

中航工业 会计职业道德

顾惠忠 ◎ 主编



航空工业出版社

中航工业 会计职业道德

顾惠忠 主编

航空工业出版社

北 京

内 容 提 要

本书以中航工业财会工作为基础,以全面贯彻“三个代表”重要思想和科学发展观为灵魂,坚持理论与实际相结合、继承与创新相结合、实事求是、与时俱进、集思广益、博采众长的原则,以“道德→职业道德→会计职业道德→中航工业会计职业道德”为主线,阐述了道德的基本概念,中航工业会计职业道德的演进、内涵与建设措施。全书融知识性、可读性、指导性和操作性为一体,集监督与教育于一身,书中汇集的一些典型案例具有较强的震撼力,可以发人深省、防微杜渐,起到警钟长鸣的作用。本书可作为企事业单位在职会计人员继续教育的教材,也可供有意学习和研究会计职业道德的人士学习与参考。

图书在版编目(CIP)数据

中航工业会计职业道德 / 顾惠忠主编. -- 北京:
航空工业出版社, 2012. 2
ISBN 978 - 7 - 80243 - 853 - 8

I. ①中… II. ①顾… III. ①航空工业—会计人员—
职业道德 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 234141 号

中航工业会计职业道德
Zhonghang Gongye Kuaiji Zhiye Daode

航空工业出版社出版发行

(北京市安定门外小关东里 14 号 100029)

发行部电话: 010 - 64815615 010 - 64978486

北京地质印刷厂印刷

全国各地新华书店经售

2012 年 2 月第 1 版

2012 年 2 月第 1 次印刷

开本: 880 × 1230 1/32

印张: 10.25

字数: 227 千字

印数: 1—5000

定价: 38.00 元

前 言

(代序)

在中华民族众多传统美德中，道德是其核心内涵。它是由一定社会经济关系决定的，依靠社会舆论、传统习俗和内心信念的约束力量来实现和调整人们之间以及个人与社会之间行为规范的总和。从古至今，无论其社会意识形态如何，从政府、学者到普通的百姓，都非常重视道德修养问题。古有《论语·述而》中的“志于道，据以德”，《荀子·劝学篇》中的“故学至乎礼而止矣。夫是之谓道德之极”，《资治通鉴》中的“才者，德之资也；德者，才之帅也”等经典论述，今有胡锦涛总书记提出的以“八荣八耻”为主要内容的社会主义荣辱观。

职业道德是道德的一个范畴，它是同人们的职业活动紧密联系的符合职业特点所要求的道德准则、道德情操与道德品质的总和，既是对本职人员在职业活动中行为的要求，同时又是职业对社会所负的道德责任与义务，它是整个社会道德体系中的重要组成部分。恩格斯说过“每个行业，都各有各的道德”（《路德维希·费尔巴哈和德国古典哲学的终结》），每个行业的职业道德又各具特色，如医务职业的

“救死扶伤”、教师行业的“为人师表”、商业行业的“买卖公平”、军人职业的“绝对服从”，等等。

会计^①职业在全社会众多职业中占有重要的地位。我国目前拥有世界上最庞大的会计队伍——约 1300 万人，因此会计职业道德的建设问题就显得更为重要和紧迫。国家高度重视会计职业道德的建设，国务院前总理朱镕基就曾亲笔为北京国家会计学院题词“诚信为本，操守为重，坚持准则，不做假账”。

中国航空工业集团公司（简称中航工业）在重组后提出了“两融、三新、五化、万亿”的发展战略，在 2011 年度的集团峰会上林左鸣总经理又提出要在“十二五”期间加速三大转变，实现跨越发展。古语云：“小胜靠智，大胜靠德”（《世说新语·笺疏》）。中航工业要在激烈的国内国际市场竞争中立于不败之地，实现跨越发展，就必须加强职业道德建设。中航工业拥有 1 万余人的财会队伍，财会工作的好坏将直接影响到集团公司战略目标的实现，而会计职业道德建设是提高财会工作质量的前提，因此集团公司一贯高度重视本行业的会计职业道德建设问题。中航工业成立三年以来，在集团公司党组和林左鸣总经理的关怀领导下，广大财会工作者遵循“航空报国，强军富民”的集团宗旨和“敬业诚信，创新超越”的集团理念，爱岗敬业，忠于职守，无私奉

^① 本书所称“会计”是“大会计”概念，泛指与会计工作相关的人员、职业或学科，包括财务管理、会计和审计等。

献,继续推动财会工作“五大体系”建设,使中航工业的财务管理和会计队伍建设发生了质的变化,有力地促进了科研生产的发展和经济运行质量的提高,为中航工业的发展做出了重要贡献。

为进一步加强会计职业道德建设,集团公司提出了“诚信廉洁、爱岗敬业、依法理财、客观公正、协同服务、保守秘密”24字的会计职业道德规范,这是历史经验的总结和广大财会工作者集体智慧的结晶。它一提出,就得到了中航工业广大财会工作者的共鸣、响应和践行。

为更好地归纳总结中航工业会计职业道德规范,为广大财会工作者提供一个通俗易懂的会计职业道德读本,为全行业开展会计职业道德教育提供指导,中航工业委托郑州航空工业管理学院会计学院组织力量编写了《中航工业会计职业道德》一书。本书以中航工业财会工作为基础,以全面贯彻“三个代表”重要思想和科学发展观为灵魂,坚持理论与实际相结合、继承与创新相结合、实事求是、与时俱进、集思广益、博采众长的原则,以“道德→职业道德→会计职业道德→中航工业会计职业道德”为主线,简要地阐述了道德的基本概念,中航工业会计职业道德的演进、内涵与建设措施。全书融知识性、可读性、指导性和操作性为一体,集监督与教育于一身,运用正反两个方面的典型事例,说明应该怎么做,不应该怎么做。书中汇集的一些典型案例具有较强的震撼力,可以发人深省、防微杜渐,起到警钟长鸣的作用。本书的出版发行,是集团公司财务系统一项弘扬社会主

义先进文化、践行“八荣八耻”社会主义荣辱观的重要举措，期望能对推动中航工业会计职业道德教育活动、提高会计人员的会计职业道德情操和管理水平有所帮助。在全集团广大财会人员的共同努力下，我相信只要各级领导干部率先垂范，从自己做起，从现在抓起，中航工业的会计职业道德建设一定能够在不久的将来，再上新台阶，为中国航空工业的发展做出更大贡献。

顾惠忠

2011年11月22日

目 录

第一章 会计职业道德概述	1
第一节 道德、职业道德及会计职业道德	2
一、道德和伦理学（道德学）的产生与发展	2
二、道德的定义、特征和作用	4
三、职业道德的概念、基本内容和作用	10
四、会计职业道德	14
第二节 会计职业道德与法规制度建设	21
一、会计职业道德与会计法规的共同点	21
二、会计职业道德与会计法规的区别	22
第三节 有关国际组织和国家对会计职业道德的 规定	24
一、国际会计师联合会对会计职业道德的规定	24
二、美国会计职业道德规范体系的内容	26
三、欧盟指令中有关会计职业道德的内容	28
四、英国会计职业道德规范体系的内容	29
五、会计职业道德的国际比较和借鉴	30
第二章 中航工业会计职业道德的演进与形成	32
第一节 中航工业会计职业道德的演进	32
一、艰苦创业时期中国航空工业的会计职业要求	32
二、深化改革时期中国航空工业的会计职业道德	34

三、科学发展时期中国航空工业的会计职业道德	36
第二节 中航工业会计职业道德的形成	37
一、中航工业集团战略实施的要求	37
二、中航工业企业文化建设的要求	39
三、中航工业经济发展的要求	42
四、中航工业财会队伍建设的要求	43
五、中航工业财会制度建设的要求	44
第三章 中航工业会计职业道德规范	45
第一节 诚信廉洁	46
一、诚信廉洁的含义	46
二、诚信的基本要求	49
三、廉洁的基本要求	54
第二节 爱岗敬业	57
一、爱岗敬业的含义	57
二、爱岗敬业的基本要求	59
第三节 依法理财	65
一、依法理财的含义	65
二、依法理财的基本要求	67
第四节 客观公正	75
一、客观公正的含义	75
二、客观公正的基本要求	78
第五节 协同服务	86
一、协同服务的含义	86
二、协同服务的基本要求	88
第六节 保守秘密	95
一、保守秘密的含义	95

二、保守秘密的基本要求	98
第四章 中航工业会计职业道德建设	101
第一节 会计职业道德建设概述	101
一、会计职业道德建设的意义	101
二、会计职业道德建设应重点抓好的几项工作	103
第二节 中航工业会计职业道德的组织建设	105
一、会计职业道德的领导和组织机构建设	105
二、重视教育培训,提高会计人员技能与修养	107
三、加强制度建设,实施有效控制	111
四、建立监督机制,采取激励措施	113
第三节 中航工业会计职业道德的自身建设	121
一、中航工业会计职业道德自律	121
二、中航工业会计职业道德的自主学习	125
第五章 警钟长鸣 引以为戒	129
一、岗位职责模糊不清:财务人员包办不相容岗位的3个 贪污案	130
二、公款私存,上行下效:某研究所会计樵某携款外逃案	134
三、资金调度监管乏力:财务人员合伙挪用巨额资金案	135
四、制度残缺,执行不力:一个科级巨贪的“培养”历程	137
五、玩忽职守,漠视集体决策:某上市公司和深圳某公司 违规拆借资金、提供担保事件	138
六、工作疏忽,麻痹大意:某公司票据、印章保管失职事件	141
七、擅作主张,损失加剧:某工程公司违规炒股案	142
八、责任感缺失导致管理漏洞:某财务科科长玩忽职守损失 千万元	144

九、保密意识淡薄：机要保密负责人过失泄露国家秘密案	145
十、团伙作案，触目惊心：某证券公司营业部合谋侵吞巨款案	146
十一、集体腐败的痼疾——“小金库”：军粮城发电厂和蓟县供电局私设“小金库”案	150
十二、内外勾结，挪用公款：某财政局会计管理中心资金柜负责人挪用公款、受贿案	151
十三、资金拆借，随意而为：某公司总会计师朱某和副总会计师刘某受贿、挪用公款案	153
十四、钻管理漏洞，谋一己私利：某单位财务科科长赵某和主管会计李某合伙作弊违纪案	155
十五、投机钻营，侵占公款：某公司财务部副经理朱某贪污、受贿、行贿案	157
十六、神圣殿堂，岂容玷污：国家自然科学基金委员会会计李某挪用公款案	159
十七、大“家”小“家”，泾渭不分：宜宾城区供电局财务科科长王某贪污案	161
十八、以“赌”为业，终酿苦果：银行财务人员挪用巨额公款案	163
十九、一个彩票迷的人生迷途：年轻财务部部长李某的堕落轨迹	165
二十、机关算尽，为己谋利：李某侵占公款炒股案	168
二十一、美国“安然事件”的启示	170
二十二、“南方保健”舞弊案的思考	178
附录1 中华人民共和国会计法	181
附录2 中华人民共和国总会计师条例	193
附录3 关于下发《中国总会计师职业道德与行为	

规范（试行）》的通知	199
附录 4 财政部关于开展会计职业道德宣传教育工作 的通知	203
附录 5 中华人民共和国企业国有资产法	206
附录 6 企业国有资产监督管理暂行条例	222
附录 7 财政违法行为处罚处分条例	232
附录 8 会计基础工作规范	243
附录 9 企业内部控制基本规范	267
附录 10 关于印发《中国航空工业集团公司会计 基础工作规范（暂行）》的通知	279
附录 11 关于印发《中国航空工业集团公司财务 管理基本规范（暂行）》的通知	293
参考文献	310
后记	311

第一章 会计职业道德概述

一个有关诚信的故事蕴涵了道德的核心内涵及其积极的作用。早年，尼泊尔的喜马拉雅山南麓很少有外国人涉足。后来，许多日本人到这里观光旅游，据说这是源于一位少年的诚信。一天，几位日本摄影师请当地一位少年代买啤酒，这位少年为之跑了3个多小时。第二天，那个少年又自告奋勇地再替他们买啤酒。这次摄影师们给了他很多钱，但直到第三天下午那个少年还没有回来。于是，摄影师们议论纷纷，都认为那个少年把钱骗走了。第三天夜里，那个少年却敲开了摄影师的房门。原来，他只购得4瓶啤酒，尔后，他又翻了一座山，趟过一条河才购得另外6瓶，返回时摔坏了3瓶。他哭着拿着碎玻璃片，向摄影师交回零钱，在场的人无不为之动容。这个故事使许多外国人深受感动。后来，到这儿的游客越来越多……

诚实、守信、正直、公正、正义等伦理道德是维系正常市场秩序的重要支撑。如果人们“普遍缺乏道德感和人文关怀意识，普遍缺乏对规律和秩序的尊重，普遍缺乏系统的敬业精神”，那么，就存在着“失败基因”，到一定程度就会造成市场经济秩序失范。2011年3月发

布的《中华人民共和国国民经济和社会发展第十二个五年（2011—2015年）规划纲要》把“倡导爱国守法、敬业诚信和勤俭节约，构建传承中华传统美德、符合社会主义精神文明要求、适应社会主义市场经济的道德和行为规范”作为建设社会主义核心价值体系的重要内容。经济越发展，会计越重要，而会计伦理是促进会计在宏观经济以及单位内部发挥作用的必要条件，它是最基本的会计原理，也是会计这一职业存在和发展的根本。会计人体内流淌着的应该是道德的血液。

第一节 道德、职业道德及会计职业道德

“道德”一词在人们语言、文字的交流形式中经常出现，与我们日常工作、生活密切相关。人们往往以此作为判断个人、集体和社会各种行为的一种标准与尺度。道德是伦理学研究的核心内容，有人把伦理学也称为道德学。因此，在介绍道德的演变及特点时，也有必要了解道德及伦理学（道德学）产生与发展的历史渊源。

一、道德和伦理学（道德学）的产生与发展

（一）道德的产生与发展

马克思、恩格斯说：“思想、观念、意识的产生最初是直接于人们的物质活动、与人们的物质交往、与现实生活的语言交织在一起的。”也就是说：道德产生于人们的物质生产活动。在原始社会，人们简单自发结成群体，

共同劳动，共同分享劳动成果，形成初始的简单交往关系，也就出现了用于群体内部关系和正常秩序协调的初始道德。随着语言的出现，人们的思想思维能力得到了空前发展，使人们在认识周围社会关系的基础上产生了道德意识。随着劳动和生产力的发展，各类矛盾日益复杂和突出，社会需要调整 and 解决这些关系和矛盾的准则与规范的出现，于是道德便应运而生。

道德伴随人们物质生产活动而产生后，又随着社会经济关系的变革而发展变化。原始社会的道德核心是维系氏族整体利益，互助、平等、正义等就成了其道德准则；奴隶社会的道德主要是维系奴隶制度和人身的隶属制度，忠、礼、智、仁和西方的节制、正义等就反映了其道德准则；封建社会的道德主要是维系封建社会的社会关系，中国的“三纲五常”和西方的爱、信等宗教信仰都是其道德准则；资本主义道德的主要内容是利己主义、自由、平等、博爱；社会主义道德的核心是为人民服务，原则是集体主义，基本要求是爱祖国、爱人民、爱劳动、爱科学、爱社会主义，道德的基本规范是爱国守法、明礼诚信、团结友善、勤俭自强、敬业奉献。

（二）伦理学产生的历史渊源

西方早在荷马时代，德谟克利特和柏拉图就开始了伦理道德的研究。公元前4世纪，古希腊哲学家亚里士多德在雅典学院讲授关于道德品性的学问，创造新名词“Ethic”，即伦理学（道德学），写出《尼可马可伦理学》等专著，从此以后伦理学成为一门独立的学科。

公元前5—2世纪的古代中国就有“人伦”、“道德”、“伦类以为理”等说法，并出现《道德经》、《论语》、《墨子》、《庄子》、《孟子》、《荀子》等具有丰富伦理思想的著作；秦汉之交，产生了“伦理”概念，出现了《孝经》、《礼记》等伦理著作。但长期以来中国的伦理学内容与哲学、政治教育结合在一起，直到近代才分化成独立的学科。

在近代，有人认为道德学（即伦理学）是关于人性善恶的学问，有人认为是关于天理人伦的学问，有人认为是人生理想的学问。上述说法有一定的合理性，但都没有对伦理学定义给出科学的回答。马克思主义伦理学认为，科学的伦理学是通过对道德现象的全面研究，揭示道德关系的矛盾，指出道德的本质、特点、作用及其发展规律的科学。即，伦理学研究的内核是道德。

二、道德的定义、特征和作用

（一）道德的定义

在西方古文献中，“道德”一词泛指风尚、习俗和性格。在中国，起初人们对道德是分而释之的。在我国《辞海》中，“道”原指人行的道路，引申为事物运动变化所必须遵循的普遍规律和法则，升华泛指人们社会行为的准则和规范。“德”即得，指人们对于“道”的认识修养有得于己，也指人们对“道”的理论上的认识和实践上的遵循而有所得。故古人称：行道，有得于心谓之德。这里面，“道”是德的前提和条件，而“德”则

是道的归宿和结果。随着社会的发展和历史的进步，人们把“道”、“德”二字合并连贯使用，统称“道德”。

现代我们经常提及的道德是知识、信仰和原则的集合体，是调整人们之间以及个人与社会之间关系行为规范、准则的总和。道德是由一定的社会经济基础所决定的，它以善与恶、美与丑、正义与非正义、公正与偏私、诚实与虚伪等诸多原则为评价标准，以法律为保障，靠社会舆论、传统习俗和自身信念来维系和实现。

按照马克思主义唯物史观，道德既不是人主观自生的，也不是上天的意志，而是一定社会经济关系对人们行为规范的客观要求。所以，道德的本质是由一定社会经济基础所决定的社会意识形态，属于上层建筑的范畴。和其他上层建筑的意识形态一样，在阶级社会里，道德具有阶级性；同时在人们共同生存的社会中，又有一些人们共同遵守的公共生活规则，形成共同遵守的道德准则和道德观念，道德又具有广泛的社会属性。

（二）道德的特征

1. 形式的多样性

道德是一种行为规范，在表现形式上随其范畴领域不同而呈现多样性。社会公德、家庭美德等，是仅存于社会舆论、传统习俗和人们的内心信念的道德观念，一般都没有成文、明确的表现形式。但职业道德不同，一般都有明确的、成文的标准和规范，如“为人师表”的教师职业道德和后面我们将要论述的会计职业道德等，则都是反映其各行各业特殊性的、具有明确文字界定的