**特色示范课堂“审计职业道德及参与国家治理”阶段性进展报告**

上海财经大学会计学院副教授 刘华

**一、总体落实情况**

根据培养计划，为大三下学期会计学专业学生开设的必修课《审计》中，开学第一节课即作为特色示范课堂，讲授的主题为“审计职业道德及参与国家治理”。

**二、特色做法**

**安排分组讨论**：**话题包括中国传统酒文化、醉酒驾驶刑事处罚的合理性、注册会计师的形象、非执业行为对执业行为的影响、违法成本等，让职业责任和公众期望不再是模糊认知。**

**提供的背景材料**：2017年12月20日，上海市注册会计师协会发布公告，由于上海注册会计师张道付酒后驾驶被上海虹口区人民法院判处拘役一个月，按照《中华人民共和国注册会计师法》与《注册会计师注册办法》（财政部第25号令）的规定，决定撤销其注册，收回其注册会计师证书。

**分析过程：**表面上看，中国酒文化源远流长，注册会计师因客户应酬等需要难免会上酒桌并被劝酒，张某喝酒的时候并没有在工作，酒后驾驶不是其执业行为，既不是在审计过程中违反准则规定、不够谨慎或没有尽到勤勉尽责义务，也不是在审计结论方面签发了错误的审计报告或误导了信息使用者的决策，醉酒驾车受到的刑事处罚与其工作能力、工作表现和工作后果无关，也就是说“喝酒并没有误事”。而注册会计师难考，需要“过五关斩六将”，含金量高，社会需求旺盛，应酬喝酒连带其丢了饭碗显得有些不够人性化。但社会上对注册会计师行业之所以趋之若鹜，除了对其专业胜任能力的预期外，恰恰是以其良好的声誉形象为背书的。无论是从法律上来看，还是从社会影响力来看，注册会计师的道德素质都是受到约束的。以1933年美国推行的法定审计制度为例，听证会上国会议员向注册会计师行业提出“谁审计你们？”的质疑，纽约州注册公共会计师公会主席科洛内尔·卡特代表注册会计师行业给出的答案是“良知”。也就是说，在没有人来审计审计师的情况下，注册会计师行业要想继续取得社会公众的信任，除了遵守严格的审计准则规定外，还必须以其更高的职业道德水准来让人确信其保有“良知”，否则审计结果就不会为人所信服，也就会变得没有任何意义。每个行业有每个行业的执业标准，而刑法是最后的底线，道德水准的底线就是不能违法。事实上，不管是不是注册会计师，都不要挑战法律，这对自己的人生都是一种亵渎，更何况是一张证书和一份工作。职业道德和声誉形象不限于从业行为，醉酒驾车触犯了刑法，对注册会计师行业产生的影响是恶劣的，必须从开始就全力杜绝，才能促进行业的健康发展。

我们对“喝酒那点事”，绝不能抱有“我的酒量大”“我开车技术好”“我是谁，我能搞得定”的侥幸心理，需要谨记“喝酒伤身”“喝酒不开车，开车不喝酒”，否则像张某这样醉酒开车，不仅是自己出行不安全，也不仅是危机他人安全，更会为此承担刑事责任，连带千辛万苦得来的注册会计师资格被撤销，失去安身立命的饭碗。更为可怕的是，头脑发热、拿法律当儿戏和心存侥幸的代价会远远超过我们的想象。我们一般会有多重身份，可能还是公众人物，社会的道德期望很高，这时违法成本将会不断放大。如果张某还是共产党员，根据《中国共产党纪律处分条例》，因故意犯罪被依法判处刑法规定的主刑（含宣告缓刑）的，应当开除党籍。

**三、典型案例**

**案例名称：审计署济南特派办审计京沪高铁贪腐案例**

**提供的案例材料**：投资2000多亿元的京沪高铁建设项目，被原铁道部部长刘志军和山西女商人丁书苗当作他们黑色利益帝国的提款机。刘志军和丁书苗等人联手打造的高铁利益帝国最终土崩瓦解，发端于审计署2009年对京沪高铁建设项目进行的跟踪审计。按照审计署统一安排，审计署济南特派办的审计人员开始了对京沪高铁建设项目的第一次跟踪审计。审计人员从京沪高铁建设项目的数万份合同中，揪出一份毫不起眼的交易金额5000万元的虚假设备采购合同，由此揭开了丁书苗向中标施工单位大肆索要中介费并向刘志军进行利益输送的惊天秘密。2013年7月8日，刘志军因受贿罪和滥用职权罪，被判处死刑，缓期二年执行。

**探讨：如何发现问题线索？如何查实贪腐问题？如何与中纪委配合？如何发挥国家治理功能？**

**分析过程：**

1.线索：中标B公司5000万元设备款→吉源经贸（实际控制人丁书苗）

2.B公司5000万元设备去处：马达加斯加海外项目？

3.资金流向：吉源经贸公司5000万元→关联企业博宥集团（实际控制人丁书苗）

4.新说法：吉源经贸公司归还5000万元→B公司

5.追查：合同项目由马达加斯加政府变刚果政府？

6.移送中纪委：吉源经贸公司和博宥集团为中介或掮客？

7.中纪委结论：支付给丁书苗的是中介费

8.第二轮跟踪审计：①C公司9936万元投标保证金→青岛民营咨询公司→丁书苗；②D公司6700万元中介费-咨询服务合同→民营咨询公司（丁书苗控制）

9.丁书苗的背后是谁→京沪高铁公司？

10.京沪高铁公司及中标施工单位座谈：后台是否为刘志军？→再次移交中纪委

11.中纪委调查结论：丁书苗与刘志军存在利益链条

**四、主要成效**

1.连续多年的评教结果均为优，教学效果显著；

2.多次荣获上海财经大学案例导向的本科审计教学成果奖；

3.出版《审计案例》等专著，涵盖政府审计和职业道德方面的案例内容；

4.与审计署上海特派办合作完成审计署重大科研课题“政府审计推进国家治理体系和治理能力现代化”；

5.连续多年以商务部国际商务官员研修基地（上海）客座教授的身份，为毛里求斯和缅甸等国审计及财经官员介绍中国政府审计体制以及预算审计案例，介绍政府审计的中国智慧和中国方案，产生了较好的国际影响。