务战略和职能战略等不同层级的战略。

(2) 战略定位:讲述成本领先、差异化、聚焦等定位。

(3) 价值链分析:讲述价值链概念以及分析方法。

(4) 成本动因:讲述战略和运营等成本动因。

(5) 环境分析:讲述 PEST、SWOT、五力模型、波士顿矩阵等分析方法。

(6) 战略地图:讲述战略地图概念及绘制方法。

(7) 战略实施和落地:讲述如何将战略分解为一整套行动计划体系,预算是战略分解的一种形式。

(8) 战略检讨:讲述战略规划形成后,持续反思和改进,包括战略健康诊断、战略执行诊断、组织能力诊断、系统提升路径等。

(9) 目标成本法:讲述目标成本法基本原理和应用。

#### 第四章 预算管理

(1) 预算管理的原理:讲述预算管理概念、作用及预算管理流程。

(2) 商业计划:讲述市场预测分析、年度商业计划书编制。

(3) 预算编制:讲述年度预算编制原理及弹性预算、滚动预算、零基预算、作业预算等编制方法。

(4) 预算分析:讲述预算分析方法、差异分析方法。

(5) 预算执行:讲述预算内、预算外、超预算等情况下的预算控制和调整思路和方法。

(6) 预算考核:讲述预算考核的内容、指标及其与薪酬激励的结合。

(7) 投融资预算管理:讲述内部经营状况和外部金融环境对投融资预算的影响,投融资预算的平衡、执行、监控和动态纠偏等。

(8) 预算管理的常见问题及解决方案:讲述预算松弛、预算与战略脱节、预算与考评脱节等问题及超越预算等解决方案。

#### 第五章 标准成本法

(1) 标准成本法原理:讲述标准成本概念和类型。

(2) 标准成本制定:讲述直接材料成本、直接人工成本和制造费用的标准成本制定。

(3) 成本差异计算和分析:讲述直接材料成本差异;直接人工成本差异;变动制造费用差异;固定制造费用差异及其进一步分解,并解释差异原因和改进措施。

(4) 标准成本法账务处理:讲述账户设置、会计业务处理和差异处理。

#### 第六章 作业成本管理

(1) 作业成本法概念:讲授作业成本法概念,以及资源、作业、动因、产品等基础概念。

(2) 作业成本法计算程序:讲授确定作业、将资源追溯至各项作业中心、将各作业中心成本追溯至各个产品(或成本对象)。

(3) 作业分类:讲述制造业作业分类,如单位水平作业、批次水平作业、产品线水平作业、能力水平作业。

(4) 作业动因分类:讲述业务动因、时间动因和强度动因及其选择时的考虑因素,包括计量成本和计量精确性等。

(5) 作业管理:讲述运营作业管理和战略作业管理,前者包括提升效率和业绩评价等活动,后者包括客户管理、产品组合、供应商选择、技术方案选择等活动。

(6) 作业成本管理常见问题及解决方案:讲述高层管理者和员工的抵制行为及解决方案、作业成本法对技术和信息系统的要求。

#### 第七章 责任会计

(1) 责任会计原理:讲述分权管理及责任会计概念。



(2) 责任中心类型及其业绩评价指标:讲述成本中心、利润中心和投资中心的概念,业绩评价指标及责任报告。

(3) 内部转移定价:讲述内部转移定价概念及成本加成定价法、市场定价法、协商定价法等方法。

### 第八章 业绩评价与管理会计报告

(1) 业绩评价与激励机制:讲授业绩评价概念、业绩指标、业绩标准、业绩评价方法;激励的概念和类型、典型激励计划;业绩评价与激励机制中的行为问题等。

(2) 经济增加值:讲述经济增加值概念、计算原理、调整原理及其在管理中的应用。

(3) 平衡计分卡:讲述平衡计分卡概念、四个层面及其之间的因果关系;化战略为行动的五个关键词:目标、指标、目标值、行动方案和预算。

(4) 管理会计报告:讲述管理会计报告概念及分类,包括战略层、经营层和业务层报告。

### 第九章 管理会计前沿专题

管理会计信息化、智能财务、财务转型、共享服务中心、大数据、云计算、人工智能、可持续会计、商业模式等。

#### (二) 重点与难点

重点:管理会计基本内容;战略规划与决策;预算管理基本原理;作业成本法计算原理;经济增加值计算原理;平衡计分卡基本原理。

难点:作业成本法在管理决策中的应用;预算管理中的行为因素;平衡计分卡在战略管理中的应用;管理会计前沿专题。

本课程的管理会计前沿等专题可根据实际情况进行选学,建议将预算管理、平衡计分卡、作业成本法作为必选专题。教师可根据学生的知识结构和认知水平选择讲授重点难点和设计教学模式。比如,对于已经具备一定管理会计基础的学生,标准成本法、责任会计等知识点可以简略讲授或以案例讨论为主,而将更多时间用于复杂业务专题。

## 七、考核要求

本课程采取考试(占50%左右)、案例讨论及小组作业(占50%左右)相结合的方式进行考核。

## 八、编写成员名单

刘俊勇(中央财经大学)、蒋占华(中国盐业集团有限公司)、李守武(中国电子科技集团有限公司)、谭丽霞(海尔集团)、吴中兵(华夏幸福基业股份有限公司)、岳晓华(华润医药集团有限公司)、李玲(中央财经大学)、卢闯(中央财经大学)、孙健(中央财经大学)、王彦超(中央财经大学)

## 04 审计理论与实务

### 一、课程概述

本课程是会计硕士(MPAcc)专业学位研究生的核心课程,讲授审计的理论与实务问题。本课程定位于帮助学生在掌握审计基本理论与方法的基础上,紧密结合中国注册会计师审计的制度背景和审计实务,适当兼顾国家审计和内部审计,并结合国际审计准则、我国审计准则的最新发展和审计理论与实务的前沿热点及动态,解决复杂的审计问题。考虑到会计硕士的“研究生教育+实务导向”属性,本课程在内容安排上以运用审计理论解决实务问题为基本出发点,同时关注现代风险导向审计的基本原理和内在逻辑及其与审计实务问题之间的关系,从根本上增强学生分析和解决审计问题的能力。

本课程内容采取模块形式,具体涉及三个模块:审计理论(审计基本理论体系、风险导向审计基本原理),财务报表审计实务(重大错报风险的评估和应对、控制测试、实质性程序、审计报告),审计实务专题(内部控制审计专题、审计职业判断专题、IT审计专题、IPO审计专题、国家审计专题、内部审计专题)。其中审计实务专题部分可由培养单位或授课教师根据实际情况选讲部分专题,这样既可以兼顾审计理论与实务的重点、难点、热点问题,又有一定的灵活性。

### 二、先修课程

要求掌握会计学专业本科水平的基础会计、中级财务会计、审计学等课程知识。

### 三、课程目标

掌握注册会计师审计的基本理论和方法,并能运用这些理论、方法解决审计实务中的复杂专业技术问题,提升审计职业判断能力,培养职业怀疑态度和思辨精神。了解审计理论与实务的前沿和动态,适当了解国家审计、内部审计等领域的基本理论与实务问题。

### 四、适用对象

适用于会计硕士专业学位研究生。

### 五、授课方式

为了体现本课程的实务特色,课堂教学应采取问题导向的教学方式并强调案例教学方法,配套小组作业和案例讨论。

如果选讲IT审计专题,应该安排部分课时运用相关审计教学软件进行模拟实训。

### 六、课程内容

#### (一) 课程内容

## 模块一 审计理论

### 第一章 审计基本理论体系

主要知识点包括:

审计需求的理论解释:讲述关于审计需求的代理理论、信息理论、保险理论。

审计环境:讲述审计环境在审计理论体系中的地位和作用,审计环境的概念和主要内容。

审计目标:讲述审计目标在审计理论体系中的地位和作用,审计目标的概念和主要内容。

审计假设:讲述审计假设在审计理论体系中的地位和作用,审计假设的概念和主要内容。

审计的核心概念:讲述审计三方关系人、保证程度、重要性与审计风险等核心概念。

审计行业与审计规范:讲述审计行业的发展与现状、审计职业道德与法律责任、审计准则与审计行业监管等内容。

审计的基本方法:讲述获取与评价审计证据、形成审计结论的基本方法。

### 第二章 风险导向审计基本原理

主要知识点包括:

审计模式的演变:讲述审计模式的演变历程,明晰账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计的基本概念、联系和区别。

审计风险模型:讲述现代审计风险模型,重点明晰重大错报风险、检查风险的基本含义和相互关系。

风险导向审计的思路与步骤:讲述现代风险导向审计的基本思路和步骤。

## 模块二 财务报表审计实务

### 第三章 重大错报风险的评估和应对

主要知识点包括:

了解被审计单位及其环境:讲述了解被审计单位及其环境的性质和范围。

财务报表层次重大错报风险评估与总体应对措施:讲述财务报表层次重大错报风险的评估方法,以及针对评估的财务报表层次重大错报风险所采取的总体应对措施。

认定层次重大错报风险评估与进一步审计程序:讲述认定层次重大错报风险的评估方法,以及针对评估的认定层次重大错报风险所采取的进一步审计程序的性质、时间和范围。

### 第四章 控制测试

主要知识点包括:

控制测试的含义和适用范围:讲述控制测试的含义,控制测试与了解内部控制、内部控制审计之间的关系,以及控制测试的适用范围。

识别关键控制:讲述关键控制的概念和内容,识别关键控制的方法。

控制测试的范围和时间:讲述控制测试的范围和时间。

控制测试的方法:讲述控制测试的各种方法,重点明晰穿行测试的含义和方法。

### 第五章 实质性程序

主要知识点包括:

实质性程序的含义:讲述实质性程序的基本含义,及其与控制测试之间的联系。

细节测试与实质性分析程序:讲述细节测试、实质性分析程序的基本含义和方法,明晰分析程序及其在财务报表审计各阶段的运用。

实质性程序的范围和时间:讲述实质性程序的范围和时间。

针对特别风险实施的实质性程序:讲述特别风险的基本概念,针对特别风险实施的实质性程序的性质、时间和范围,着重明晰舞弊风险以及针对舞弊风险实施的实质性程序。

## 第六章 审计报告

主要知识点包括:

审计报告的含义和类型:讲述财务报表审计报告的含义和基本类型。

无保留意见审计报告的基本要素:讲述无保留意见审计报告的基本格式和构成要素。

在审计报告中沟通关键审计事项:讲述关键审计事项的含义,以及在审计报告中沟通关键审计事项的方法。

强调事项段和其他事项段:讲述强调事项段、其他事项段的含义,以及出具带强调事项段、其他事项段的审计报告的注意事项和方法。

非无保留意见审计报告:讲述非无保留意见审计报告的含义和类型,以及出具非无保留意见审计报告的注意事项和方法。

### 模块三 审计实务专题

第七章至第十二章为审计实务专题,仅给出主要知识点,供培养单位和授课教师在选讲时参考,不再具体列示内容要点。

#### 第七章 内部控制审计专题

主要知识点包括:内部控制审计的含义;内部控制审计计划;内部控制审计的实施;内部控制缺陷评价;内部控制审计报告。

#### 第八章 审计职业判断专题

主要知识点包括:审计职业判断的含义;审计职业判断的依据和考虑因素;审计职业判断的程序和方法;审计职业判断质量评价;提升审计职业判断能力的途径和方法。

#### 第九章 信息技术(IT)审计专题

主要知识点包括:IT审计的含义;IT审计的基本方法;电子数据审计;信息系统审计;联网审计。

#### 第十章 首次公开发行(IPO)审计专题

主要知识点包括:IPO审计的含义与特点;IPO审计的基本流程;IPO审计的特殊考虑;IPO审计中的盈利预测;IPO审计风险及应对措施。

#### 第十一章 国家审计专题

主要知识点包括:国家审计的含义与特点;我国的国家审计制度;财政财务收支审计;经济责任审计;政策落实跟踪审计;领导干部自然资源资产离任审计。

#### 第十二章 内部审计专题

主要知识点包括:内部审计的含义与特点;内部审计的程序与方法;内部审计的主要业务类型;内部审计的发展趋势。

### (二) 重点与难点

本课程的教学重点包括:审计理论模块的风险导向审计基本原理,财务报表审计实务模块的重大错报风险的评估和应对、控制测试、实质性程序、审计报告,以及审计专题模块的内部控制审计。

本课程的教学难点包括:风险导向审计的基本原理,重大错报风险的评估和应对,审计职业判断专题,IT 审计专题,IPO 审计专题。

本课程的审计实务专题模块可根据实际情况进行选学,建议将内部控制审计专题作为必选专题,此外可在其他五个专题中选讲两个左右的专题。

## 七、考核要求

本课程采取考试(占 50%左右)、案例讨论和平时作业(占 50%左右)相结合的方式进行考核。应注重审计核心概念和原理、重要审计技术方法和业务能力等方面的考核。

## 八、编写成员名单

方红星(东北财经大学)、于雷(瑞华会计师事务所)、樊子君(东北财经大学)、祁渊(东北财经大学)

---

## 05 商业伦理与会计职业道德

### 一、课程概述

本课程是会计硕士(MPAcc)专业学位研究生的核心课程,主要讲授商业伦理、会计职业道德以及伦理与道德风险的治理问题。本课程旨在帮助学生在掌握商业伦理基本理论与方法的基础上,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,并使学生了解针对伦理与道德风险的综合治理系统。考虑到会计硕士的“研究生教育+实务导向”属性,本课程在内容安排上以运用商业伦理基本理论、会计职业道德基本原则与概念框架解决现实情境中所面临的职业道德困境为基本出发点,同时关注数字时代商业伦理的变革及其对会计职业道德的潜在影响,以增强学生在数字时代下分析和解决商业伦理与职业道德困境的能力。

本课程内容采取模块形式,具体分为三大模块:(1) 商业伦理,包括商业伦理概述、商业伦理核心领域、数字时代商业伦理;(2) 会计职业道德,包括会计职业道德基本理论、会计职业道德基本原则、会计职业道德概念框架、单位会计人员职业道德、注册会计师职业道德、数字时代会计职业道德;(3) 伦理与道德风险治理,包括内部治理系统、外部治理系统。

其中,数字时代商业伦理与会计职业道德可由培养单位或授课教师根据实际情况选讲,这样既可以兼顾商业伦理与会计职业道德的核心问题与重点问题,又有一定的灵活性。

### 二、先修课程

已掌握会计专业硕士的财务会计理论与实务、管理会计理论与实务、审计理论与实务等课程知识。

### 三、课程目标

掌握商业伦理基本理论、会计职业道德基本原则与概念框架,并能运用这些基本理论、基本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,培养会计审计职业的核心价值观和职业道德精神,提高治理伦理与道德风险的能力。理解数字时代商业伦理与会计职业道德的变革动态,增强学生在数字时代下分析和解决商业伦理与会计职业道德困境的能力。

### 四、适用对象

本课程适用于会计硕士专业学位研究生。

### 五、授课方式

为了体现本课程的实务特色,课堂教学应采取问题导向、原则导向与情景导向的教学方式并强调案例教学方法(尤其是对于模块二和模块三的内容),并配套小组作业和情景式案例模拟。

如果选讲数字时代下的商业伦理与会计职业道德专题,可安排部分课时运用相关教学软件进行模拟实训。

### 六、课程内容

#### (一) 主要内容

#### 模块一 商业伦理

##### 第一章 商业伦理概述

主要知识点包括:(1)人性的认知与假设、伦理学的流派及其演变;(2)商业伦理的内涵与价值、商业中的伦理判断标准;(3)解决伦理与职业道德困境的基本方法等。

##### 第二章 商业伦理核心领域

主要知识点包括:(1)公司治理中的伦理,包括股东伦理问题与防范、治理层的伦理问题与防范、管理层伦理问题与防范等;(2)消费者关系管理中的商业伦理,包括消费者权益与企业道德责任问题、产品(服务)安全与尽责问题、信息披露与道德营销问题等;(3)市场竞争与合作中的商业伦理,包括自由竞争与垄断、价格与非价格竞争中的伦理问题以及商业信任与伙伴关系、商业贿赂与权力化腐败、商业合作中的伦理问题等;(4)企业社会责任,包括内涵、发展历程、主要内容与实践。

##### 第三章 数字时代商业伦理

主要知识点包括:(1)数字时代的商业变革趋势,主要包括大数据、人工智能、云计算、区块链等技术以及这些技术之间的交叉融合如何引发商业变革;(2)数字时代的商业伦理困境,主要包括非法采集数据与数据权、数据滥用与数据隐私、数据安全与隐私保护、数据霸权与社会公平、算法歧视与价格歧视、人工智能的伦理哲学、人工智能的算法道德、人工智能的设计伦理、人工智能的社会伦理等;(3)数字时代的商业伦理原则,主要包括数据隐私保护、数据主体权利、数据安全、非歧视算法、数据反垄断、数据权责一致以及与人工智能相关的人的尊严和人权原则、预防伤害原则、公平性原则、可解释性原则、共生繁荣原则等。

## 模块二 会计职业道德

### 第四章 会计职业道德基本理论

主要知识点包括:(1) 会计职业道德的现状(全球会计舞弊行为的普遍性与会计职业道德建设的紧迫性);(2) 会计职业道德的性质(受托责任、财务报告供给链、职业会计师的角色、公众利益、职业服务质量与职业道德的性质);(3) 会计职业道德的履行机制(自我履行与强制履行);(4) 会计职业道德规范的体系结构(美国注册会计师协会、美国管理会计师协会、国际会计师联合会、中国注册会计师协会、中国内部审计协会等)。

### 第五章 会计职业道德基本原则

主要知识点包括:(1) 国外及中国各职业会计师团体的职业道德基本原则概述;(2) 会计职业道德的核心原则(诚信原则;客观公正原则;专业胜任能力和勤勉尽责原则;保密原则;良好职业行为)。

### 第六章 会计职业道德概念框架

主要知识点包括:(1) 会计职业道德概念框架的含义与一般规定;(2) 概念框架的应用,包括识别对遵循职业道德基本原则所产生的不利影响、评价不利影响的严重程度、应对不利影响的措施、与治理层的沟通等。

### 第七章 单位会计人员职业道德

主要知识点包括:(1) 单位会计人员违反职业道德基本原则的主要压力事项(利益冲突与利益诱惑、信息编报及其相关利益、违法违规行与缺乏专业技能等);(2) 运用概念框架对各种压力事项所形成的不利影响进行有效的识别、评价与应对。

### 第八章 注册会计师职业道德

主要知识点包括:(1) 注册会计师独立性要求,包括独立性相关概念与基本要求、审计与审阅业务独立性要求、其他鉴证业务的独立性要求;(2) 注册会计师独立性以外的职业道德要求,包括导致注册会计师违反职业道德基本原则的主要事项(独立性以外的事项),如利益冲突与利益诱惑、业务委托与资产保管、服务收费与二次意见、违法违规行为等。

### 第九章 数字时代会计职业道德

主要知识点包括:(1) 数字时代会计职业变革的动因(思想动因、社会动因、技术动因等)与趋势(新兴会计职业,如会计信息系统管理员、信息系统审计师、会计数据分析师、会计数据库管理员、会计数据保护官、会计人工智能操作员等);(2) 数字时代会计职业的利益诱惑(如数据价值诱惑、会计人工智能的免责诱惑等)和道德困境(数据相关专业胜任能力困境、会计信息系统相关道德困境、会计数据管理相关道德困境);(3) 数字时代会计职业道德规范(如数字时代单位会计人员和注册会计师专业胜任能力规范、数字时代会计信息系统操作行为规范、数字时代会计数据资源管理行为规范、数字时代会计人工智能应用行为规范)。

## 模块三 伦理与道德风险治理

### 第十章 内部治理系统

主要知识点包括:(1) 企业文化对伦理与道德风险的治理;(2) 治理结构(包括首席道德官等)对伦理与道德风险的治理;(3) 组织结构对伦理与道德风险的治理;(4) 内部控制对伦理与道德风险的治理;(5) 举报(吹哨)机制对伦理与道德风险的治理等。

## 第十一章 外部治理系统

主要知识点包括:(1) 媒体监督对伦理与道德风险的治理;(2) 资本市场监督对伦理与道德风险的治理(如做空与并购机制);(3) 自律监督对伦理与道德风险的治理;(4) 政府监管与法律监督对伦理与道德风险的治理等。

### (二) 重点与难点

本课程的教学重点包括:商业伦理的基本理论、会计职业道德基本原则、会计职业道德概念框架、单位会计人员职业道德、注册会计师职业道德、伦理与道德风险治理。

本课程的教学难点包括:商业伦理的主要实践问题、数字时代商业伦理、会计职业道德基本理论、注册会计师独立性规则、数字时代会计职业道德。

本课程的数字时代商业伦理和数字时代会计职业道德可根据实际情况进行选学。

## 七、考核要求

本课程应当采取考试(占50%左右)、案例讨论和平时作业(小组或个人)(占50%左右)相结合的方式进行考核。应注重商业伦理基本理论、会计职业道德基本原则和概念框架、重要的职业道德规则等方面的考核。

## 八、编写成员名单

陈汉文(对外经济贸易大学国际商学院)、韩洪灵(浙江大学管理学院)、何嘉远(安永华明会计师事务所)、吴卫军(德勤会计师事务所)、陈箭深(容诚会计师事务所)、曹强(中央财经大学会计学院)、刘杰(贵州财经大学会计学院)、厉国威(浙江财经大学会计学院)、杨道广(对外经济贸易大学国际商学院)、刘思义(对外经济贸易大学国际商学院)、陈俊(浙江大学管理学院)、董望(浙江大学管理学院)、刘鑫(对外经济贸易大学国际商学院)