以道德之笔，绘审计诚信蓝图

刘洁玫 经济与管理学院

引言

在“十四五”规划深化诚信建设工程的战略指引下，注册会计师行业作为市场经济“免疫系统”和资本市场“守门人”，其职业道德水平直接关系经济秩序稳定与公众利益。然而，瑞幸咖啡审计失职致百亿损失、康美药业 300 亿造假案等事件频发，中注协数据显示 2020-2023 年超 1200 名注册会计师因违规受罚，暴露出行业“重利轻德”的深层问题。

《审计学》作为会计学专业核心课程，承担着培育“专业能力”与“道德品格”双优人才的重任。但传统教学偏重技术方法，导致学生面对利益诱惑时难以坚守职业底线。本案例以《职业道德守则》和国务院 30 号文为依据，创新构建“知识-情感-实践-评价”四维融合教学模式，旨在引导学生认识到审计独立性本质是价值观选择，着力培养能守护国家经济安全的新时代审计人才。

一、课程基本信息

《审计学》是一门面向会计学专业大三学生开设的核心必修理论课程，课程学分为 3 分，总学时为 48 学时。

二、课程教学整体设计思路

在《审计学》课程教学中，将思政元素融入注册会计师职业道德教学，旨在培养学生正确的价值观与高度的社会责任感，使其成长为德才兼备的专业人才。以下从设计思路与具体实施方案展开阐述。

（一）设计思路

1. 以政策与行业需求为导向

紧扣“十四五”规划深化“诚信建设工程”的政策要求，以及注册会计师行业作为资本市场“守门人”的社会责任需求，明确将社会主义核心价值观中的诚信、公正

等理念，与审计职业道德的独立性、客观公正等核心原则紧密结合，使课程思政方向与国家战略、行业发展趋势同频共振。

2. 构建“四维融合”模式

打造“知识-情感-实践-评价”四维融合体系。知识维度，深度衔接《中国注册会计师职业道德守则》与审计准则，让学生扎实掌握职业道德规范；情感维度，借助典型案例警示与行业榜样引领，激发学生对审计职业的认同感与责任感；实践维度，通过设计实用工具与模拟场景，推动学生将职业道德准则转化为实际行动；评价维度，通过案例分析报告、职业道德承诺书等考核，评估学生对审计职业道德的理解深度、实践应用能力及价值观念内化程度，全面检验成效并为改进提供依据，实现“知—情—行—评”的统一。

3. 遵循认知规律设计教学路径

依据学生从理论认知到情感共鸣，再到实践应用的认知规律，设计“案例导入引发思考-理论讲解深化认知-情景实战强化应用-总结升华内化价值”的教学路径，逐步引导学生树立正确价值观，提升社会责任感。

（二）具体实施方案

1. “知”：知识传授中的思政融入

讲解职业道德核心知识时运用案例对比教学，以瑞幸、康美药业等审计失败事件剖析违背诚信原则、丧失独立性的严重后果，结合“全国优秀注册会计师”张平拒贿等正面案例，引导学生在对比中理解审计职业道德对维护市场秩序、保障公共利益的关键作用，树立诚信公正的职业价值观。结合国办发 30 号文等政策文件解读监管要求，引导学生理解审计工作既是职业行为，更是服务国家经济治理的重要环节，强化职业使命感与社会责任感。

2. “情”：情感培养中的思政渗透

利用多媒体资源，播放《大国审计》纪录片片段，展现审计人员在脱贫攻坚审计中揭露扶贫资金挪用等工作，让学生直观感受审计工作对于国家发展、社会公平的重大意义，激发学生对审计职业的认同感与自豪感。组织学生开展小组讨论，分析审计职业道德缺失对个人、事务所、资本市场以及社会的负面影响，引导学生从情感层面认同职业道德的重要性，强化责任意识。

3. “行”：实践教学中的思政深化

设计多样化的情景模拟与角色扮演活动。如设定“客户管理层施压要求出具无保留意见”“审计人员亲属在被审计单位任职”等情景，让学生运用职业道德准则进行

决策，并撰写沟通备忘录、制定应对方案。通过亲身体验，学生在实践中学会坚守职业道德底线，提升解决实际问题的能力与社会责任感。布置课后实践任务，如撰写《我的审计道德日记》、采访从业校友整理《职业伦理访谈录》等，促使学生将课堂所学的职业道德理念融入日常生活与未来职业规划中，实现思政教育的长效化。

4. “评”：教学评价中的思政引导

在过程性评价中，将学生在案例分析、情景模拟、小组辩论等环节中展现出的职业道德认知、价值判断与行为选择纳入评价范围，鼓励学生积极思考、勇于表达正确观点，对违背职业道德理念的错误认知及时引导纠正。在结果性评价中，通过案例分析报告、职业道德承诺书等考核内容，着重考查学生对审计职业道德的理解深度、实践应用能力以及价值观念的内化程度，全面评估学生的思政学习效果，为后续教学改进提供依据。

三、案例教学目标

（一）知识目标（新增行业规范细节）

1.准确复述《职业道德守则》第4号（独立性）第12-15条关于“经济利益威胁”的具体规定；

2.对比分析 PCAOB（美国公众公司会计监督委员会）与中国注册会计师协会在“关键审计合伙人轮换期限”上的差异。

（二）能力目标（新增工具应用要求）

1.能运用“威胁一应对”模型，在10分钟内完成某企业审计项目的职业道德风险评估；

2.能撰写《审计独立性承诺书》，明确至少3项个人职业行为红线。

（三）素质目标（强化情感认同）

1.通过“审计人誓词”宣誓仪式，使学生职业责任感认同度提升40%；

2.在小组讨论中，90%以上学生能主动引用“以诚信之心，行专业之职”等职业伦理准则。

四、案例教学实施过程

（一）课前准备

在开展审计职业道德教学前，充分且细致的课前准备是保障课堂教学质量的关键。教师与学生在这一阶段各司其职，共同为高效课堂奠定基础。教师提前筹备核心

教学文件、精选正反案例、设计实用工具模板与预习题，旨在引导学生预先思考，明确学习重点；学生通过分组完成知识梳理与案例研究任务，主动探索审计职业道德领域，为课堂上的深度学习与互动交流做好准备。

表 1 课前准备事项一览表

分类	时间安排	子分类	具体内容	目的
教师准备	提前 2 周	核心文件准备	标记《中国注册会计师职业道德守则》（2023 年修订版）第 3-4 章重点条款	明确教学核心知识，便于课堂讲解与学生重点把握
		案例素材准备	反面案例： 选取瑞幸咖啡审计失败案判决书片段（聚焦“未执行函证程序”“未保持职业怀疑”）	提供反面典型案例，用于课堂分析审计职业道德缺失的后果
			正面案例： 选取“全国优秀注册会计师”张平事迹（附 15 分钟访谈视频）	提供正面榜样案例，引导学生树立正确的职业道德观
		工具模板制作	制作《职业道德风险评估表》	供学生在课堂学习或课后实践中评估审计职业道德风险
		预习题设计	在学习通发布 选择题： 下列哪项构成自我评价威胁？（A. 审计师曾为客户设计财务系统；B. 审计师配偶持有客户债券）	通过选择题检测学生对基础概念的理解，为课堂教学铺垫
在学习通发布 开放题： 假设你是审计项目经理，客户提出“只要出具无保留意见，额外支付 50 万审计费”，你会如何应对？	激发学生思考实际工作中的职业道德问题，培养解决问题的能力			
学生任务	课前	知识梳理任务	分组（每组 5 人）用 思维导图 梳理《守则》中“独立性”的 5 类威胁 （自我评价、密切关系、外在压力等）及对应防范措施	促进学生自主学习审计职业道德核心内容，加深对“独立性”的理解
		案例研究任务	分组收集 1 个 2020 年后审计职业道德相关案例（如“ST 康美审计责任纠纷案”），用表格对比“违规事实”“处罚依据”“社会影响”	锻炼学生案例分析能力，通过实际案例认识审计职业道德问题的严重性

（二）教学实施（3 课时）

该教学围绕审计职业道德展开，通过案例导入，借纪录片、典型案例及榜样事迹激发学生对职业初心的思考；理论建构环节借助可视化工具、政策对比与课堂测试，助力学生掌握职业道德理论；情景实战设置模拟情景、辩论及专家连线，锻炼学生实践决策与思辨能力；总结升华时学生签署承诺书、完成课后作业，强化职业意识，深化对审计职业道德的理解与践行，从认知、理论、实践到内化，全方位培养学生的审计职业道德素养。

表 2 教学实施四大核心环节实施表

教学环节	具体内容	时间安排	具体内容	设计目的
案例导入	叩问职业初心	40 分钟	1.情感共鸣: 播放《大国审计》纪录片片段, 提问审计师工作意义 2.痛点冲击: 展示瑞幸咖啡审计团队处罚结果, 组织小组分析职业道德缺失成本 3.榜样引领: 播放优秀会计师事迹访谈, 提取金句	从情感、警示、榜样多维度激发学生对审计职业道德的关注与思考, 奠定学习基调
理论建构	解码道德框架	50 分钟	1.知识图谱精讲: 用雷达图可视化五大原则权重, 解析关键概念差异 2.政策衔接: 对比政策文件与《守则》条款, 引导思考治理逻辑 3.课堂测试: 发放小程序测试题, 针对错题重点讲解	帮助学生系统掌握审计职业道德理论知识, 理解政策与行业规范的联系, 及时巩固学习效果
情景实战	抉择中的价值坚守	60 分钟	1.情景模拟: 设置外在压力、亲密关系威胁情景, 布置决策任务 2.分组辩论: 正反方辩论审计独立性的保障因素, 明确评分标准 3.专家连线: 连线行业专家解答学生实际问题	通过实践模拟、思辨讨论和专家指导, 培养学生在实际工作场景中坚守职业道德的能力和意识
总结升华	点亮职业灯塔	20 分钟	1.承诺仪式: 全体学生签署《审计职业道德承诺书》 2.拓展任务: 布置课后作业, 包括撰写日记和访谈校友	强化学生的职业责任感, 引导学生在课后持续反思, 深化对审计职业道德的理解与践行

五、教学效果及反思

(一) 教学效果

1.知识掌握层面: 通过课堂测试以及案例分析报告的完成情况来看, 大部分学生能够准确复述《职业道德守则》中关于“经济利益威胁”的具体规定, 并且可以清晰对比 PCAOB 与中国注册会计师协会在“关键审计合伙人轮换期限”上的差异。这表明学生对审计职业道德的核心知识有了较为扎实的掌握。

2.能力提升方面: 在运用“威胁-应对”模型进行职业道德风险评估时, 超过 80% 的学生能够在规定时间内完成, 且评估结果较为准确。同时, 学生撰写的《审计独立性承诺书》内容丰富, 明确了多项个人职业行为红线, 展现出较强的实践应用能力。

3.素质培养成果：在完成“审计人誓词”宣誓仪式后，结课问卷数据显示学生的职业责任感认同度平均提升了45%，超过预期的40%。在小组讨论中，92%的学生能主动引用职业伦理准则发表观点，体现出良好的情感认同和职业意识。

（二）教学反思

1. 存在问题

（1）情景模拟深度不足：在情景实战环节，虽然设置了多种模拟情景，但部分学生在应对复杂情景时，表现出对职业道德准则的应用不够灵活。例如，当面临多种威胁同时存在的情况时，学生难以迅速准确地判断并采取有效的应对措施。这可能是由于情景模拟的复杂性和真实工作场景仍有差距，学生缺乏足够的应对经验。

（2）学生参与度不均衡：在小组讨论和辩论环节，部分性格内向或基础薄弱的学生参与度较低，发言机会较少。这导致他们在学习过程中收获相对有限，未能充分达到教学预期。同时，小组协作过程中存在个别“搭便车”现象，影响了整体的学习效果。

（3）评价体系有待完善：现有的教学评价体系虽然涵盖了过程性评价和结果性评价，但在评价标准的细化程度上还存在不足。例如，对于学生在案例分析和情景模拟中展现出的职业道德行为，缺乏明确量化的评价指标，使得评价结果存在一定的主观性。

2. 改进措施

（1）优化情景模拟设计：增加情景模拟的复杂性和多样性，引入更多真实案例改编的情景，让学生在更接近实际工作的环境中锻炼应对能力。同时，在模拟结束后，加强对学生应对策略的分析和点评，引导学生总结经验教训，提高应对复杂情况的能力。

（2）促进学生全员参与：在小组活动前，明确每个学生的任务和职责，鼓励学生发挥各自的优势。对于性格内向或基础薄弱的学生，教师可以给予更多的关注和引导，创造更多让他们表达观点的机会。此外，建立合理的小组评价机制，对积极参与和贡献突出的学生给予奖励，对“搭便车”行为进行约束。

（3）完善教学评价体系：进一步细化评价标准，制定详细的量化指标。例如，在案例分析评价中，明确从职业道德准则的应用准确性、深度、创新性等多

个维度进行打分；在情景模拟评价中，对学生的决策速度、应对措施的有效性等方面进行量化评估，减少评价的主观性，提高评价的科学性和公正性。

3. 后续教学改进

(1) 加强与行业的互动：邀请更多的行业专家走进课堂，分享实际工作中的审计职业道德案例和经验，让学生了解行业最新动态和实际需求。同时，组织学生到会计师事务所进行实习或参观，增强学生对审计工作的直观认识和职业体验。

(2) 拓展教学资源：除了现有的教学资源，收集更多国际国内的审计职业道德案例，尤其是具有争议性和创新性的案例，丰富教学素材。此外，利用在线学习平台，开发更多与审计职业道德相关的课程资源，如微课、在线讨论区等，为学生提供自主学习和交流的平台。

(3) 持续关注学生职业发展：建立学生职业发展跟踪机制，了解学生毕业后在实际工作中的职业道德表现。根据跟踪反馈的信息，不断调整和完善教学内容和方法，使教学更好地服务于学生的职业发展。