

审计职业道德

李军生 主编

SHENJI

中国财政经济出版社

Q

审 计 职 业 道 德

李军生 主编

中国财政经济出版社

审 计 职 业 道 德

李军生 主编

*

中国财经出版社 出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经营

北京市永乐印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开 7 印张 177 000字

1989年 4 月第1版 1989年 4 月北京第1次印刷

印数: 1—10 100 定价: 3.40元

ISBN 7-5005-0837-8/F·0589

前 言

要把我国建设成为社会主义的现代化强国，一方面要抓好物质文明的建设，另一方面要抓好精神文明的建设，这是摆在当代中国人民面前的历史任务。实现这一任务，其中一条是要搞好职业道德教育。因为职业道德的好与坏直接影响到一个行业以至整个社会的风气，在一定程度上决定着四化大业的兴衰。因此，中共中央关于社会主义精神文明建设指导方针的决议中指出：要大力加强职业道德建设。

在这种背景之下，我们从审计职业内部社会主义精神文明建设的需要出发，编写了这部《审计职业道德》。在编写过程中我们力图达到以下要求：（1）健全学科体系框架。审计职业道德做为独立的学科，应该包括哪些最基本的内容，有其完整的框架。我们在吸收其他职业道德体系的基础上，努力做到从各个方面加以概括，共设置了这九章的体系，用以帮助读者对审计职业道德的研究进行全面深入的思考与探索。（2）注重联系实际。职业道德最突出的特点是实践性强。审计职业道德必须回答实践中迫切需要解决的问题才具有生命力。本书力求尽量能够反映这一点。如，依法审计与职业道德的关系、审计职业道德建设的作用到底体现在什么地方、审计职业道德教育怎样开展等。（3）尊重科学、积极探索。职业道德科学的研究在我国的历史不长，而审计职业道德的研究刚刚起步，但我们不能回避道德研究中的基本问题，采取走捷径的态度，而要有忠实于科学的态度。例如，共产主义道德对职业道德有着必然的指导关系，但我们对这方面

的探讨不够深入。本书对这一问题进行了初步的探讨,提出了一些看法,尽管这些看法很可能是错误的,但我们坚持尊重科学、积极探索、不怕失败的态度,主要希望对本学科的发展起到抛砖引玉的作用。(4) 简洁实用。为了避免单纯追求体系完整宏大而带来篇幅冗长,内容杂乱的问题,本书力求做到语言通俗,由浅入深。另外,不搞面面俱到,而是通过剖析若干主要问题、举例分析的方法,使读者能在实际生活中运用基本的规律去指导复杂的道德行为,并能够举一反三。当然,以上各点是我们良好的愿望,实际上很可能远不能达到以上要求。恳切希望得到专家学者、前辈师长和广大审计同行的批评指正。

本书由审计署人事教育司李军生主编,参加编写的有马怀平、刘海涛、刘海宇、李军生、厉蓓明、魏仲明、贾文英、苏乃民、刘建础、林天水、蔡延军等同志。

本书在编写过程中得到了北京图书馆、社科院图书馆等有关同志的热诚帮助。审计署一些同志对本书也提供了许多有益意见。谨此对以上同志深表谢忱。

李 军 生

1988年10月19日

序

中国古代，向以“三纲五常”的伦理道德为正统，西方古代则以宗教道德为主流，而对于职业道德很少有强烈关怀。在官府和知识分子眼中，职业道德不属正宗，不过为下九流之流，不足为道。及至近代，随着大工业的兴起，生产力的发展，职业利益日益为社会所重视。职业成员的道德意识、道德活动对社会生活的影响力越来越大，致使人们不得不正视一个举足轻重的职业道德的存在。不过，资产阶级固有的偏见，使他们无法客观地研究职业道德。马克思主义的道德学说，使道德开始成为一门科学，但由于革命导师所研究的革命主题任务繁多，来不及对职业道德做详尽的阐述。加之诸多其它因素，各种职业道德的科学体系一直未能形成。中华人民共和国成立后，对职业道德的研究开始注目。遗憾的是，刚刚开始的研究课题被“十年动乱”打断了。

近年来，尤其是党的十二届六中全会做出了《中共中央关于社会主义精神文明建设指导方针的决议》后，对职业道德的研究迅速发展起来，这是党的正确方针、路线引发的结果，也是为建设现代化的中国所必然。审计职业道德是众多职业道德的一种，建立科学的审计职业道德体系，实为审计建设所必需的一件大事，实为向建设现代化中国做出我们应有贡献所必需。

建立科学的审计职业道德体系绝非易事。要靠审计战线的理论工作者和实际工作者，以道德的实践为基础，用客观的观察，冷静的分析，科学的认识，理智的沉思去进行研究，以期在马克思主义道德理论的指导下，对审计职业道德进行空前的探索，然

后才能逐步建立起科学的审计职业道德体系。

审计职业道德有着丰富的内容和广阔的领域。所以，研究审计职业道德可能会付出很多而收获不大。尤其是要站在共产主义道德的高度来论审计职业道德，必然要涉及许多专门的知识和学科。而每一类知识和学科，都有自己的理论专家和有独到之处的智者，他们对这些知识和学科有自己的发言权。因此，当我们论及这些问题时常常自问：会不会因吸收专家和智者的成果时而掠人之美？但如果我们独起炉灶拿出自己的想法，会不会有触犯权威、走入禁区的危险？而且由于我们水平有限，拿出的东西必然粗糙不堪，会不会遭到冷遇和白眼！每当想到这些，就使我们的研究感到步履为艰，甚至难以下笔。

尽管如此，我们还是将这本书写了出来。这可能会出现上面所提到的问题，但这已在意料之中。从我们主观的意愿来说，我们采取的是这样的态度：我们不怕暴露丑陋，不回避自己的无知，同时也尊重他人的研究成果。我们希望读者能从此书中发现疑问，找出不足，也希望读者能举一反三，多方思考以弥补我们的缺陷和疏露。总之，我们想尽最大的努力为读者做一点力所能及的事，为审计事业的建设增砖添瓦。

此书是审计职业道德研究的首演，参加编写的主要是人事教育司的同志，同时还吸收了机关党委和署外的个别同志参加。做为科学的审计职业道德研究，此书肯定不够成熟。衷心希望审计同行得砖抛玉，相信，此书在实践中能由大家重新改写。

审计署人事教育司司长

梁 良 华

1988年10月10日

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 审计职业道德的概念.....	(1)
第二节 审计职业道德的特点.....	(8)
第三节 审计职业道德的作用.....	(12)
第四节 审计职业道德的研究.....	(17)
第二章 审计职业道德的产生与发展	(24)
第一节 职业道德的产生与发展.....	(24)
第二节 我国审计职业道德的历史沿革.....	(31)
第三节 现代西方审计职业道德的评价.....	(38)
第三章 审计职业道德的指导思想	(47)
第一节 共产主义道德与审计职业道德.....	(47)
第二节 社会主义精神文明建设和审计职业 道德.....	(57)
第四章 审计职业道德的规范组系	(64)
第一节 审计职业道德的基本原则.....	(65)
第二节 审计职业道德的主要规范.....	(69)
第三节 审计职业道德的范畴.....	(72)
第四节 审计职业道德规范组系的完善与发展.....	(87)
第五章 审计职业道德的基本内容	(90)
第一节 忠于职守, 勤奋工作.....	(90)
第二节 依法审计, 实事求是.....	(95)
第三节 廉洁奉公, 遵守法纪.....	(98)
第四节 努力学习, 积极进取.....	(104)

第五节	谦虚谨慎, 平等待人·····	(107)
第六章	审计职业内部人际关系的道德调节·····	(112)
第一节	人际关系与审计职业道德·····	(112)
第二节	怎样搞好审计职业内部人际关系的 道德调节·····	(116)
第三节	处理审计职业内部人际关系的道德 调节应注意的问题·····	(132)
第七章	审计职业道德评价·····	(141)
第一节	审计职业道德评价的概念和作用·····	(141)
第二节	审计职业道德的评价标准·····	(146)
第三节	审计职业道德的评价方法·····	(156)
第八章	审计职业道德修养·····	(161)
第一节	为什么要进行审计职业道德修养·····	(161)
第二节	审计职业道德修养的基本要素·····	(170)
第三节	审计职业道德修养的形成·····	(178)
第九章	审计职业道德教育·····	(188)
第一节	为什么要进行审计职业道德教育·····	(188)
第二节	审计职业道德教育的内容·····	(194)
第三节	审计职业道德教育的原则·····	(199)
第四节	审计职业道德教育的方法·····	(204)
第五节	当前进行审计职业道德教育应该注意 的问题·····	(209)

第一章 绪 论

道德，是每一个从事社会活动的人必然要认识、实践以至传播的基本问题。可以说，每个人都有自己的道德观；职业道德，是每一个从事职业社会活动的人必然要认识、实践以至传播的基本问题。可以说，每一个从事职业工作的人都有自己的职业道德观；审计职业道德，是每一个从事审计职业社会活动的人必然要认识、实践以至传播的基本问题。可以说，每一个从事审计职业工作的人都有自己的审计职业道德观。为了便于从事审计工作的人树立起科学的道德观念，必须用马克思主义的观点联系审计工作的实际情况，对审计职业道德的基本问题加以说明。

第一节 审计职业道德的概念

要理解审计职业道德，首先要懂得什么是道德和职业道德。从高到低逐层分析。

一、道 德

“道德”，人们并不陌生。日常生活中，人们制定“五讲四美”公约，精神文明公约，这实际上是用某种道德规范来指导人们的道德行为。人们在议论别人时，说这种思想“好”，那种思想“不好”，这个人“有德”，那个人“缺德”，这就是用道德规范来评价人们的某种行为。那么，什么是道德呢？

道德是一种社会意识形态，它和政治观点、宗教观点、法律

观点以及其它意识形态，诸如哲学、艺术等观点一样，都属于上层建筑。道德是由经济关系所决定，是用善与恶、好与坏、公正与偏私、诚实与虚伪等道德标准评价人的行为，调整人们之间的关系，依靠习惯和人们内心信念来维持的一类社会现象。道德是人类现实生活中的道德意识、道德活动和道德规范的总和。

为了更深入、确切地表达道德的内容，还需要结合人类活动的特点加以分析。人类活动的第一个特点是社会性。马克思说过：人的本质“实际上，它是一切社会关系的总和。”^①无论人类的生产活动还是其它活动，都是在社会中进行的。那么，人与人之间就必然要发生各种各样复杂的关系。在家庭里有父母子女、夫妻婆媳、兄弟姐妹关系；在单位有上下级、同事关系；此外还有亲戚、朋友、邻里等等极为复杂的关系。这些都反映着一定的社会关系，并且每个人都在受这种社会关系的指挥和制约。至于个人与组织、个人与社会、个人与国家的关系等，就更直接地表现为社会关系。人类活动的第二个特点是目的性。人们受本能或外力驱使，在思想支配下表现为一种有意识、有目的的活动。这种活动始终是在社会中进行，必然以不同的效果影响他人或社会。或者有益于他人和社会，促使社会关系融洽；或者不利于他人和社会，促使社会关系恶化。正是因为人类的活动具备以上两个特点，所以，为了维持人们之间的正常关系和社会稳定，必须对人的行为加以约束和限制。这种起着调节彼此关系作用的行为规范就是道德。即调整人与人之间、个人与集体之间关系的规范、准则的总和。

道德是人类社会的特有现象，但不是人类社会所有现象都属于道德现象。道德的基本问题是利益问题，只有关系到他人或集体利益的社会现象才有道德意义。例如，困则眠、渴则饮，这类与他人和社会无关的个人行为不构成道德问题。因此，可以把道

①《马克思恩格斯全集》第3卷，人民出版社1960年版，第5页。

德问题划为三类：一类是与道德无关的“非道德行为”，一类是有益于社会和他人的“道德行为”；还有一类是有损于社会和他人的“不道德行为”。后两类行为属于道德研究的范围。

在我国现阶段，对人们行为进行评价的原则和标准是社会主义和共产主义道德观念、原则和行为规范。褒扬和贬斥则是道德评价的主要形式。受到嘉奖、称赞的美德美行一旦被社会舆论所确认，会在人们中间引起强烈反响，形成巨大的榜样力量。周总理的高尚道德品质、雷锋精神以及无数充满共产主义道德情操和高尚行为的先进人物和事例，获得了充分广泛的社会声誉。当我们褒扬这些行为时，无疑是对不道德行为的有力谴责，而真诚美好的道德行为在得到普遍崇敬的同时，会鼓舞和引导更多的人走向高尚的精神境界。

至于生活中无视道德的现象，必然会受到社会舆论的谴责。例如，把谦虚诚恳说成无能，把闹而优则仕说成有本事，把语言粗俗看成是劳动人民作风，等等。更比如，利用权力压制民主，损公肥私、投机取巧、舞弊营私，乱搞男女关系以及拉关系、走后门等不良风气，在一定时期，一定范围内，可能通行无阻。但是，它们最终将无法与道德的力量相抗衡。社会的发展总会将这些行为搬上道德的法庭。由此可见，道德的社会作用主要依靠社会舆论、习惯和人们的内心信念，通过对人们行为的评价发挥出来的。它必然会对人们的行为形成一种无形的约束力量，达到调节人与人之间，个人与社会之间关系的目的。

应当看到，在阶级社会和有阶级存在的社会里，不同阶级、具有不同阶级思想的人，他们的道德观念或道德规范截然不同。道德及其观念、规范等等，总的来说是有阶级性的，它是由一定的社会经济基础所决定的，是一定社会物质生活条件的反映，这正是道德的本质所在。因此，我们在运用道德观念、规范对人们行为做道德评价时，决不可简单理解、生搬硬套。而要根据具体问题做具体分析才能奏效。

二、职业道德

什么是职业道德呢？在社会生活中，人们对社会所承担的一定职责和所从事的专门业务叫做职业。职业道德就是人们从事正当的社会职业，并在履行其职责过程中，思想、行为应遵循的道德规范和准则。人类社会可分为家庭生活、公共生活、职业生活三大领域，与此相适应的社会道德规范可分为婚姻家庭道德、社会公德、职业道德三大部分。职业道德是社会道德不可缺少的组成部分。

职业道德与人们的职业活动紧密相连。由于从事某种职业的人们有着基本相同的劳动方式，经受相同的职业教育，因而具备相同的职业态度和职业行为，形成具有特色的职业责任和纪律，从而产生了特殊的道德要求和规范。正如恩格斯指出的“实际上，每一个阶级，甚至每一个行业，都各有各的道德”^①。职业道德与阶级道德也密切相连。因为在阶级社会中，职业道德是当时社会或阶级的道德在各种职业活动中的特殊表达和具体体现。因此，看待职业道德，既不能把它看作与一定社会的阶级道德体系无关，也不能抹杀它的特殊性。职业活动对职业道德有三个方面的影响：

第一，职业分工不同，影响着人们的道德理想。马克思主义认为，影响道德理想的是人们的整个社会实践，职业活动仅仅是整个社会实践的一部分。但是，人们往往从自己长期从事的某一特定职业实践及其积累的生活经验看待人生。它会在很大程度上影响着人们的世界观。

第二，职业活动直接造成了人们的职业良心。作为在特定职业中的人，除有着一定阶级利益外，也还需要特殊的职业利益。从维护这一利益出发，必然要承担一定职业责任和义务。也必然

^① 《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年版，第236页。

要有承担这种责任和义务的自觉意识，这就是“职业良心”。有了这种职业良心，人们可以习惯地根据所从事职业的整体利益，评价自己和同行的职业行为。从而为同业人的道德行为而称道，对同业人的不道德行为而气愤，对自己的职业道德过失而惭愧。

第三，职业活动不同，影响着人们的道德风貌。人们常说的“军人气质”、“商人习气”、“学究派头”等等，都说明由于人们长期从事特定职业活动会造成不同的气质风度，这种气度其中也包含着道德风貌。

职业道德是一个相对独立、内容又丰富的领域，包括的范围比较广泛。但社会主义职业道德是指正当的与社会有益的职业，而不是整个社会的一切职业及其道德。那些腐朽的、非道德职业不包括在内，如偷盗、贩毒、走私、卖淫、赌博等。至于在旧社会被称之为“下九流”的职业，实际上本来是对社会有益和正当的职业。将其看作为无道德或破坏道德的，这实际上是反动统治阶级的偏见。

职业道德所限定的范围，还有另外一面，那就是有的职业道德主要体现在人们履行其职责的过程中，至于在履行职责之外的言行，则另当别论。如一个演员，不论扮演什么角色都要形象逼真，遵守演员道德。但在日常生活当中，行为要检点，不能放荡无度得“职业病”，否则就违反了社会公德。

职业道德，不仅涉及各行各业，而且关系到每一个从事职业活动的人。人有三分之一以上的时间是在职业生活中度过的。职业道德的水平高低好坏，不仅关系个人成长进步，而且也关系到对社会的贡献大小。因此，党中央多次提到，要在各行各业加强职业道德教育。

三、审计职业道德

审计职业道德是道德体系中的重要组成部分。在建设社会主

义精神文明的伟大事业中，掌握审计职业道德的科学含义，搞清社会主义审计职业道德的本质，明确培养审计职业道德的途径，对于加强思想教育，建立良好的社会主义审计职业道德，具有十分重要的意义。

那么，审计职业道德的含义是什么呢？审计职业道德是审计人员从事审计活动时必须遵守的道德规范和行为准则。它主要是调节三个方面的关系：

第一，调节审计工作者和审计部门与服务对象的关系。审计职业是代表国家对行政、事业、企业单位实行监督的行业，因而审计行业的服务对象即是审计的监督对象。审计职业就是从审计行业的这一性质和特点出发，为国家和社会服务，并在这种服务中求得职业的生存和发展。

第二，调节审计部门内部关系。包括调节领导与被领导之间、各部门之间、同事之间的关系。这种调节，保证了审计职业的稳定和卓有成效的工作。

第三，调节审计职业与其它职业之间的关系。这种调节，保证各行业之间的行为协调、统一，以期达到共同的社会目的。

审计职业道德的基础是审计职业活动。主要体现在以下方面：

第一，审计职业道德存在于审计职业活动之中，离开了审计实践活动就谈不上审计职业道德。做为审计人员，只有从事审计活动才遵守审计职业道德。离开审计活动，就不需要遵守审计职业道德，而是遵守社会公德和家庭道德。

第二，审计职业道德贯穿于审计活动的全过程。无论在何时、何地、何种情况下，以何种形式、执行何种任务，只要是参加审计职业活动，都有一个是否遵守审计职业道德问题。

第三，审计职业道德渗透于每一项审计职业活动的始终。例如，对一项具体审计案项，从项目提出、计划制定、调查研究到具体实施的全过程，都有一个遵守审计职业道德问题。

第四，审计职业道德制约着每一个参加审计职业活动的人。无论是领导者还是被领导者，决策者还是执行者，主要者还是次要者，都有一个是否遵守审计职业道德问题，在这方面无一例外和特殊。

第五，审计职业道德有较强的阶级性。由于审计职业活动主要是为统治阶级服务的，因此，审计职业道德必然要被打上阶级的烙印。

弄清了什么是审计职业道德，那么，什么是社会主义审计职业道德呢？社会主义审计职业道德是社会主义国家审计人员从事审计活动时必须遵守的道德规范和行为准则。社会主义审计职业道德与其它社会形态下的审计职业道德有以下不同：

从道德体系来看：首先，社会主义公有制是社会主义审计职业道德产生的基础。其次，对人类社会审计职业道德遗产的批判、继承是社会主义审计职业道德产生的历史条件。再次，社会主义道德原则与审计职业实践相结合形成了新型的审计职业道德。另外，马克思主义世界观的指导使审计职业道德科学化。

从审计职业内部人的地位来看：首先，社会主义审计工作者是国家和部门的主人，而不是雇佣关系。其次，审计职业内部人与人之间是同志关系，彼此平等。

从审计职业道德的内容来看：首先，社会主义审计职业道德的核心是为人民利益，而不是为少数剥削者的利益。其次，社会主义审计职业道德保证了审计部门的客观、公正，而不带有虚伪性。另外，社会主义审计职业道德是自觉确立的，而不是自发的产物。

社会主义审计职业道德是整个社会主义道德体系的组成部分，但其本身也是一个完整的体系。无论在内含、指导思想方面，还是在结构、形式、内容等各个方面都有其独立性和完整性。除本节介绍的有关方面外，本章从下一节开始到本章结束，本书从第三章开始到全书结束，所谈审计职业道德的诸项内容，都是

主要围绕社会主义审计职业道德而加以论述。

第二节 审计职业道德的特点

了解审计职业道德的特点，同时也需要了解道德和职业道德的特点。为了方便起见，本节仍采取从高到低的方式逐层分析。

一、道德的特点

道德不仅具有社会意识的一般性质，具有阶级性、继承性等，还有自身的特点。

第一，特殊的规范性。道德比起其它的社会意识形态，有自己特殊的规范性。例如，哲学表现为运用概念、规律的逻辑体系；宗教表现为对偶像的崇拜；艺术表现为运用艺术典型形象来反映社会存在的方式。而道德用来反映社会存在的形式，除了运用一定的范畴和原则外，还有一系列的道德规范。道德的规范与政治规范、法律规范不同，它的特殊之点在于，它是用真与假、善与恶、美与丑等标准来认识、评价和把握现实社会生活中人与人之间以及个人与社会之间的关系。

第二，更大的稳定性。稳定性是作为上层建筑的意识形态相对于经济基础来说所具有的相对独立性的一种共同特点。但道德比起其它意识形态来，其变化速度更缓慢，因而具有更大的稳定性。而其它意识形态如政治观点、法律观点等，则不是这样。当社会的经济基础和社会政治制度发生根本改变时，它们也要随之变化，其稳定因素只能在有限的一个阶段内保持。道德与它们之间的这种不同，主要因为道德能深入人的内心，和人们的情感、信念结合得较为紧密，这种紧密的结合，会形成一种强大的传统习俗，因而具有很大的保守性。正是因为这样，旧的道德观念很难一下子被清除。比如，“金钱万能”的思想观念，至今仍在我们中的某些人身上继续发挥着作用。这充分说明，一种道德观念