

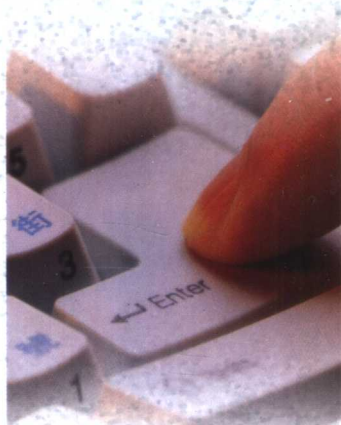
中国地质大学管理学科丛书

ACCOUNTING ETHICS
MANAGEMENT

会计道德管理

——会计假账的道德透视

叶陈刚 著



●E 中国地质大学出版社

中国地质大学(武汉)学术著作出版基金资助

中国地质大学(武汉)“211 管理科学与工程”学科建设基金资助

中国地质大学管理学科丛书

会计道德管理

——会计假账的道德透视

Accounting Ethics Management

——Ethical Perspective of False Accounts

叶陈刚 著

中国地质大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计道德管理/叶陈刚著. —武汉: 中国地质大学出版社, 2003. 10

ISBN 7-5625-1795-9

I. 会…

II. 叶…

III. 会计-职业道德-研究

IV. F23

会计道德管理

叶陈刚 著

责任编辑: 徐润英 赵来时

责任校对: 胡义珍

出版发行: 中国地质大学出版社 (武汉市洪山区鲁磨路 31 号) 邮编: 430074

电话: (027) 87482760 传真: 87481537 E-mail: cbo@cug.edu.cn

经 销: 全国新华书店

开本: 850 毫米×1168 毫米 1/32

字数: 305 千字 印张 11.75

版次: 2003 年 10 月第 1 版

印次: 2003 年 10 月第 1 次印刷

印刷: 中国地质大学出版社印刷厂

印数: 1—3 000 册

ISBN 7-5625-1795-9/F·152

定价: 28.00 元

如有印装质量问题请与印刷厂联系调换

《中国地质大学管理学科丛书》

总 序

管理科学研究管理活动的现象，并透过现象揭示管理活动的本质。管理科学是研究管理活动机制、方式和发展规律的一门科学。

理论来源于实践。管理科学，一方面对管理实践进行总结和理论概括；另一方面探索管理活动发展与完善的新途径，提出管理的新学说、新方法，给管理活动以理论指导和积极影响，管理科学的发展水平，反映了一个社会的管理实践所达到的广度和深度，同时，反映了人们对管理活动的机制、方式和发展规律的认识水平。

半个世纪以来，管理科学有了很大的发展，综观其发展过程，有如下一些发展趋势。

1. 管理科学的分化和综合

随着管理实践领域的不断扩展与延伸、管理研究工作的不断深化，管理科学的内容日益丰富，管理学科的分类也越来越细。仅就属于微观经济管理的企业管理学来说，现在细分为许多更专门化的学科。如企业经营战略学、企业生产与运作管理学、企业质量管理学、企业设备管理学、企业人力资源开发与利用管理学、企业物资管理学等等。管理科学的分化，形成了一个越来越庞大的管理学科群。学科分类的细化，有助于对不同的管理领域和不同的管理问题进行更深入细致的专门研究，但是在一定程度上也限制了人们全面地、系统地认识管理问题和把握管理活动的全局。因此，在管理学科分类细化的同时，管理科学的综合也受到人们的重视。例如，过去人们对经济、科技、社会的发展战略与规划往往分别地进行研究，现在则是用系统的观点和系统的分析方法，对经济、科技、社会三

者协调发展的战略与规划,进行综合的研究,出现了经济、科技、社会协调发展规划学。除此之外,许多人还撇开具体的领域、部门、行业和专业,对管理思想、管理组织、管理方法、管理者,或者管理发展史、管理的未来等进行综合的研究,并发展了相应的管理学科。

2. 管理科学和其他科学的交叉发展

各门学科的交叉发展是20世纪后期科学发展的重要特征之一,管理科学也不例外。管理科学和经济学的交叉,出现了管理经济学,如企业管理经济学、教育管理经济学、科技管理经济学等等。管理科学和心理学的交叉,出现了管理心理学、组织行为学。管理科学和数学的交叉,出现了运筹学。管理科学和信息科学、计算机科学的交叉,出现了管理信息学和信息管理学。管理科学和哲学的交叉,出现了管理哲学。交叉科学的产生,大大推动了管理科学的发展,给管理科学带来革命性的变化。

管理科学同其他科学的交叉、融合和渗透,并不是人们主观的随意的捏合,而是管理这种事物和其他事物客观上存在着固有的联系,当科学技术发展到一定水平,人们认识客观事物的能力增强,发现了这种固有联系,“拆除”了阻隔两个(或三个)学科相通的“围墙”,于是交叉学科便应运而生。

交叉的管理学科有着旺盛的生命力和广阔的发展前景,但是它们一般还不成熟、不完善,需要从理论上和实践上大力开展研究工作,使之逐步充实和完善。

3. 管理科学的数量化

管理科学数量化是20世纪下半叶管理科学发展的另一重要特征。管理科学数量化,一方面是管理实践,特别是管理决策科学化的需要;另一方面,应用数学、运筹学、电子计算机技术、模拟技术的发展为管理科学的数量化创造了必要条件。线性代数用于任务和资源利用优化的规划,产生了线性规划;概率论与数理统计用于不确定性决策,发展了风险决策方法;模糊数学用于不确定性决策,产生了模糊决定方法。质量控制的统计方法、设备的可靠性工程以

及各种服务的排队论方法是建立在概率论与数理统计的数学基础之上的。

在管理科学研究中，定性的方法和定量的方法相结合已成为必须遵循的原则，数学模型和模拟技术得到愈来愈广泛的应用，大量数据的收集和处理成为必不可少的工作。

管理涉及的因素比较多、比较复杂，建立和应用数学模型有较大的难度和一定的局限性，但是人数众多的管理研究工作者在这方面进行不断的努力，必将把管理科学数量化提高到一个新水平。

4. 管理科学的理论化和实用化

当代管理科学向着理论化和实用化两极发展。大量的管理实践为管理科学理论的建立和发展提供了丰富的“原料”。应用数学、运筹学的发展为管理科学的理论化提供了有力的工具。系统论、信息论和控制论的产生和发展，为管理科学的理论化提供了方法论基础。随着管理科学研究工作的开展，管理科学的内容中，经验的成分在减少，理论的成分在增加；粗放的内容在减少，精确的内容在增加。

管理科学实用化是社会实践的需要，同时应用数学、运筹学、模拟技术、电子计算机、系统工程的发展为管理科学实用化提供了有利条件。管理科学实用化突出地表现在大量现代化管理方法、管理技术的发明和广泛应用。管理科学实用化还表现在大量管理案例的总结和研究，以及经验管理学派、权变管理学派的产生和发展。

5. 管理科学理论的多样化和相互沟通与渗透

随着科学技术、经济和社会发展节奏的加快，社会组织管理范围广泛性、变化复杂性的大大增强，管理实践经验的大量积累以及以管理教育、管理研究、管理咨询为职业的一批专家队伍的形成和壮大，促使现代管理理论迅速发展，呈现出百家争鸣、学派林立的局面，其中比较重要的学派有：行为科学学派、管理科学学派、社会系统学派、决策理论学派、权变理论学派、经验学派、管理过程学派、系统管理学派等等。管理学家孔茨称之为管理理论的丛林。

为什么会出现众多的管理理论呢？那是因为管理本身是复杂的，

管理包含着多种的管理要素、管理职能，具有多种特性，人们从不同的角度或者将不同的管理要素、管理职能、管理特性作为侧重点来认识管理和解释管理的本质，就必然会形成不同的管理思想和理论，形成不同的学派。

行为科学学派认为管理本质上是人的一种行为，而人的行为是有动机、受激励的。管理科学学派强调管理是科学而不是经验，应当运用现代科学技术成果定量地解决管理优化问题。社会系统学派认为一切组织都是社会系统，应当重视组织的协作和平衡。决策理论学派认为管理就是决策，决策贯穿于管理的全过程。权变理论学派认为管理所面临的环境条件复杂多变，管理只能随机应变，没有一成不变、普遍使用的最好的管理理论和方法。管理过程学派把管理看成是组织中人群工作的过程，应当通过分析过程确定管理的职能、原理和原则。经验学派十分看重管理经验，以总结经验为研究对象，以向大企业的经理提供成功的经验和科学方法为目标。系统管理学派是把一切社会组织均看成是一个系统，并依据系统理论认识组织，用系统分析、系统设计的方法构建和管理组织。

管理科学的理论一方面走向多样化，另一方面又相互沟通、相互渗透、相互补充。后起的学派抨击前期学派的片面性，同时又吸取前期学派的成果，发展出新的理论；同期的理论也相互吸收他派的成果，使自己的理论逐步完善。管理科学理论正是在这种学派之间相互竞争又相互借鉴的情况下不断发展，走向成熟。

6. 管理科学的人文化

管理科学的人文化，就是管理科学的研究越来越重视人的因素的作用和企业文化的作用。管理学家把人本原理（或人本管理原理）作为最重要的管理原理。因为从事管理活动的主体是人，被管理者也是人，对财、物的管理必须通过人去完成，在管理对象的全部要素和管理的整个过程都需要人去掌握和推动，这正是人本管理原理指导管理实践的基本思路。所谓人本管理就是以人为本的管理，以人为中心的管理。人本管理原理的主要观点是：职工是企业的主

体；职工参与是有效管理的关键；使人性得到充分发展和人的价值得到充分的实现是现代管理的核心，服务于人是管理的根本目的。换言之，尊重人、依靠人、发展人、完善人、为了人，是人本管理思想的基本特点。

企业文化是一个包含企业群体的信念、价值观、道德规范、企业经营哲学以及企业管理模式等内涵的复合体。现代企业文化理论最早是由美国学者于20世纪80年代初提出，在日、美企业经营管理的比较研究中，他们发现在日本许多经营最成功的企业里，居第一位的并不是严格的规章制度，更不是计算机或任何一种管理工具、方法和手段，甚至也不是科学技术，而是过去所忽视的那些与人的创造、革新潜力所密切相关的“文化”因素。这一重大发现，标志着西方管理理论从见物不见人到重视人，从忽视人到发挥人在生产经营中主体作用的历史性转变，标志着企业文化理论的诞生。

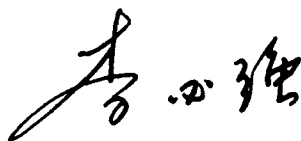
企业化管理以人为管理的出发点和落脚点，以企业群体价值观的共识为核心，它包括企业精神文化、制度文化和物质文化三个层次的内容，企业文化理论体现了人们对企业管理规律认识不断深化的轨迹。

人类社会进入了21世纪，经济全球化和科学技术的飞速发展，以及知识化、信息化、网络化、数字化的新形势，对管理提出了新的任务、新的课题，这不仅可以推动管理实践的进一步发展，而且给管理理论研究提供了广阔的空间，管理理论工作有责任对21世纪管理实践中产生的经验进行总结和理论概括，对出现的新问题进行探索性研究。通过总结和研究，实现管理理论和管理实践的紧密结合和相互促进，加速我国的管理现代化。

本套丛书正是探索新世纪管理理论与方法的著作丛林，丛书的选题首先是针对管理研究和教学的需要，尽可能切合当前或未来管理实践中所提出的课题。其次，尽可能充分利用作者的专长和已有的教学和科研积累。丛书的体系和内容力求做到系统、正确、科学、先进和新颖。但由于作者能力的限制，我们未必能圆满地实现上述

要求。

实现我国管理的现代化，建设有中国特色的管理理论，使中国的管理科学步入世界先进行列，是每一个中国管理理论研究者与管理实践工作者的使命。我们中国地质大学管理学院的教师也是中国管理理论大军的一个分支，编写和出版这套管理丛书，其用意在于为推动我国管理科学的研究和教育发挥积极作用，做出更大贡献。涓涓细流，汇成大海。我们相信，在全国管理理论研究者和管理实践工作者的奋发图强与努力工作之下，我国管理现代化事业必将会有一个美好的未来。

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, connected strokes. The signature appears to be '于冲智' (Yu Chongzhi).

于中国地质大学管理学院

2003年4月6日

《会计道德管理》序 言

市场经济发展历史表明，企业伦理与会计道德问题对市场经济的健康运行具有重要意义。如何利用现代管理理论与方法进行会计道德管理是新形势下我们所面临的一个重大课题。叶陈刚同志的新著《会计道德管理——会计假账的道德透视》运用多学科的理论和方法，在查阅与研究中外大量文献的基础上，结合我国社会经济生活中的实际情况和突出的会计道德问题，对会计假账现象、会计道德管理的理论与应用问题进行了系统深入的研究。本书选题具有重要的理论意义和深远的现实意义、广泛的应用价值和积极的出版价值。

本书的研究体现了以下主要特点与创新工作：

(1) 在充分占有材料的基础上，本书采用案例研究法，从郑百文公司造假重组案例和美国十大公司会计审计假账案例入手，对我国社会生活存在的具有严重后果的会计假账问题进行了深入的道德透视，论述市场经济中伦理道德的功能与义利共生理论，契约经济、道德契约和信用机制有关内容；从委托—代理失灵和供求曲线模型两方面分析会计行业道德滑坡的表现——会计败德行为，展开了权钱交易的制度与博弈分析及会计寻租分析，探讨了不公正经济与会计假账成因。

(2) 作者参与设计了大量颇具代表性的调查问卷、调查表，提供了13所高校48位会计专家教授关于会计道德教育问卷调查分析、216家企业总会计师关于会计职业道德问卷调查分析、323位中国注册会计师有关独立审计诚信的问卷调查分析，掌握了大量的第一手资料，并进行富有成效的整理。通过实证分析，论证了会计道德与会计诚信的重要性与迫切性，说明会计行业呼唤会计道德管理和会

计诚信建设。

(3) 提出了会计道德管理理论体系的三结构模式, 论述了该体系如何由会计道德管理原则、会计道德管理规范 and 会计道德管理机制有机构成; 构建了会计道德管理系统——由会计道德管理理论系统与会计道德应用系统组成, 提出了会计工作应借助伦理道德管理思想建立会计道德自律机制与他律机制, 以提高会计管理水平。

本书选题属于管理学科前沿课题。全书主题突出, 结构合理, 层次清楚, 立论正确, 论证充分, 语言流畅, 文笔通顺; 资料翔实可贵, 研究方法得当, 并选编有大量案例。

总而言之, 本人认为《会计道德管理》是一本宣传会计诚信思想, 开展会计道德教育, 推进会计道德建设, 加强会计道德管理的好书。故乐于作序, 并向广大读者推荐。

张子刚

于华中科技大学

2003年6月8日

摘 要

本书综合运用现代管理学、信息经济学、行为科学、系统论、博弈论和伦理学以及会计学理论、思想与方法,全面进行会计假账的道德透视与会计道德管理理论及其应用问题研究,并阐述了本课题的研究意义、研究方法、国内外研究现状及本书研究的主体框架。

本书对管理伦理学与会计道德的三种研究方法展开对比分析,建立会计行为的成本函数模型、会计行为的收入函数模型和会计行为的成本—效益函数计量模型;接着进行了市场经济转型时期会计假账的道德透视。笔者提供郑州百文股份有限公司造假重组案例以及美国10家大公司近年来会计假账案例的基本脉络,在“道德人”、“经济人”和“社会人”角色辨析前提下,论述了市场经济中伦理道德的调节功能,认为利益驱动是市场经济的直接表现。本书论述了公平公正公开原则、义利(道德与利益)共生理论,认为市场经济是契约经济,我国当务之急是建立社会、企事业单位与个人的综合信用机制,履行道德契约,为开展市场经济的有序竞争创造条件。本书分析了市场经济中的“道德滑坡”与会计败德行为的关系,对会计败德行为的表现与机理进行供求曲线模型分析;论述分析了五种不公正经济、权钱交易、腐败及寻租等行为与会计假账的关系,探讨了会计假账丛生的前提条件、社会根源与具体原因。

本书提供了13所高校48位会计专家教授关于会计道德教育问卷调查分析、216家企业总会计师关于会计职业道德问卷调查分析和323位中国注册会计师有关独立审计诚信问卷调查分析,表明会计业内的专家教授、总会计师和注册会计师都在呼唤会计道德管理,期盼会计诚信回归。

本书重点研究会计道德管理理论体系。笔者认为,会计道德管理理论体系是由会计道德管理原则、会计道德管理规范和会计道德

管理范畴三大部分组成的有机理论体系。本书提出了会计道德管理原则的设计思路,说明会计行业推行集体主义原则,旨在形成会计团队精神;集体主义原则肯定合理合法的功利主义,反对各种形式的拜金主义。本书论述会计终极目标定位要求确立为人民理财原则;阐述诚信为本原则是会计立业之灵魂;指出会计实践活动之行为准绳,要求会计人员遵循廉洁奉公原则。本书重点研究了会计道德管理规范体系的构架,会计道德管理规范体系是根据会计道德管理原则针对各类会计人员与相关人士及其行为所提出来的专门要求。主要包括:针对一般社会公民提出的、旨在形成良好会计环境的四个方面的社会道德观念;针对会计职业从业人员提出的、旨在做好会计核算和会计管理工作的六个方面的会计职业道德管理规范;针对从事审计查账工作的注册会计师、国家审计人员与内部审计人员提出的、旨在做好会计检查与审计监督工作的五个方面的注册会计师审计职业道德管理规范。

本书系统探讨了会计道德管理应用问题。会计道德管理理论体系的完善与否必须接受会计实践的检验,良好的制度安排必然要求建立会计道德管理的自律机制和他律机制。笔者主要论述了建立会计道德管理自律机制的层次与思路;阐述了会计道德管理他律机制建立的办法与程序;提出了会计道德是会计法律的基础前提,会计法律是会计道德的有力保证;认为会计道德是执行会计制度的先决条件,会计准则和会计制度的不断完善体现诚信真实的会计道德要求。

本书研究会计道德实践活动的组织形式,主要论述了会计道德行为的规律、特征、激励模式与选择标准;提出了开展会计道德评价的标准、依据和方式,加强会计道德教育的特征与方法;分析了提高会计道德修养的实践原则与方法;论述了如何锤炼和发展会计道德品质。本书设计会计快乐指数,指出会计人员应从“雇佣型”道德境界向“尽职型”道德境界转化,进而向“献身型”道德境界升华。

笔者最后对本书进行了系统总结,并展望本课题未来研究内容与方向。

Abstract

Based on modern management theory, information economy, behavior sciences, system theory, games theory, ethics and the theory, ideology and method of accounting, this book comprehensively deals with research on ethical perspective of false accounts & theory and applied problems of accounting ethics management. Meanwhile, it also expounds the meaning, method and status quo of this research program, and its framework.

First, this book analyses comparatively between management ethics and three means of accounting ethics, and then establishes cost function model, income function model and cost-benefit function model of accounting behavior. Second, the book deals with analysis on ethical perspective of false accounts during the period of market economy transition. The author provides us with basic clue of making false to recombine in Zhengzhou Baiwen Co.Ltd and false accounts cases about 10 big companies in the USA. After distinguish the roles of "ethics human", "economic human" and "social human", the book discusses the regulative function of ethics in market economy, and it concludes that benefit-driving is direct expression of market economy. Third, the book discusses the principles of equity, justice openness, and symbiosis theory of ethics and benefit, what's more, it believes that market economy is contract economy, and for our country, what urgent affairs are to set up credit mechanism among society, enterprises and individuals from all of the levels, to carry out ethical contract,

so as to create conditions for competition in market economy. Fourth, the book analyses the relationship between "ethics declining" and reechy accounting behavior in market economy. In order to analyses the representation and mechanism of reechy accounting behavior, it constructs a model of supply and demand curve. Finally the book discusses five kinds of unjust economy, transaction of authority and money, behaviors such as corruption and seeking lent, and the relations between all of them and false accounts, it also discusses preconditions, social foundation and specific causes that false accounts exist everywhere.

The book explains the conflict and harmony between construction of ethics in Chinese accounting field and globalization of economy. At the same time, it presents analysis on questionnaires about accounting ethics education which were answered by 48 accounting professors in 13 universities, and on questionnaires about accounting professional ethics which were answered by CFOs in 216 enterprises, and on questionnaires about independent audit honesty which were answered by 323 CPAs. The above indicates that all of the professors, CFOs and CPAs in the field of accounting are calling on accounting ethics management and expecting accounting honesty to come back.

The book emphasizes on system of accounting ethics management. It thinks the system of accounting ethics management is composed of three parts, which are the principles of accounting ethics management, the criterion of accounting ethics management, and the range of accounting ethics management. Then it puts forward the devising way of the principles, and it should implement collectivism so as to form spirit of accounting team; the collectivism affirm reasonable utilitarian, but oppose to all kinds of

money worship. It also discusses that the ultimate objective of accounting is financing for people ; and emphasizes honesty is the soul of accounting; and points out that regulation of accounting behavior requires people follow the principle of honesty in performing one's official duties. In this chapter, it focuses on the framework of criterion system about accounting ethics management, which are special requirements that are brought forward according to the principles of accounting ethics management, and aiming at all kinds of accounting persons and their behaviors. It includes : ① Four aspects of social ethical concepts which aim at general citizens in hoping to form good accounting environment; ② Six aspects of accounting professional ethics management criterion which aim at practitioners in the field of accounting in hoping to perform accounting work; ③ Five aspects of CPA auditing professional ethics management criterion which aim at CPA who engage in auditing, national auditors and internal auditors in hoping to ensure that accounting check and auditing supervision should be done well.

In addition, the book discusses those applied problems of accounting ethics management. Whether the system of accounting ethics management is perfect or not should be tested by accounting practice. As a good system, it is necessary to establish self-discipline mechanism and hetero-discipline mechanism. In this section, the author mainly discusses the arrangement and structure of self-discipline mechanism; and the methods and procedures of establishing hetero-discipline mechanism. Meanwhile, the author believes that accounting ethics is basis of accounting laws, and accounting laws are guarantee to accounting ethics. The book also believes accounting ethics is precondition to carry out accounting

system, the perfection on accounting standards and accounting system is indication of honesty in accounting ethics.

The book also deals with the organizing form of accounting ethics practice. In this part, it puts out the rules, features, promoting model and selecting criterion of accounting ethical behaviors, it tells us standards, causes and method of accounting ethics evaluation; and characters and ways to enforce accounting ethics education; it analyses practical principles and methods to improve accounting ethics culture; and how to cultivate accounting ethics quality. Further, it creates enjoyment index of accounting, and points out that accounting person should transfer their accounting concepts from “employment” to “do one’s duty”, even to “self-sacrifice” .

Finally, the author summarizes systematically the book and views the content and direction of its future studies.