

主编 李金华

审计人员职业道德



中国审计出版社

审计人员职业道德

主编 李金华

中国审计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计人员职业道德/李金华主编. —北京: 中国审计出版社, 1997. 3

ISBN 7-80064-594-0

I. 审… II. 李… III. 审计人员-职业道德 IV. F239.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 02039 号

审计人员职业道德

李金华 主编

*

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

北京市密云县印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 7.75 印张 191 千字

1997 年 4 月北京第 1 版 1997 年 5 月北京第 2 次印刷

印数: 10001—35000 册 定价: 12.00 元

ISBN 7—80064—594—0/F·414

社会主义道德建设要以为人民服务为核心,以集体主义为原则,以爱祖国、爱人民、爱劳动、爱科学、爱社会主义为基本要求,开展社会公德、职业道德、家庭美德教育,在全社会形成团结互助、平等友爱、共同前进的人际关系。

要以服务人民、奉献社会为宗旨,开展创建文明行业活动。各行各业特别是与群众生活关系密切的“窗口行业”,都要根据自身特点,对职工普遍进行职业责任、职业道德、职业纪律的教育,加强岗位培训,规范行业行为,树立行业新风。

——《中共中央关于加强社会主义精神文明建设若干重要问题的决议》(中国共产党第十四届中央委员会第五次全体会议一九九六年十月十日通过)

《审计人员职业道德》编辑委员会

主 编：李金华

副主编：刘家义

顾 问：高 奇

编 委：李金华 刘家义

高 奇 王国志

谭绳喜 魏礼江

董大胜 孙宝厚

厉蓓明

序

《中共中央关于加强社会主义精神文明建设若干重要问题的决议》指出，社会主义思想道德集中体现着精神文明建设的性质和方向。在社会主义思想道德建设中，职业道德建设占据着重要地位。审计机关作为专门从事财政经济监督的部门，必须大力加强审计队伍的职业道德建设，进一步树立审计人员的良好形象，站到全社会精神文明建设的前列。

我国审计机关建立以来，一直非常重视抓职业道德教育，并先后制定了审计人员守则、审计工作纪律等职业道德规范。广大审计人员认真贯彻执行，收到良好效果，涌现出一大批模范遵守审计职业道德，廉洁自律，在树立行业新风方面做出显著成绩的先进单位和个人。从总体上看，我国审计机关的职业道德建设取得了很大进展，审计队伍的主流是好的。但是也应清醒地看到，由于拜金主义、享乐主义、个人主义思想的侵蚀，我们这支队伍中少数人违反审计职业道德，利用审计职权为个人谋取私利的现象也时有发生。问题虽然出在少数人身上，但危害严重。它背离了为人民服务的宗旨，损害了审计队伍的形象和声誉。对此，我们必须高度重视，采取切实措施，认真加以解决。

作为贯彻落实十四届六中全会《决议》的具体措施之一，审计署去年年底颁布了《审计机关审计人员职业道德准则》。其目的就是强化审计人员职业道德意识，规范审计人员依法履行职责的行为。各级审计机关和广大审计人员要认真学习六中全会《决议》，以邓小平建设有中国特色社会主义理论和党的基本路线为指针，把为人民服务、为社会主义服务、为全党全国工作大局服务

作为审计系统职业道德建设的核心。要有强烈的事业心和责任感，敬业爱岗，忠于职守，努力学习，勤奋工作，发扬无私奉献精神。要严格遵守党和国家的有关方针、政策和法律、法规，遵守《审计机关审计人员职业道德准则》，自觉抵制和克服各种腐朽思想，经受住改革开放和发展社会主义市场经济的考验。各级审计机关的领导干部要成为遵守职业道德的表率，成为开创审计机关精神文明建设和新局面的带头人。

为了配合《决议》的学习和《准则》的贯彻实施，审计署组织有关人员编写了《审计人员职业道德》一书，从什么是审计人员职业道德、为什么要加强审计人员职业道德建设，以及加强审计人员职业道德建设的途径等方面进行了具体阐述。我相信，这本书的出版发行，对于加强我国审计人员的职业道德教育，提高道德修养水平，从而推动全系统的精神文明建设，将起到十分有益的作用。

郭振乾

一九九七年一月

目 录

第一章 审计人员职业道德概述	(1)
第一节 审计人员职业道德的概念、本质和作用	(2)
第二节 审计人员职业道德的类型	(11)
第三节 审计人员职业道德与审计法律的关系	(18)
第二章 依法审计 实事求是	(25)
第一节 依法审计、实事求是的含义.....	(25)
第二节 影响依法审计、实事求是的因素.....	(36)
第三节 实现依法审计、实事求是的途径.....	(44)
第三章 客观公正 积极稳健	(50)
第一节 客观公正、积极稳健的含义.....	(50)
第二节 客观公正、积极稳健的重要性.....	(51)
第三节 客观公正、积极稳健的基本要求.....	(59)
第四章 忠于职守 勤奋工作	(67)
第一节 忠于职守、勤奋工作的含义.....	(67)
第二节 忠于职守、勤奋工作的意义.....	(70)
第三节 实现忠于职守、勤奋工作的途径.....	(73)
第五章 遵守法纪 保守秘密	(79)
第一节 遵守法纪、保守秘密的含义.....	(79)
第二节 遵守法纪、保守秘密的重要性.....	(82)
第三节 遵守法纪、保守秘密的基本要求.....	(86)
第六章 廉洁奉公 努力奉献	(91)
第一节 廉洁奉公、努力奉献的含义.....	(91)
第二节 廉洁奉公、努力奉献的基本要求.....	(95)
第三节 如何发扬廉洁奉公、努力奉献的精神.....	(97)
第七章 谦虚谨慎 平等待人	(101)

目 录

第一节 谦虚谨慎、平等待人的含义	(101)
第二节 谦虚谨慎、平等待人的重要意义	(105)
第三节 谦虚谨慎、平等待人的基本要求	(107)
第八章 努力学习 积极进取	(111)
第一节 努力学习、积极进取的含义	(111)
第二节 努力学习、积极进取的基本要求	(115)
第三节 努力学习、积极进取的途径	(119)
第九章 合法经营 诚实信用	(124)
第一节 合法经营、诚实信用的含义	(124)
第二节 影响合法经营、诚实信用的因素	(131)
第三节 实现合法经营、诚实信用的途径	(136)
第十章 审计人员职业道德修养	(143)
第一节 审计人员职业道德修养的含义	(143)
第二节 审计人员职业道德修养的基本要求	(149)
第三节 审计人员职业道德修养的基本方法	(153)
第十一章 审计领导干部的思想道德修养	(158)
第一节 审计领导干部思想道德的地位和作用	(158)
第二节 审计领导干部思想道德修养的主要内容	(162)
第三节 审计领导干部思想道德的进一步完善	(175)
第十二章 审计人员职业道德评价与职业道德实施	(183)
第一节 审计人员职业道德评价	(183)
第二节 审计人员职业道德实施	(192)
附录一：我国有关审计人员职业道德的规定和要求	(197)
一、国家颁布的法律中关于审计人员职业道德的规定 ..	(197)
二、中央领导同志对审计人员职业道德的要求	(199)
三、中华人民共和国审计署关于审计人员职业道德 的规定	(204)

附录二：国际审计组织和一些国家对审计人员职业

道德的要求 (208)

一、最高审计机关国际组织和一些国家对政府审计

人员职业道德的要求 (208)

二、国际内部审计师协会和一些国家对内部审计人

员职业道德的要求 (215)

三、一些国家对民间审计人员职业道德的要求 (221)

第一章 审计人员职业道德概述

中国共产党确立了把我国建设成为富强、民主、文明、有中国特色的社会主义现代化强国的目标。为了实现这一伟大目标,全党全国人民正在承前启后、继往开来,不断巩固和发展十一届三中全会以来取得的伟大成就,实行社会主义市场经济,促进经济体制和经济增长方式的根本性转变,推动经济发展和社会全面进步。在这个重要的历史时期,全国人民要面对世界范围各种思想文化相互激荡和科学技术的迅猛发展,迎接综合国力剧烈竞争的挑战,要在前进道路上战胜各种困难,坚持党的基本路线不动摇。这一切,不仅要求物质文明有一个大的发展,而且精神文明也要有一个大的发展。党的十四届六中全会《决议》指出:“在把物质文明建设搞得更好的同时,切实把精神文明建设提到更加突出的地位,认真解决当前一系列紧迫的问题,进一步开创新形势下精神文明建设的新局面,已经成为全党和全国各族人民极其关注的大事。”各行各业都应坚决按照《决议》精神,加强精神文明建设,使全国人民在深化改革、建立社会主义市场经济体制条件下,形成有利于社会主义现代化建设的共同理想、价值观念和道德规范;在扩大对外开放、迎接世界新科技革命的情况下,弘扬祖国传统文化精华,吸收外国优秀文明成果,防止和消除腐朽文化的传播,抵御敌对势力对我国“西化”、分化的图谋。社会主义思想道德,集中体现着精神文明建设的性质和方向,对社会政治经济的发展具有巨大的能动作用。职业道德建设是思想道德建设的基本内容之一,必须切实加强。审计担负着依法监督检查各级各部门、国

有金融机构和企业事业组织财政、财务收支真实、合法、效益的职责，因此，贯彻落实党的十四届六中全会《决议》精神，加强审计人员职业道德建设，更有其特殊作用和意义。

第一节 审计人员职业道德的概念、本质和作用

要加强审计人员职业道德建设，不断提高审计人员职业道德水平，必须从理论与实践上弄清审计人员职业道德的概念、本质和作用。

一、审计人员职业道德的概念

人们生活在社会中，进行着各种活动，形成了复杂的社会关系。为了保障正常的生产和生活秩序，人们之间的关系必须经常进行自觉的必要调整，对个人行为加以适当的约束。在阶级社会，除了依靠政治法律等手段外，表现为根据一定的阶级利益引伸出来的调整人们相互关系的行为原则和规范，即约束个人行为的道德。一定的道德原则和规范是从人们的社会实践中产生的，它一经产生，就作为一种善恶标准，一方面通过舆论和教育的方式，影响人们的心理和意识，形成人们的善恶观念、情感和意向，铸成人们内心的道德信念；另一方面又通过社会舆论、传统习俗和规章制度的形式，在社会生活中确定起来，成为一定社会和一定阶级约束人们相互关系和个人行为的原则和规范。由此可见，道德既是一种善恶评价，又是一种行为标准。它既表现为道德心理和意识现象，也表现为道德行为和活动现象，同时又表现为一定的道德原则和规范现象。所以，道德就是人类社会生活中所特有的，由经济关系决定的，依靠人们的内心信念和特殊的社会手段维系的，并以善恶进行评价的原则规范、心理意识和行为活动的总和。

一般说来，人类社会生活，除了婚姻家庭的形式外，还有各

种职业生活，这是社会分工的必然结果。职业生活是人类社会生活得以发展的社会组织形式和社会活动方式。从一定意义上说，各种职业生活要比婚姻家庭生活更直接、更集中地反映着一定社会和一定阶级的道德要求和道德面貌，并形成一般社会道德存在的特殊形式和发展的特殊方向，形成多种类型的职业道德或行业道德。首先，由于职业或行业的分工，从事不同职业的人对社会承担的职责不同，直接影响着人们对生活目标的确立和对生活道路的选择，形成不同的职业理想，以致不同程度地影响着人们的人生观和道德理想。其次，不同的职业或行业有着不同的地位和利益，有着不同的权利和义务，直接影响着人们的道德观念和评价社会行为的道德标准，并因此而形成了特殊的道德习惯和道德传统。第三，各种职业的对象、活动条件和生活方式的特殊性也直接影响着人们的兴趣、爱好、情操，形成人们的特殊品格和作风，甚至决定着人们行为发展的特殊方向。总之，由于职业或行业上的差别，使人们在道德意识上和道德行为上不可避免地产生一定差别，形成特殊的道德形式。各种职业道德的产生和发展，逐步形成与其职业实践密切联系的道德心理、道德观念、道德理想和道德标准。这些道德意识和道德行为，与人类社会的一些起码的公共生活准则，即一般社会公德密切结合，从人们实际生活的各个领域，树立了适合于社会要求的道德风尚，促进了社会的协调稳定和发展。所以，所谓职业道德，就是从事一定职业的人们在其特定的工作中或劳动中的行为规范的总和。

职业道德在特定的职业生活中形成，在阶级社会中，始终是在阶级道德的制约和影响下存在和发展。同时，任何一个阶级的道德都是通过具体的职业道德形式表现出来。职业道德和阶级道德之间存在着一般性和特殊性、共性和个性的关系。阶级道德寓于职业道德之中，职业道德体现或包含着阶级道德。任何一种形式的职业道德都在不同程度上体现着阶级道德的要求，反映着一

定的阶级道德的影响。阶级道德对职业道德的制约和影响程度则与该种职业同统治阶级的政治联系的密切程度，以及从事该种职业的人接近统治阶级生活方式的程度相联系。由于职业道德与各种职业要求和职业生活相结合，具有较强的稳定性和连续性，往往表现为世代相袭的职业传统，形成了人们比较稳定的职业心理和职业习惯。在形式上，职业道德比较具体、多样，有较大的适用性，对个人的思想和行为能够发生经常的深刻的影响。因此，历史上各个社会的统治阶级都很注意对职业道德的研究，并在实际生活中注意利用职业道德的具体形式促进人们形成坚守本职的事业心和责任感，鼓励人们遵守秩序，团结协作，积极向上，以便把人们的行为纳入符合本阶级所需要的规范之内。

职业道德有其久远的形成和发展的历史。社会主义制度的建立，为新型的职业道德的形成和发挥重要作用开拓了广阔道路。在社会主义条件下，人民内部的根本利益的一致性，决定了社会主义职业道德有着鲜明的共性，在统一的共产主义道德指导和影响下形成共产主义道德原则和规范，并能够得到国家的提倡和法律保护。所以，我国各种职业道德都体现着共产主义道德的集体主义原则，如全心全意为人民服务，热爱劳动，积极奉献，爱国主义和国际主义精神，热爱科学、坚持真理、爱护国家财产和公共财物等基本道德要求。党的十一届三中全会以来，随着改革、开放的深入发展，在坚持以经济建设为中心的同时，全国人民始终以社会的全面进步为目的，强调加强精神文明建设，做到“两手硬，两个文明一起抓”。面对正向人类走来的二十一世纪，全国人民正在党中央的正确领导下，积极探索社会主义市场经济条件下的精神文明建设，千方百计地培养和造就有理想、有道德、有文化、有纪律的“四有”公民，树立起适应于社会主义市场经济体制，有利于社会稳定健康发展的道德规范。就当前精神文明中道德观、价值观的规范建设而言，守法意识，符合市场经济公平交

易原则的诚信、重义观念，符合社会主义宗旨的按劳分配原则，具有社会导向意义的奉献精神和全心全意为人民服务的最高精神境界，都已经成为全社会十分关注的重点。各行各业正以此为内容，从抓市场经济条件下职业道德、社会公德、婚姻家庭道德和个人品德教育入手，全面开展社会主义道德教育，加强社会主义精神文明建设，在统一的社会主义道德指导和影响下，结合各职业的具体情况，逐步建立具体的职业行为规范。

审计人员的职业道德是指审计人员在长期审计工作过程中逐步形成的应当普遍遵守的行为规范。它可以从道德观念上促使从事审计职业的人们自觉地保持职业上应有的态度和风范，以树立良好的职业形象，赢得社会对审计职业及其人员的尊重和信赖。

审计人员的职业道德是人们在审计实践中逐渐形成的，与审计行为密切相关，因此它具有历史的继承性和鲜明的行业特点。由于我国实行审计制度历史悠久，审计人员的职业道德观念和普遍遵守的行为规范也产生得较早。西周时期实行审计制度，在中央政府设小宰、宰夫之职，令宰夫“掌治法以考百官”，使“宰夫考其出入以定刑赏”，“凡失财物辟名者以官刑詔冢宰而诛之，其足用长财善物者，赏之。”并要求执掌国库监察大权的审计官——“宰夫”必须勤于政务，执法严明，学识渊博，品德优良，公正廉洁，赏罚有度。在漫长的封建社会中，历代审计监察官员继承和不断发展前代审计监察官员的职业道德观念，把“明法审教”，“明于勘复，稽失无隐”，刚正不阿、公正廉洁、忠于职守等，作为审计人员从事审计监察工作所应遵循的道德规范。中华人民共和国成立，特别是1982《宪法》规定实行审计制度之后，我国的国家审计、内部审计、民间审计事业得到了长足发展，审计人员的职业道德规范也得到较大发展和完善。

审计是一种依法独立进行的经济监督活动，它要求审计人员必须依法保持独立的地位，坚持客观、公正的态度，实事求是地

对待被审计单位存在的问题，以应有的职业谨慎态度执行审计业务，发表审计意见。由于审计职业道德主要靠审计人员的内心信念、社会舆论等支持，因而它对审计人员而言，没有强制性的约束力。但当国家认为某一种职业道德规范应当为从事这一职业的人们强制性地遵循时，可以以国家认可的方式，赋予某些职业道德规范以法律效力，成为国家认可的，由国家强制力保证实施的法律规范。1995年1月1日施行的《中华人民共和国审计法》（以下简称《审计法》），对国家审计机关和审计人员的职业道德作出了原则性的规定。为了保证内部审计人员严格遵守审计职业道德，审计署于1995年制定了《审计署关于内部审计工作的规定》，其中对内部审计人员职业道德作出了明确规定。中国注册会计师协会，对民间审计人员的职业道德也提出了要求。

二、审计人员职业道德的本质

职业道德是社会道德的重要组成部分。某一历史阶段的社会道德大多都是通过各种具体的职业道德形式表现出来，所以社会道德的本质属性也就是职业道德的本质属性。职业道德对社会道德而言，是特殊和一般、个性和共性之间的关系，因此任何职业道德都具有社会道德的一般本质属性和体现其个性特征的特殊本质。

审计人员职业道德作为社会道德的一种具体形式，也具有社会道德的一般本质，这就是对经济关系的依赖性、历史性、阶级性和对以往道德的继承性。在我国现实生活中，审计人员的职业道德是在统一的共产主义道德指导和影响下形成的，体现着集体主义原则以及全心全意为人民服务的精神。审计人员职业道德本质的特殊性，主要体现在审计职业对审计人员的道德品质和道德行为的特殊要求方面。这种特殊要求主要来自两个方面：一是早已存在于审计职业活动中并被审计行业公认、多数审计人员自觉

遵守的习惯、规矩或者纪律；二是国家和政府有关部门制定的有关审计人员行为标准和活动要求的法律、法规、条例、政策、制度、规定、规则、守则等，这些都具有法律效力或行政效力，是成文的审计人员行为规范。另外，审计人员职业道德规范体系结构的多侧面、多层次性也是我国审计职业道德本质特征的重要方面。我国审计包括国家审计和内部审计、民间审计。作为一个审计人员除需共同遵守依法独立、客观、公正等公认的职业道德要求以外，还需按照自身的行业要求，恪守特殊的行业道德规范。比如国家审计人员是从事审计监督的国家公务员，因此，他们的行为和思想品质都应纳入公务员的道德规范。内部审计人员分政府部门内部审计人员、企事业单位内部审计人员，政府部门内部审计人员应遵守国家公务员道德规范，企事业单位内部审计人员应遵守单位内部的道德规范。民间审计人员的品质和行为，应按注册会计师独立审计准则、职业道德基本准则等行业规则的要求纳入道德规范。

三、审计人员职业道德的作用

历史唯物主义认为社会存在决定社会意识，经济基础决定上层建筑。道德作为一种上层建筑和意识形态，为社会存在、经济基础所决定。道德以及职业道德是通过人们的意识而形成的社会关系。道德关系作为反映人们社会关系的一个特殊方面，是根源于物质的社会关系（经济关系）所决定。社会经济关系对道德以及职业道德的决定作用主要表现是：社会经济结构的性质直接决定道德以及职业道德体系的性质；社会经济关系所表现出来的经济利益，直接决定着道德以及职业道德的基本原则和主要规范；在各个阶级社会的经济结构中，由于人们所处的经济地位不同，形成了不同的或根本对立的阶级利益，所以也就不可避免地形成各个阶级不同的甚至完全对立的道德观念、道德情感、道德原则和