



初级会计职称初级会计实务 教材精讲班



考点 3 会计职业道德内容

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。



考点 4 会计职业道德管理

(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	1. 建立严重失信会计人员“黑名单”制度。



老会计-用心传递温度

人员信用档案	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式和惩戒措施。 (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。 (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。

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	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。 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。
	控制的过程涵盖三个方面： 一是企业生产经营管理活动全过程的控制 二是企业风险控制的全过程 三是信息收集、整理、传递与运用的全过程



老会计-用心传递温度

(二) 内部控制的作用	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	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	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。
	内容：包括五项基本要素 （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

本节重点内容

内部控制要素

本章思考题：

1. 会计基本职能是什么？
2. 会计目标是什么？
3. 会计核算基础有哪两项？
4. 会计信息质量要求有哪些？
5. 会计职业道德的主要内容有哪些？
6. 内部控制目标有哪些？
7. 内部控制要素有哪些？

只要坚持就会成功，只有放弃才会失败！

——杨菠