河北经贸大学课程水平认定

《上市公司会计信息披露与审计》

课程大纲

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **课程名称** | 上市公司会计信息披露与审计 | **课程类型** | 学位选修课 |
| **总 学 时** | 32学时 | **学 分** | 2学分 |
| **适用专业** | 会计学 | **开课单位** | 会计学院 |

**一、课程性质**

本课程通过对股票市场信息披露机理、会计信息生成、会计信息鉴证以及影响鉴证质量的讲解，使学生在综合运用会计、审计、企业内部控制、公司治理和公司战略等方面得到融合理解和应用。

**二、学习目的**

使学生了解和掌握股票市场、会计信息生成与鉴证的基本理论和前沿理论问题，进一步把握会计信息在资源配置中的作用，学会运用会计理论与方法分析成熟市场和新兴市场中的经济现象，提高解决问题的能力。

**三、学习要求**

根据学习内容、学生特点及学时安排，采取自学、案例研究等相结合方式组织学习，要求学生阅读大量的相关资料，完成相关的自学、调研等学习环节，培养学生的独立研读能力。

**四、学习内容及学时分配**

课程内容与学时分配

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 课 程 内 容 | 学时分配 | |
| 自学 | 自学研讨调研 |
| 第一讲：股票市场与信息披露的价值 | 4 | ---- |
| 第二讲：中外信息披露制度与会计准则比较 | 4 | 2 |
| 第三讲：中国上市公司年报会计监管报告分析 | 4 | 4 |
| 第四讲：中国会计服务贸易市场结构分析 | 4 | 2 |
| 第五讲：CPA审计质量影响因素框架研究 | 4 | 4 |

**五、课程考核及成绩评定**

课程考核为闭卷考试，应与学习计划一致；成绩评定：考试成绩实行百分制，其中基础知识测试题的分值掌握在40分左右；综合能力测试题的分值掌握在60分左右。60分为及格

**六、推荐教材和学习参考书**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **推荐教程** | **作者** | **出版社及出版时间** |
| 证券市场与会计监管 | 陈汉文 | 中国财政经济出版社，2001.02 |
| **学习参考书** | **作者** | **出版社及出版时间** |
| 信息披露：实话实说 | 刘峰等著 | 中国财政经济出版社，2003.07 |
| 会计与资本市场案例研究 | 李晓慧编著 | 高等教育出版社，2006.11 |
| 资本市场中的会计研究 | 占卫华 | 中国金融出版社，2007.06 |
| 独立审计实证研究 | 姜锡明、郑石桥 | 东北财经大学出版社，2009.04 |
| 会计制度与经济发展 | 周华、戴德明 | 中国人民大学出版社，2006.04 |

**七、学习具体内容和要求**

**第一讲：股票市场与信息披露的价值（4课时）**

**一、基本要求**

明确本课程的研究对象、体系及讲座安排。

1. **授课方法**

自学。

1. **学习内容**
2. 股票市场的功能作用于信息披露的价值影响
3. 股票市场的含义
4. 股票市场的功能
5. 信息披露的价值：信息经济学的观点
6. 中国股票市场的现状与问题
7. 我国股市近年持续低迷，与宏观经济走势“背离”
8. 上市公司质量有待提升
9. 股市“重融资、轻投资”的现象仍然存在
10. 投资者结构不合理，侵害投资者利益的行为时有发生
11. 证券行业服务水平有待改善，竞争力不足
12. 多层次股票市场的国际经验

1.监管框架下的分层(传统的“两分法”向国际证监会组织（IOSCO）“三分法”过渡的趋势)

2.美国股票市场经验

3.欧洲股票市场经验

4.台湾股票市场经验

5.关于我国股票市场层次设计的思考

1. 股票发行制度的改革方向

**四、重点难点**

中国股市存在现象的经济学解释和成熟市场发展历程与整个社会、文化及法律的配套

**五、思考与讨论**

1、成熟市场国家股票发行体制。2、制约发行体制改革的环境因素？如何完善？

**第二讲：中外信息披露制度与会计准则比较（4课时）**

**一、基本要求**

了解股票市场信息披露的不同模式和生成会计信息的依据，通过比较，清楚中国与世界的异同。

**二、授课方法**

自学。

**三、学习内容**

1. 会计信息披露制度基本框架的国际比较
2. 中国会计准则的国际协调
3. 基于双重披露差异的分析
4. CPA在股票市场中的作用机理

**四、重点难点**

信息披露制度、会计准则与法律、社会、文化的关系，重点是它们的匹配性。

**五、思考与讨论**

1.会计准则制定体制。2.诚信文化、法治建设与商业发展的关系。

**第三讲：中国上市公司年报会计监管报告分析（4课时）**

**一、基本要求**

了解股票市场信息披露的不同模式和生成会计信息的依据，通过比较，清楚中国与世界的异同。

**二、授课方法**

自学。

1. **学习内容**
2. 监管部门对年报编制、审计和披露的规范要求
3. 股票市场存在的主要会计问题（企业合并、收入确认、金融工具、股权激励、政府补助等）
4. 内部控制制度演进与存在的问题

**四、重点难点**

主要会计问题是重点，内控的审计是难点。

**五、思考与讨论**

1.监管部门对年报编制、审计要求与经济形势的关联。2.企业内控与公司治理的关系，找案例研究。

**第四讲：中国会计服务贸易市场结构分析（4课时）**

**一、基本要求**

了解股票市场信息披露的不同模式和生成会计信息的依据，通过比较，清楚中国与世界的异同。

**二、授课方法**

自学。

**三、学习内容**

1. 会计市场构成
2. CPA行业变迁与现状
3. CPA行业监管的理论基础与监管体制

**四、重点难点**

审计收费管制的理论依据。会计行业的寡头垄断问题如何理解。

**五、思考与讨论**

1.CPA行业垄断性的理论依据。2.会计行业收入与GDP的关联性。找数据。

**第五讲：CPA审计质量影响因素框架研究（4课时）**

**一、基本要求**

了解股票市场信息披露的不同模式和生成会计信息的依据，通过比较，清楚中国与世界的异同。

**二、授课方法**

自学。

**三、学习内容**

1. 规模、声誉（品牌）、组织形式与审计质量
2. 行业特长（胜任能力）与审计质量
3. 公司治理水平与审计质量
4. 审计费用、审计轮换与审计质量

**四、重点难点**

重点是理解专业胜任能力与独立性是保障审计质量的函数。难点是测试审计质量的指标体系如何构建。

**五、思考与讨论**

1.商业模式的创新与审计质量。2.在审计失败案件中如何分辨是由于独立性或专业胜任能力导致？找案例研究。