

新世纪研究生教学用书
会计系列

含 MPAcc
及MBA、EMBA财会方向

叶陈刚 等著

企业伦理与会计道德

Business Morals and Ethics for Accountants

(第二版)

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



新世纪研究生教学用书

会计系列

含 MPAcc
及 MBA、EMBA 财会方向

叶陈刚 等著

企业伦理与会计道德

Business Morals and Ethics for Accountants

(第二版)

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press
大 连

© 叶陈刚等 2011

图书在版编目 (CIP) 数据

企业伦理与会计道德 / 叶陈刚等著. —2 版, 一大连: 东北财经大学出版社, 2011. 9

(新世纪研究生教学用书·会计系列)

ISBN 978-7-5654-0478-8

I. 企… II. 叶… III. ①企业管理-伦理学-研究生-教学参考资料 ②会计人员-职业道德-研究生-教学参考资料 IV. ①F270-05
②F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 149570 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 553 千字 印张: 26 1/2 插页: 1
2011 年 9 月第 2 版 2011 年 9 月第 2 次印刷

责任编辑: 李智慧 周 慧 李 栋 责任校对: 刘咏宁
封面设计: 张智波 版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0478-8

定价: 42.00 元

前言

“德治”是长期以来中国治国安邦的优良传统，创造并维护着璀璨的上下五千年中华文明。“仁、义、礼、智、信，温、良、恭、俭、让”的儒商伦理道德文化，使我们炎黄子孙沐浴在中华民族礼仪之邦的灿烂阳光之中，并在建立与健全现代企业制度，完善公司治理与企业文化，规范企业思想和公司行为，推进社会与企业正义，促进市场经济发展与繁荣，切实落实科学发展观，建设社会主义和谐社会进程中发挥积极作用。

“以德治国”和“依法治国”相结合的治国方略，是在全面而深刻地总结古今中外治国经验的基础上得出的科学结论，是对建设具有中国特色社会主义市场经济规律性认识的升华。毫无疑问，这对于加强我国企业经济管理与会计工作的“法治”与“德治”，充分发挥企业经济管理与会计审计的职能作用，也有着特殊重要的指导意义。

纵观历史，西方哲学奠基人康德很早就感受到“世上最奇妙的两种东西长期震撼我的心灵：那就是我们头上浩瀚的灿烂星空和我们心中神圣的道德准则”。在18世纪，以《国富论》闻名天下的英国经济学代表人物亚当·斯密，在其一生倾注了大部分心血的名著《道德情操论》中就向世人强调：人在追求自身物质利益的同时要受道德观念的约束，不可伤害他人，而要帮助他人，人既要“利己”也要“利他”，利他是最大的利己与最好的利己。道德与正义对于社会乃至于市场经济的运行至关重要^①。19世纪西方思想家傅立叶明确指出，伦理协作是普遍的完善，在经营制度上有极其光辉的一面；他把物质利益与情感的平衡视为善与美、有益与愉快的关系^②。德国当代著名社会学家马克斯·韦伯则表示：建立一个充满理性、秩序井然的社会，首先要有精神秩序，然后才有政治和法律秩序；精神秩序的形成有赖于企业伦理道德和社会诚信形象的完善^③。显然，西方国家数百年市场经济发展历史表明：企业伦理道德对市场经济的健康运行具有重要意义。因为诚信与道德是市场经济和企业发展的基石。

然而现实情况不容乐观！环顾国内外，人际关系日益复杂化，为数不少的人们

① [英] 亚当·斯密：《道德情操论》，赵康英译，北京，华夏出版社，2005。

② 宋希仁：《西方伦理思想史》，北京，中国人民大学出版社，2004，475-486。

③ [德] 马克斯·韦伯：《新教伦理与资本主义精神》，简惠美等译，成都，四川人民出版社，1986。

2 企业伦理与会计道德

在物欲横流的惊涛骇浪里找不到精神支柱，失去了稳定感及自我平衡，或在金钱的涡流中沉沦起伏，或在贫困的泥潭里嫉恨抱怨，甚至丢失了精神家园和思想武器，灵魂在茫茫的荒郊野外流浪，生命之舟失去了方向，社会风气备受污染，各种丑恶现象如权钱交易、行贿受贿、以权谋私、徇私舞弊、中饱私囊、监守自盗、制假贩假、走私贩毒、偷漏税款、贪污盗窃等重新抬头，侵蚀人们的思想。中国央行网站刊发了《我国腐败分子向境外转移资产的途径及监测方法研究》的报告，引用中国社科院的调研资料披露：从20世纪90年代中期以来，外逃党政干部，公安、司法干部和国家事业单位、国有企业高层管理人员，以及驻外中资机构外逃、失踪人员数高达16 000至18 000人，携带款项高达8 000亿元人民币。近年由官方媒体曝光的腐败分子外逃或将资金转移境外的典型案例不胜枚举。这些犯罪嫌疑人潜逃境外的目的地主要集中于北美、澳大利亚、东南亚地区^①。

无论个人还是企业违反诚信规则无异于饮鸩止渴，不仅毁了自己，还会危害社会。在前联合国秘书长安南（现任联合国企业社会责任及全球契约委员会主席）2008年认为企业伦理、正确处理商业关系中的伦理问题，在当前显得越来越重要（最近在中国引起轰动的“毒奶粉”事件也说明了这一点）。在他看来，由2008年美国次贷危机引发的全球金融危机，从本质上看，是华尔街金融寡头商业伦理泯灭的结果^②。美国学者理查德·比特纳在其著作的导读中指出，美国的次贷市场真是一个缺失“上帝之城”秩序的“地狱之城”，“次贷市场的很多经纪商是骗子、流氓、无赖、妓女、恶棍，他们形成了混乱的交易网，反映了交易背后的利益勾连，造成美国次贷危机的真相就是贪婪、欺诈和无知”^③。一位圣哲更明确地道出：人类的自私、贪婪、愚昧、无知和人善良的本性交织在一起，无知地造就着自己将要承受的一切正在吞噬着社会。世界上各种社会问题层出不穷，危机四伏，人类不知从自己的本性上找原因，看不到道德的败坏后可怕的人心才是社会问题的毒根，总是愚蠢地从社会的表现上找出路。这样一来，人类怎么也想不到给自己制造的一切所谓出路，正是在封闭自己，由此而更无出路，随之带来的新问题会更糟。

可以说，当代社会已经陷入了一种深刻的道德危机的困境之中。对此，必须引起全社会的关注，也迫使我们建构出新的道德规范体系，以重振健康的社会道德风貌，从而重现浩瀚的灿烂星空。同时，我们应该看到，加入WTO后，我国金融业、服务业、加工业、农业等领域面临的竞争可以看作人力资源使用效率的竞争。为了促使人力资源发挥超常规的效率，就必须要以道德为依托。事实上，大到整个民族的凝聚力，小到调动人们工作的积极性，道德都可以产生超常规的效率，而诚信可以增强竞争力。

^① 来源：人民网（<http://www.people.com.cn>），2011年6月15日。

^② 安南：《致在北京由对外经济贸易大学国际经济伦理研究中心组织召开的“开放和责任——中国开放30周年及全球化企业伦理国际研讨会”的贺信》，2008年10月15—16日。

^③ [美] 理查德·比特纳：《贪婪、欺诈和无知——美国次贷危机真相》，丁颖颖等译，北京，中信出版社，2008。

2006年3月4日胡锦涛同志提出的以“八荣八耻”为主要内容的社会主义荣辱观,全面阐述了树立正确价值观的具体要求,适应了我国经济社会发展的客观需要,体现了社会主义道德规范的本质要求,对于对明确是非、善恶、美丑界限,推动形成良好社会风气,增强思想道德建设的针对性、实效性,发展社会主义市场经济,繁荣社会主义文化,提高中华民族的整体素质,进而不断开创中国特色社会主义事业新局面,实现中华民族的伟大复兴,具有重要而又深远的意义。

为了加强企业及会计行业诚信与道德建设,新世纪研究生系列丛书编审委员会决定在会计系列核心课程中开设《企业伦理与会计道德》的课程,这的确是一项卓有远见的决定。因而也就迫切需要一本系统介绍国内外企业伦理与会计道德基本状况的教材,本人应约执笔此书完成的正是这一任务。2008年1月《企业伦理与会计道德》第1版问世,在教学中广受师生欢迎。现应约执笔完成《企业伦理与会计道德》第2版。本书综合运用现代管理学、信息经济学、制度经济学、行为科学、系统论、博弈论、伦理学与会计学理论、思想与方法,体现实践调查研究与理论规范研究相统一、定量分析与定性论述相结合的风格,在查阅与研究中外大量文献资料的基础上,结合国内外社会经济生活中的实际情况和突出的企业伦理现象与会计道德活动,展开共计12章大量的、丰富的内容,全面进行企业伦理与会计道德理论及其应用问题探讨和分析,提出了一系列独到、新颖的观点,构建了企业伦理与会计道德理论及其应用体系。

为了增强本书的可读性和信息量,我们引用了大量报刊杂志和书籍中的有关文献资料作为本书的网络链接和实例,我们对被本书引用的相关的作者(包括注明的和未注明的)表示感谢。同时,真诚地感谢长期以来关心、帮助和支持作者学习、工作与生活的各位老师、领导、亲人、朋友、同事和同学们。

有道是“饮水思源”,作者衷心感谢东北财经大学出版社社长方红星博士、宋玉平副社长和李智慧编辑,是他们大胆地选择并委托我主持撰写《企业伦理与会计道德》,作为新世纪研究生教学用书·会计系列之一,这是对我的高度信任和莫大鼓励,在此深表谢意。按系列丛书策划者的初衷,本书主要用于各高校会计硕士研究生教育的会计职业伦理道德课程教学,作者认为本书还可用于各高校工商管理硕士(MBA)教育以及经济、管理、法律等类别专业硕士研究生的企业管理伦理道德相关课程的教学,亦可用于各高校会计专业及经济、管理、法律等专业本科高年级学生的企业伦理与会计道德课程教学。

本书是国家自然科学基金项目(项目编号:70672060)、教育部人文社会科学一般项目(项目编号:06JA630014)与对外经济贸易大学2010年研究生教学研究立项项目的研究成果。本书由对外经济贸易大学公司治理与责任研究中心主任、国际财务与会计研究中心研究员、国际商学院博士生导师叶陈刚教授主持撰写,设计章节大纲,并修改定稿全书;本书各章的具体执笔分工如下:第1章叶陈刚,第2章叶陈刚、张琛,第3章对外经济贸易大学国际商学院叶淑林,第4章叶陈刚,第5章对外经济贸易大学国际商学院曹波、牛川,第6章北京化工大学经济管理学院

叶志伟，第7章叶陈刚、中国人民大学哲学院黄明哲，第8章华北电力大学工商管理学院叶陈云，第9章对外经济贸易大学国际商学院张亚东、李相志，第10章叶陈刚，第11章叶陈刚、德勤国际会计公司深圳分公司潘惠敏，第12章叶陈刚、中国邮政储蓄银行财务部肖国印。在本书写作过程中，得到了对外经济贸易大学副校长、国际财务与会计研究中心主任、国际商学院博士生导师张新民教授的指导，在此一并表示真诚的感谢。

由于本书选题属于现代管理学科前沿领域，可供借鉴与参考资料有限，撰写难度较大，加之撰写本书时间较紧，任务繁重，工作量大，书中难免存在不妥及疏漏之处，欢迎读者批评指正。

叶陈刚

2011年6月15日

目 录

第1章 绪 论 ⇨ 1

学习目标 / 1

- 1.1 提升企业伦理与会计道德水准 / 2
- 1.2 道德、社会公德与职业道德的变迁及特点 / 9
- 1.3 企业伦理与会计道德的内容及特征 / 22
- 1.4 会计道德思想的历史发展 / 34
- 1.5 本书的研究方法、背景与研究特色 / 51

【案例分析1】诚信经营理念铸就通用辉煌——全球第一 CEO 杰克·韦尔奇的诚信文化思想 / 55

关键概念 / 57

复习思考题 / 57

第2章 企业伦理与公司行为的道德透视 ⇨ 59

学习目标 / 59

- 2.1 契约经济与道德契约 / 60
- 2.2 企业伦理的功能与信用管理机制 / 63
- 2.3 公司道德行为的现实价值 / 72
- 2.4 公司失德行为的伦理思考 / 79
- 2.5 关于企业伦理道德的问卷调查与现实反思 / 84

【案例分析2】德诚信：铸同仁堂金字招牌 / 99

关键概念 / 102

复习思考题 / 102

第3章 会计假账与财务舞弊的伦理探析 ⇨ 103

学习目标 / 103

- 3.1 权钱交易、不公正经济与会计假账的关联分析 / 103
- 3.2 会计假账的道德反思 / 106
- 3.3 上市公司财务舞弊的内涵、手段与动因 / 111
- 3.4 上市公司财务舞弊的治理对策 / 123

【案例分析3】“麦道夫案件”揭开美国的基金黑幕 / 128

2 企业伦理与会计道德

关键概念 / 130

复习思考题 / 130

第4章 企业伦理道德原则设计 ⇨ 131

学习目标 / 131

4.1 企业伦理道德规范系统的构成 / 131

4.2 企业伦理道德原则的基础理论与要求 / 132

4.3 推行集体主义原则：形成企业团队精神 / 135

4.4 诚实守信原则：企业经营之灵魂 / 140

4.5 现代企业的义利统一原则 / 144

4.6 公平与效率兼顾原则 / 147

【案例分析4】 华人首富李嘉诚：超人、诚商、善人之道 / 151

关键概念 / 154

复习思考题 / 154

第5章 企业道德责任与社会责任 ⇨ 156

学习目标 / 156

5.1 企业社会责任的本质：道德责任 / 157

5.2 企业社会责任的理论基础与内容要求 / 161

5.3 企业社会回应与社会表现 / 168

5.4 企业社会责任的评价体系 / 174

5.5 上市公司社会责任和企业价值关系的实证研究 / 182

【案例分析5】 中石油：双赢互利、共同发展 / 195

关键概念 / 196

复习思考题 / 196

第6章 资源环境责任与企业可持续发展 ⇨ 197

学习目标 / 197

6.1 企业与环境：保护环境与经济同步发展 / 197

6.2 全国范围的451份资源环境责任问卷的调查分析 / 200

6.3 企业履行资源环境责任的严峻挑战与历史机遇 / 205

6.4 企业履行资源环境责任实现可持续发展的内在动力 / 211

6.5 企业履行资源环境责任实现可持续发展的政策建议 / 215

【案例分析6】 本田启动绿色革命 / 219

关键概念 / 221

复习思考题 / 222

第7章 企业对外经营道德规范 ⇨ 223

学习目标 / 223

7.1 企业与政府及社区：依法纳税，做优秀企业公民 / 223

7.2 企业与购销客户：顾客就是上帝 / 229

7.3 企业与竞争者：互惠互利 实现双赢	/ 237
【案例分析 7】 摩托罗拉的全球伦理文化战略	/ 243
关键概念	/ 246
复习思考题	/ 246
第 8 章 企业内部管理道德规范	⇨ 247
学习目标	/ 247
8.1 企业与股东：投资者是企业的上帝	/ 247
8.2 董事会、独立董事与监事会的道德责任	/ 257
8.3 企业经理层道德人格的塑造	/ 265
8.4 企业与员工：同舟共济 风险共担	/ 272
【案例分析 8】 沃尔玛成功的关键：创新精神和合作精神	/ 281
关键概念	/ 284
复习思考题	/ 284
第 9 章 会计道德教育与环境优化	⇨ 285
学习目标	/ 285
9.1 大力加强会计道德教育	/ 285
9.2 关于会计道德教育的 48 份问卷的调查分析	/ 289
9.3 为会计行业营造良好的社会道德环境	/ 298
【案例分析 9】 联想公司诚信文化变迁与未来	/ 311
关键概念	/ 315
复习思考题	/ 315
第 10 章 会计道德规范框架	⇨ 316
学习目标	/ 316
10.1 市场经济对会计道德的影响	/ 316
10.2 关于会计道德的 216 份问卷的调查分析	/ 320
10.3 会计职业道德规范要求	/ 328
[案例分析 10] 公生明 廉生威——一位上市公司 CFO 的职业抉择	/ 349
关键概念	/ 352
复习思考题	/ 352
第 11 章 注册会计师审计职业道德规范	⇨ 353
学习目标	/ 353
11.1 中国注册会计师市场面临的道德问题及对策	/ 354
11.2 关于注册会计师审计诚信的 323 份问卷的调查分析	/ 358
11.3 中国注册会计师《职业道德守则》的核心内容	/ 369
11.4 注册会计师审计职业道德规范要求	/ 375
【案例分析 11】 安然与安达信不诚信自毁前程	/ 391

4 企业伦理与会计道德

关键概念 / 393

复习思考题 / 393

第12章 会计道德实践活动 ⇨ 394

学习目标 / 394

12.1 会计道德实践活动的内容与形式 / 394

12.2 会计道德行为的特性与选择 / 395

12.3 会计道德修养的实践原则与方法 / 399

12.4 锤炼与发展会计道德品质 / 403

12.5 会计道德境界的升华 / 407

【案例分析12】 “真诚到永远”：铸就海尔全球品牌 / 409

关键概念 / 411

复习思考题 / 411

主要参考文献 ⇨ 412

第 1 章

绪 论

道生之，德畜之，物形之，势成之。是以万物莫不尊道而贵德。

道之尊，德之贵，夫莫之命而常自然。

故道生之，德畜之；长之育之；成之熟之；养之覆之。生而不有，为而不恃，长而不宰。是谓玄德。

——老子《道德经》

[学习目标]

通过本章学习，明确本书研究目的——构建企业伦理与会计道德理论及其应用系统，理解道德、社会公德与职业道德的历史变迁与功能、企业伦理与会计道德的内容、特征及其关系，能够了解会计职业道德思想的历史发展，掌握并能熟练运用企业伦理与会计道德的三种研究方法，研究背景与主体构架，为后续章节的学习奠定基础。

中国社会主义和谐社会建设与市场经济发展正在强烈深入地冲击、改变着中国社会政治与企业经济的一系列传统特征，因此亟待建立以诚信为时代主旋律的，与社会主义市场经济相适应的企业伦理与会计道德体系。在新的历史条件下，越是深化改革，越是扩大开放，越是发展社会主义市场经济，就越要重视和加强社会主义道德建设与社会主义法制建设，切实加强道德建设，加强精神文明建设，努力提高公民的道德素质，为建设有中国特色的社会主义提供强大的精神动力、有力的思想保证和良好道德的环境。

人类社会发展的历史表明，社会文明发展程度越高，人民群众就会越自觉地要求加强道德与文化建设，而职业道德教育在整个道德建设中居于重要地位，发挥着重要作用。在当前我们的企业工作领域就是要突出强调以职业道德为主体的企业伦理与会计道德建设。因此，随着社会主义市场经济体制的全面推进和改革开放的不断深入，加强企业伦理与会计道德建设、提升企业伦理与会计道德水准就成为了时代的必然要求。

● 1.1 提升企业伦理与会计道德水准

1.1.1 市场经济体现为伦理道德经济

随着市场经济由低级到高级,从不成熟走向成熟的发展,在企业管理中,企业伦理与会计道德就显得越来越重要,发挥着越来越巨大的作用,成为加强现代企业管理、提高企业整体绩效的全新领域。如果轻视企业伦理与会计道德的约束,就可能导致市场经济的运行极不规范,企业之间竞争不公平,迷失方向,进而演变成“官商权力经济”、“虚假欺骗经济”、“贿赂垄断经济”。市场经济发展的历史清楚地表明:管理中崇尚伦理道德是一种正确的发展趋势。“西方主要国家的市场经济发展了这么多年,遇到了不少问题,付出了沉重的代价,最终总结出一个规律:发展市场经济必须加强伦理教育”。“我国的会计伦理还远远不适应发展市场经济和建立现代企业制度的要求,重整会计道德将成为我国会计职业界一项十分紧迫的战略任务”^①。

首先,市场经济体现为竞争经济,竞争的规则是公开、公平、公正,用以规范竞争者的行为活动。其次,市场经济体现为法制经济,通过对各种市场行为的立法、执法规范正当的市场秩序,采用法律约束控制竞争者的行为。再次,市场经济体现为伦理道德经济,讲究“仁、义、礼、智、信,信内求财;温、良、恭、俭、让,让中取利”,依靠义务、良心、荣誉、节操、人格来建立相互交往的友好关系,以确保社会成员的行为合法、合情、合理。2001年9月20日,党中央印发了《公民道德建设实施纲要》,明确提出了“爱国守法、明礼诚信、团结友善、勤俭自强、敬业奉献”20字的公民基本道德规范。中国共产党十六届三中全会通过的《关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》指出:“形成以道德为支撑、产权为基础、法律为保障的社会信用制度,*是建立现代市场经济体系的必要条件,也是规范市场经济秩序的治本之策”。2005年10月27日修订颁布的《中华人民共和国公司法》第五条明确要求:“企业从事经营活动,必须遵守法律、行政法规,遵守社会公德、商业道德,诚实守信,接受政府和人民的监督,承担社会责任”。

1.1.2 西方企业迎来了一个伟大的伦理道德时代

从20世纪六七十年代开始,社会、法律、经济、管理及企业界崇尚伦理道德,已经成为一种新的全球性发展趋势。西方企业、教育机构及政府都高举伦理道德的旗帜,成为西方经济社会活动的一道亮丽的风景线。西方企业迎来了一个伟大的伦理道德时代^②。一些因社会经济全球化的政治、经济、技术和文化环境变化而提出的新问题,如利益相关者和企业的伦理关系问题、现代企业跨国经营中的伦理问题、信息技术条件下的企业伦理问题等等,越来越引起社会大众的重视。

在英、美、日本及西欧各国的许多先进企业内部逐步建立起了严格的伦理制度

^① 张文贤、高伟富:《高级财务与会计理论与实务》,大连,东北财经大学出版社,2005。

^② 王学义:《企业伦理学》,成都,西南财经大学出版社,2004。

和监管机制。主要表现为这些优秀企业的职能、地位、作用向伦理转移,企业战略、决策与道德融合,企业整体、企业高层、企业员工在企业实践活动中强烈感受到伦理道德的感召力和丰厚的社会回报。优秀企业伦理道德的巨大力量以其“秩序与资源”的基本价值向这个时代充分展示出来,显示出其勃勃生机。据有关权威机构对世界500强企业中的前100强企业(以下简称“前100强”)的调查与研究,发现前100强中近90%的企业都非常重视管理道德,有明确的伦理手册、伦理章程或管理伦理纲要,制订了成文的伦理准则来规范员工的行为。不少企业中出现了一种新职位:伦理主管。国际企业改变经营观念中的旧有偏见,把企业目标定位在追求利润与推动社会良性循环的变迁上,使企业能够长久、持续、协调地生存下去,并且发展壮大。经营业绩一直不俗的强生、惠普、波音、IBM等企业,因成功运用了企业伦理而受到业界广泛认可。

1987年,美国证券交易委员会(以下简称“SEC”)前主席约翰·沙德成为了公众的焦点人物,他捐赠2000万美元给哈佛商学院时,倡议开设“管理决策与伦理价值”这门课程。全美最佳10所商学院MBA的9门核心课程中,就有企业伦理学。安南认为,“哈佛、牛津和剑桥商学院MBA都把企业伦理管理作为管理经营战略与方针的核心课程,说明管理学离不开企业伦理,在全球企业界大力倡导企业社会责任和全球契约的今天更是如此”^①。现在,美国90%以上的商学院或管理学院以及欧洲的绝大多数大学,都开设了企业伦理学、管理及企业伦理道德、企业伦理与企业职业道德等方面的课程,重视企业伦理教学成为世界各地商学院、管理学院MBA与EMBA、MPAcc培养的一大特色。

1.1.3 大力开展企业伦理与会计道德教育

在现实的社会生活中,每个社会成员的行为都会对社会和他人产生一定的影响。这种影响有两种后果:一是有些行为会给他人和社会带来幸福,因而被认为是道德的行为;二是有些行为会给社会和他人带来痛苦和不幸,因而被认为是不道德的行为,即败德行为。道德在这里作为评价人们行为善恶的一种准则尺度。

值得指出的是,在社会经济关系对道德产生作用的情况下,道德仍然具有相对的独立性。这是因为:道德在社会发展过程中,并不是一种被动的消极因素,而是一种能动的积极因素;道德也有着特殊的内在矛盾和内在要求,并因此有着自己本身发展的历史过程;道德也能对其他社会因素,包括经济因素,产生这样的或那样的影响和作用。一句话,道德对于社会经济基础,对于整个社会生活,发挥着重大的能动作用。说得确切些,道德是每个公民修身养性、提高素质、规范工作、和谐相处的有效手段,是一切社会的统治阶级维护、巩固自身有效统治的重要工具。这就是为什么自古以来任何社会的统治阶级都推崇道德、倡导诚信的根本原因之所在。

当我们面对当代社会的物质文明和社会结构变化时,我们惊异地发现,映射着

^① 安南:《致在北京由对外经济贸易大学国际经济伦理研究中心组织召开的“开放和责任——中国开放30周年及全球化企业伦理国际研讨会”的贺信》,2008年10月15—16日。

人们内心和社会生活的那一片灿烂星空却逐渐地变得黯淡无光了，社会的道德标准严重的滑坡。在当代人类享受着高度发达的物质文明和社会文明成果时，维系着人们的社会行动和社会结构正常运转、发展的秩序与意义的价值规范层面却发生了走向极端的个人主义、享乐主义、虚无主义和非理性主义的剧烈的嬗变，以及机器人伤人、计算机犯罪、网络黄毒、克隆人等现象的出现，在给人类带来新的道德问题和道德困惑的同时，也使得构成当代社会规范系统重要组成部分的道德领域中产生了严重的道德退化现象，并广泛地表现在社会、经济、政治、技术、婚姻、家庭等众多领域之中。

封建思想残余的影响加上近年来外国资产阶级思想的侵入，可以说，当代社会已经陷入了一种深刻的道德危机的困境之中。对此，必须引起全社会的关注，也迫使我们必须建构出新的道德规范体系，以重振健康的社会道德风貌，从而重现浩瀚的灿烂星空。同时，我们应该看到，加入世界贸易组织（以下简称“WTO”）后，我国金融业、服务业、加工业、农业等领域面临的竞争可以看作人力资源使用效率的竞争。为了促使人力资源发挥超常规的效率，就必须要以道德为依托。事实上，大到整个民族的凝聚力，小到调动人们工作的积极性，道德都可以产生超常规的效率，诚信可以增强竞争力。

今天，在我国改革开放的巨大社会变迁中，物质财富的充裕令人欢欣鼓舞，然而道德状况却格外令人关注和忧虑。一方面，无数高楼大厦拔地而起，众多大桥道路贯穿东南西北，政策宽松搞活了，物质商品富足了，生活水平提高了，科学技术发达了，市场经济的洪流强烈地撞击着过去的传统道德体系，传统的伦理规范和道德信条无情地受到巨大的冲击，过去封建专制的一潭死水正被激活，希望与活力触目可及，社会与时代无疑在脱旧换新。另一方面，在全新的道德主体和道德规范尚未确立的情况下，传统的道德体系承受着多方面的挑战。

较之过去，人与人之间的利益关系、人际关系更加复杂，近些年来，在企业里会计信息严重失真，假账盛行，“书记收入”、“主任成本”、“厂长利润”、“经理效益”比比皆是，防不胜防，企业绩效整体低下，企业管理疲软无力。究其原因，法律不全，执法不严，无法约束人们的各种不良行为；根本原因则是人们的道德标准下滑，真假、善恶、美丑、好坏、是非、忠奸等界限模糊，无法约束人们的不良行为。我们看到，违法行为一定是不道德的，然而生活中很多不道德的行为不一定违法，比如：当弱者需要救助时无动于衷，在工作岗位上出勤不出力，老师上课学生不到堂，铺张浪费，大吃大喝等。因此，法律只针对违法行为，而法律管不到的不良行为唯有依靠道德方能从根本上加以自律和监管。只有做到标本兼治，社会风气才能从根本上好转。

21 世纪之初，中国加入 WTO，这对中国的企业来说，既充满发展前进，融入经济全球化的机遇，同时也面临来自强大的国外优势企业的严峻挑战。在这种充满竞争、文化多元和信息密集的网络经济环境下，中国企业将不得不接受国际社会及世界各国更为严格的检验与监督。可以说，在公平开放的国际化竞争中，没有伦理

道德约束的企业难逃被淘汰的厄运，没有道德自律的企业将被剥夺参与竞争的资格而无地自容。美国著名的《哈佛商业评论》主编舒兹·瓦特劳福尔（Suzy Wetlaufer）忠告人们，要想提高业务水准、事业有成，就必须重视道德、诚实守信，对所有的人讲真话^①。

我国企业的当务之急是要尽快走出经营管理和思想认识上的误区，大力开展企业伦理道德教育，强化职业伦理道德理念，将企业伦理与职业道德作为企业体制改革的一个重要部分和企业文化建设的重要方面，在企业组织框架中建立一套行之有效的伦理监督机制，切实提高企业员工伦理道德水准，促使我们的企业担负起更多的社会责任，以确保企业间开展良性竞争，在正确的轨道上健康、持续、协调地发展社会主义市场经济。

针对目前我国社会经济生活中的一个突出问题——企业伦理道德滑坡，会计信息严重失真，我们应该着重探讨不做假账及根除假账、提高企业伦理道德水平的根本措施——构建企业伦理道德管理系统，加强会计道德建设，进而完善企业伦理和会计道德学科体系。

会计道德的理论及其应用研究建立在会计管理活动论学派的基础上。将会计视为一种管理活动，并使用“会计管理”的概念，在现代西方管理理论流派中不乏其人。古典管理理论的代表人物法约尔把会计活动列经营活动的六种职能活动之一。美国学者卢瑟·古利克（Luther Gulick）则把会计管理列为管理活动的七种功能之一。20世纪50年代，美国出现了管理经济会计学派（Managerial Economics and Accounting School），该学派认为进行经济分析和建立管理会计制度就是管理活动。20世纪80年代，我国会计管理活动论学派的代表人物杨纪琬教授、阎达五教授认为：无论从理论上还是实践上，会计不仅是管理经济的工具，而且其本身就具有管理职能，是人们从事管理的一种活动。会计的本质是一种管理活动，是经济管理活动的重要组成部分。我们认为，开展会计管理，既需要依据会计法规来进行会计法制管理，又需要利用会计知识来进行会计工作管理，更需要借助伦理道德来建立会计道德自律及他律机制，加强我国会计道德建设，从而全面提高我国企业的经营管理水平。

作者研究的目的是为了开展企业伦理与会计道德教育，构建企业伦理与会计道德理论及其应用系统，加强会计道德建设，改进会计道德环境，促使包括会计人员在内的企业员工不断追求崇高的企业伦理与会计道德观念，达到更高的企业伦理与会计道德境界、锻炼出高尚的企业伦理与会计道德品质，以期在企业工作中，廉洁奉公、遵纪守法、忠于职守、勤俭理财，全心全意为人民服务，保证会计信息真实、可靠。

1.1.4 治理商业贿赂，反腐倡廉，纠正企业不正之风

社会主义市场经济建设的全面开展，一方面给企业领域所进行的反腐败斗争提

^① Suzy Wetlaufer, "To Tell the Truth," Harvard Business Review, Vol 97 (June 2001), pp. 5-15.

出了新的严峻挑战，另一方面又给企业领域治理商业贿赂、创廉洁风尚带来新的课题。因为，市场经济是一把双刃之剑。市场经济在发挥巨大效应的同时，也有其天然的负效应。市场经济的竞争原则会刺激一些人的投机心理，出现商业贿赂、胁迫、欺骗、偷窃、歧视等不正当竞争行为；市场经济的等价交换原则会自觉不自觉地渗透到人际关系之中，渗透到党内的政治生活和行政行为中去，诱发新形式的权钱交易和以权谋私；市场经济中适度投机行为的合法性导致某些人的投机诈骗行为；市场经济的价值取向在讲效益、讲盈利、激励人们的时候，也很容易使人滋生极端利己主义思想和个人自私行为，对爱国主义、社会主义和集体主义思想产生强大冲击。尤其是当前我国经济体制正处于转轨变型时期，某些方面存在着不平衡，甚至衔接不上。在微观放开搞活和宏观转变调控方式、国有企业和非国有企业、农村和城市、内地和沿海、国内经济体制和涉外经济体制、中央和地方、政府与企业之间都存在着明显的差异和失调。在新旧体制交替的状态下，可能难免出现大量的漏洞、摩擦和冲突。这一切导致了经济秩序的矛盾和混乱，也给各种消极腐败现象的滋生蔓延以可乘之机，再加上政策法规的严重滞后，各种制度的管理松散弱化，使近年来的腐败消极现象呈现着蔓延发展之势，令广大党员、领导干部和人民群众痛心，其主要表现在：

(1) 从小范围趋向大范围。党员干部中腐败分子虽是少数，但造成损失甚大，影响很坏，导致腐败现象人所共知，严重败坏党风，影响党群关系、干群关系，使社会出现不安定因素。特别是某些行业中的不正之风屡禁不止，愈演愈烈，并且由企业的一般经营管理部门向行政机关、党务部门、监督部门、甚至执法司法机关等要害部门蔓延，许多正直的人们对此忧心忡忡。

(2) 从基层趋向机关。市场经济条件下，腐败的最主要特点是利用公共权力谋取私利，权力进入市场，搞权钱交易。在新旧体制交替的过程中，计划经济体制和市场经济体制并存，权力、金钱和价值规律同时对经济活动发生作用，少数领导机关的领导干部经不起执政的和改革开放的考验，经不起金钱的诱惑，为追逐物质利益和感性刺激而不惜以权力和原则为筹码，侵害国家和集体利益而谋取个人私利。

(3) 由个体趋向群体。在搞活经济、简政放权的过程中，有些部门负责人屈于单位领导的压力，或串连一气，巧立名目，滥用所谓“自主权”，以集体研究决定为员工谋福利为理由，堂而皇之地侵占国家资财，让群众得点好处，尝点甜头，以造成法不责众的局面，更多地达到少数人谋取更多私利的目的；有的执法者被不法分子拉拢腐蚀，对其明知不管，听之任之，或为犯罪分子提供条件，有的甚至相互勾结，有组织地团伙作案。

(4) 由暗地隐蔽趋向公开。有些人以“改革开放、开拓创新、勇于进取”为旗号，打着“搞活市场经济、发展地方建设”的幌子，使违法行为由过去的暗地隐蔽化变成堂而皇之的半公开化、公开化。如对于用公款吃喝玩乐、游山玩水、出国旅游开“洋荤”，过去还有所顾忌，背地在做，不敢公开，现在却明目张胆、毫