

829

三友会计论丛·第四辑

会计道德研究

叶陈刚 著

Research on Accounting Ethics
Ye Chen-gang



A0973801

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计道德研究/叶陈刚著. —大连: 东北财经大学出版社, 2002.4

(三友会计论丛·第四辑)

ISBN 7-81084-045-2

I. 会… II. 叶… III. 会计人员-职业道德-研究
IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 008031 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)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710525

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

东北财经大学印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

开本: 787 毫米×960 毫米 1/16 字数: 362 千字 印张: 21 1/4 插页: 2

印数: 1—2 000 册

2002 年 4 月第 1 版

2002 年 4 月第 1 次印刷

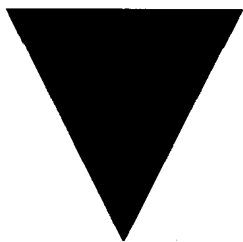
责任编辑: 李智慧

责任校对: 那 欣

封面设计: 冀贵收

版式设计: 单振敏

定价: 30.00 元



作者前言

“德治”是长期以来中国治国安邦的优良传统，它创造并维系着光辉灿烂的上下五千年中华文明。在人类跨入 21 世纪的中国，中央领导同志多次强调指出，我们在建设有中国特色社会主义、发展社会主义市场经济过程中，要坚持不懈地加强社会主义法制建设，以法治国；同时也要坚持不懈地加强社会主义道德建设，以德治国，必须把道德建设提升到与法制建设同等重要的高度，这对于推进新世纪改革开放和现代化建设、实现中华民族的伟大复兴，必将具有深远的历史意义和积极的现实意义。

道德是调整人与人、人与社会之间关系的行為规范的总和，是一定社会经济、政治、文化的客观反映。道德与法律同属于社会上层建筑范畴，都是规范和调节人们行为的重要手段，其对加速国民经济发展和社會进步具有同等的不可替代的重要作用。我国社会主义革命、建设和改革的实践充分证明了这一点。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。过去我们一直强调“以法治国”，现在“以德治国”方针的提出，明确要求我们应从全局和战略的高度，全面充分认识实行以德治国基本方略的重要性、紧迫性和长期性，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的道德环境。

在举国上下、各行各业竞相响应这一方针之际，会计界亦不甘落后，会计职业理应努力加强职业道德建设，切实实施职业道德规范，使会计行业职

业道德建设成为其他行业的表率。但道德与会计道德、会计职业道德规范之间关系如何？会计职业道德规范的内容有哪些？如何进行会计道德建设以及会计界进行会计道德建设面临的挑战及相应对策如何？……《会计道德研究》一书将进行探讨，并阐述作者的观点。

本书分上、中、下三篇，共十五章。作者全方位、多角度、深层次地对会计活动中的道德现象及其规律性，即会计道德展开全面研究，以期科学地揭示会计道德本质特征、职能作用及其发展的客观规律。作者首先阐述了会计道德理论基础，系统介绍了中外会计道德思想的历史发展。作者认为，会计道德就是运用道德观念调整会计人员在会计活动中所形成的相互关系的行为原则和规范活动的总和。会计道德就其适用范围而言，可分为会计职业道德、注册会计师审计职业道德和会计社会道德。前两者是在会计工作人员中倡导、推行的会计行为道德，作为调整会计工作人员行为的准则和规范，它是会计工作人员在职业生活中的社会关系的反映；而后者则要求不能仅仅将会计道德视为职业道德，应作为社会公德的一部分，以便社会公众与会计相关人员能理解、接受、遵守会计道德，监督其实施，并履行其相应的会计责任。作者构建了包括会计道德原则、会计道德规范和会计道德范畴在内的三位一体的会计道德规范体系，探讨了会计道德实践活动。最后，本书进行了会计道德建设的经济环境、政治环境、技术环境、改革开放环境和法制环境分析。

《会计道德研究》一书承蒙国家会计学院副院长、清华大学会计研究所所长、博士生导师陈小悦教授作序一，承蒙国家会计学院教研中心教授、天津财经学院博士生导师陈敏博士作序二。在此感谢。

本书最早构思于1987年作者在中南财经政法大学（原中南财经大学）进行会计专业硕士研究生学位论文选题之时，并在导师——中南财经政法大学教授方正生先生的悉心指点下，顺利完成了硕士学位论文《会计伦理学研究》。本书的撰写还得到了中南财经政法大学杨时展教授、易庭源教授、郭道扬教授、罗飞教授、陶亚文教授，华中科技大学张子刚教授，湖北省财政厅原副厅长陶德雄等专家和领导同志的热情鼓励与指导。在研究和撰写本书的过程中，笔者参阅了很多同志的论著、论文和国内外有关资料。本书的第11，13，14，15章分别由叶陈云（武汉大学商学院）、段红霞（武汉大学商学院）、李月娥（中国地质大学管理学院）、叶淇榕（浙江万里学院）等同志撰写。本书的打印、完稿工作得到了段红霞同志的大力帮助，她还承担了附录2的翻译任务，在此一并深表谢意。特别需要感谢的是东北财经大学出版社方红星社长、宋玉平副社长、李智慧编辑，在他们的鼓励和帮助下，本书

才得以出版发行。

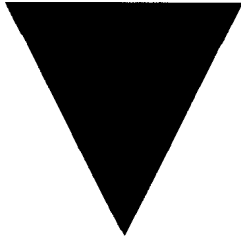
借本书的出版之际，作者叶陈刚衷心感谢养育教导我多年的父母大人，关心帮助我成长的老师、领导、朋友、同事、学生和兄弟姐妹，以及伴随、支持我工作的妻子和孩子。

无论对会计学界，还是对伦理学界来说，会计道德研究都是一个崭新的课题，参考资料缺乏；加之笔者经验不足，水平有限，本书的论点、内容、体系可能不够成熟，不足之处，恳请读者批评指正。

叶陈刚

2001 年 6 月 16 日完成于中国地质大学

2002 年 1 月 28 日修订于国家会计学院



The Foreword of Author

“Rule of virtue” has been a good tradition to run the country for a long time past in China, created and maintained glorious and brilliant five-thousand-year Chinese civilization. With China stepping into 21st century, in the course of developing socialist market economy, central leading comrades stressed many times that we should unremitting strengthen socialist legal system construction and rule the country by law, at the same time, we also should unremitting strengthen socialist ethical construction and rule the country by virtue. We must promote ethical construction to the same important degree with legal system construction, which holds profound historic significance and positive realistic meaning to drive the reform & opening and modernization construction in new century.

Ethics is the sum of behavior standards for adjusting the relationship between people and people, or between people and society. It is also the objective reflection of certain social economy, politics and culture. Ethics and law both belong to social superstructure category, are both the important means for regulating and adjusting people’s behaviors. They play the equal non-fungible important roles in speeding up national economy development and social progress. The practice of socialist revolution, construction and reform in China fully justifies this point. In new historical condition, with the push of process in deepening reform and extending opening, and developing socialist market economy, we should further enhance and hold stress on socialist ethical

construction and socialist legal system construction. In the past, we always put emphasis on rule of law, now with the advancement of the guiding principle of rule of virtue, it obviously demands that we all-sided and fully realize the significance, urgency and protracted nature of the rule of virtue from the overall and strategic high degree, practically strengthen ethical construction and cultural and ideological progress, and try our best to promote the moral character of citizens, so as to provide powerful moral motivation, strong guarantee and good ethical circumstances for the socialist construction characteristic of China.

At the time of people's responding to this guiding principle in all professions of China in succession, people in accounting field are also unwilling to fall behind. They should try hard to improve professional ethical construction, conscientiously implement professional ethical standard so as to set up an example in professional ethical construction for other professions. Then what is the relation among ethics, accounting ethics and professional ethical standard for accountants? How to carry out ethical construction for accountants? The challenge that the ethical construction for accountants is facing and how to deal with it..... The book *Research on Accounting Ethics* will discuss all the above problems and demonstrate the author's viewpoints.

This book includes three parts and fifteen chapters in all. The author omnibearingly, many-sidedly and deep-goingly develops overall study on ethical phenomena and regularity in accounting activities, namely accounting ethics, in order to disclose the essential trait scientifically, function and the objective developing regularity of accounting ethics. The author first illustrates historical development of the ethical thoughts for accountants in China and foreign countries. Firstly the author holds that Accounting Ethics is the sum of behavior principles and standard activities produced in adjusting accountants' mutual relations in accounting activities by means of moral concepts. In view of the scope of application, accounting ethics consists of the professional ethics for accountants, CPA auditing professional ethics and the social ethics for accountants. The two formers are behavioral ethics advocated in accountants. As the code and standard in adjusting the behaviors of accountants, it is the reflection of the social relation in their professional lives. While the latter means that accounting ethics is not only a kind of professional ethics, but also one part of socialist ethics, so that the public and people concerned with accountants can understand, accept and observe accounting ethics, supervise the enforcement, and fulfill the corresponding accounting responsibility. The author constructs the ethical

standard system for accountants, including the principles, the standards and the category of the ethics for accountants, probes into practical activities of accounting ethics. At last, make the analysis on economic circumstances, political circumstances, reform & opening circumstances and legal system circumstance of the ethical construction for accountants.

I'm greatly honored by the prefaces of the vice-president in NAI, the professor of and the Dean of Institute of Accountancy of Tsinghua University, Ph.d Chen xiaoyue, and the professor of teaching & research center in NAI, the Doctor's teacher in Tianjin University of finance and economy, Doctor Chen Min. Here I'm very thankful to them.

This book was earliest conceived in 1987, then I was choosing the title of the thesis for the mastership of accounting in Middle-South University of Finance & Economy and Politics & Law. Later I successfully finished the thesis for mastership Research on Accounting Ethics. In the course of writing this book, I also get enthusiastic encouragement and directions of many experts, leaders and comrades, such as Professor Yang Shizhan, Professor Yi Tingyuan, Professor Guo Daoyang, Professor Luo Fei, Professor Tao Yawen in the Middle-South University of Finance & Economy and Politics & Law, Professor zhang Zigang in Huazhong University of Science & Technology, the former vice-head of Financial department of Hubei province Tao Dexiong and so on. In studying and writing this book, I have read many books, treatises and materials concerned in China and foreign countries for reference. The chapter 11, chapter 13, chapter 14 and chapter 15 of this book are successively written by Ye Chenyun (Business school of Wuhan University), Duan Hongxia (Business school of Wuhan University), Li Yue, e (Management school of China University of Geosciences), Ye Qirong (Zhejiang Wanli Institute). I received much help in typing and completing the manuscript from Ms Duan Hongxia. In addition, she takes on the translating work of appendix 2. Here I express my deep appreciation to them all together. There are special thanks to the President, Mr. Fang Hongxin, the vice President, Mr. Song Yuping and the editor Li Zhihui of the Dongbei University of Finance & Economics Press. Just with their encouragement and help, this book can be published smoothly.

Taking this opportunity of issuing my book Study on Accounting Ethics, I give my appreciation to my parents for their many years' rearing and love, to my teachers, my leaders, my friends, my schoolmates and my students for their care, to my brothers and sisters, my wife and children for their company and continued support.

Either in view of accounting field, or in view of ethics field, the study on Accounting Ethics is both a brand-new problem, for lacking enough material for reference along with my inadequate experience and limited level, the points of view, contents and systems in this book may be not mature, even there exists many problems, please oblige me with the valuable comments from readers.

Ye Chen-gang

Finished in China University of Geosciences on June 16, 2001

Revised in National Accounting Institute on January 28, 2002

目录

引言	
序一	
序二	
作者前言	

上篇 会计道德理论基础

第1章 导论：时代呼唤会计道德建设	3
1.1 道德伴随着社会经济关系的变化而变化	5
1.2 时代迫切要求加强会计道德建设	8
1.2.1 加强会计道德建设的重要性	9
1.2.2 加强会计道德建设的客观必然性	14
1.3 研究会计道德的新学科：会计伦理学	16
1.3.1 会计伦理学研究的对象：会计道德	16
1.3.2 会计伦理学研究的任务：升华会计道德	19
1.3.3 会计伦理学研究的方法	20
第2章 道德、职业道德和会计道德	22
2.1 道德概述	22
2.1.1 道德的本质及其特点	22
2.1.2 道德的起源与历史发展	26
2.1.3 共产主义道德的基本内容	28

2.1.4 社会公德的基本要求	29
2.2 职业道德	30
2.2.1 职业道德的涵义及其特点	30
2.2.2 职业道德的历史发展和社会功能	32
2.2.3 社会主义职业道德的特点及核心	35
2.3 会计道德	38
2.3.1 会计道德的特征	38
2.3.2 会计道德的职能	42
2.3.3 会计道德的作用	45
第3章 中外会计道德思想的历史发展	48
3.1 我国会计道德思想的历史发展	49
3.1.1 我国古代会计道德思想	49
3.1.2 革命根据地会计道德思想	50
3.1.3 立信会计精神和潘序伦先生的会计职业道德思想	52
3.1.4 目前我国会计道德状况	57
3.2 国外会计道德标准	64
3.2.1 《国际会计职业道德准则》	65
3.2.2 《美国注册会计师协会道德准则》	68
3.2.3 《美国管理会计师的道德行为规范》	68
3.2.4 《加拿大审计职业道德》	71
3.2.5 《澳大利亚审计职业道德》	72

中篇 会计道德规范体系

第4章 会计道德原则	77
4.1 我国社会主义道德的基本原则：集体主义原则	78
4.1.1 集体主义原则的确立依据	78
4.1.2 集体主义原则辩证地统一集体利益与个人利益	80
4.1.3 集体主义原则强调和颂扬自我牺牲精神	82
4.2 为人民理财原则	84
4.2.1 为人民理财原则要求把人民群众的整体利益放在首位	84
4.2.2 为人民理财原则要求会计人员做人民群众的“好管家”	85
4.2.3 为人民理财原则必须处理好人民长远利益与眼前利益的 关系	85
4.2.4 为人民理财原则必须妥善处理全体人民利益与个人利益的	

关系	85
4.3 诚信为本原则	86
4.3.1 公正、平等意识	87
4.3.2 独立自主人格	87
4.3.3 笃信虔敬态度	88
4.3.4 会计执业能力	88
4.4 廉洁奉公原则	88
4.4.1 廉洁奉公原则要求会计人员做到廉洁清正, 操守为重	89
4.4.2 廉洁奉公原则要求会计人员做到秉公执法, 率先垂范	92
4.5 会计道德原则的特征与要求	94
4.5.1 会计道德原则体现了社会主义的集体主义道德原则的 本质内容	94
4.5.2 会计道德原则给会计人员指明了会计工作中从善去恶的 行动方向	95
4.5.3 会计道德原则给会计人员区分了不同社会会计道德的 界线	95
4.5.4 会计道德原则要求会计人员“对工作极端负责任, 对 同志、对人民极端热忱, 对技术精益求精”	96
第5章 会计社会道德规范	98
5.1 重视会计职业, 提高会计地位	98
5.1.1 发展经济必须加强管理, 实施管理必须借助会计	100
5.1.2 经济越发展, 会计越重要	100
5.2 尊重会计人员, 配合会计工作	101
5.2.1 明确会计人员身份的多重性	102
5.2.2 理解会计人员的职责	102
5.2.3 切实提高会计人员的政治地位和经济待遇	102
5.3 利用会计信息, 做好经营决策	103
5.3.1 会计信息是制定企业经营决策的重要依据	105
5.3.2 经营决策的实施过程同时也是会计信息的记录和控制 过程	105
5.3.3 经营决策的反馈过程主要体现为会计信息的反馈过程	106
5.4 遵守会计法规, 强化会计责任	107
5.4.1 单位负责人的会计责任	107
5.4.2 会计人员的会计责任	110

5.4.3 注册会计师的审计责任	111
5.4.4 会计责任的界定与划分	113
5.4.5 履行会计责任的若干建议	114
第6章 会计职业道德规范	116
6.1 尽职尽责, 勤奋工作	116
6.1.1 自觉把自己从事的会计工作同祖国的命运紧密联系在 一起	117
6.1.2 对会计工作要有巨大的热忱, 充分发挥积极性、主动性 和创造性	117
6.1.3 掌握最新的会计管理科学知识, 刻苦钻研会计业务	118
6.1.4 会计人员要自觉形成任劳任怨、一丝不苟的工作态度和 工作作风	118
6.2 当好参谋, 参与管理	118
6.2.1 积极参与企业经营管理的全过程, 做好参谋工作	119
6.2.2 以经济效益为中心, 提出改善管理的各项会计措施、 建议	119
6.3 如实反映, 正确核算	120
6.3.1 会计人员应具备诚实可靠的品质, 客观反映经济活动 过程	120
6.3.2 正确核算经济业务, 提高会计信息质量水平	120
6.4 遵纪守法, 严格监督	121
6.4.1 对经济活动实施严格的事前监督、事中监督和事后监督	121
6.4.2 会计人员应以身作则, 模范遵守财经法规	122
6.5 厉行节约, 勤俭理财	122
6.5.1 发挥厉行节约的优良传统, 坚决反对铺张浪费	122
6.5.2 发挥勤俭理财的优良作风, 管好财、聚好财、用好财	123
6.6 大胆改革, 讲究效益	124
6.6.1 解放思想, 理顺会计改革的思路	125
6.6.2 关注会计改革, 促进会计发展	125
6.6.3 树立效益第一的思想, 讲究“时间”和“效率”战略	125
第7章 注册会计师审计职业道德规范	126
7.1 超然独立, 客观求是	127
7.1.1 超然独立, 取信于各方利益相关者	127
7.1.2 从实际出发, 客观求是地执业	128

7.2 公正审计, 廉洁守法	128
7.2.1 公正审计, 正确处理各种不同类型的经济利益关系	128
7.2.2 廉洁守法, 依法执业, 避免法律诉讼	129
7.3 严谨执业, 踏实进取	131
7.3.1 严谨执业, 提供优质高效的专业审计服务	131
7.3.2 踏实进取, 认真承担审计责任和义务	135
7.4 保密守时, 收费合理	136
7.4.1 保守商业秘密, 如期保质保量完成审计任务	136
7.4.2 提供优质审计服务, 按规定的标准合理收费	137
7.5 平等守信, 协同发展	137
7.5.1 会计师事务所受理业务, 注册会计师跨地区、跨行业 执业	138
7.5.2 前任与后任注册会计师审计人员相互支持和合作	138
7.5.3 与同行保持良好的工作关系, 加强相互协调与配合	139
第8章 会计道德范畴	140
8.1 会计道德义务	141
8.1.1 会计道德义务的作用	142
8.1.2 会计道德义务的内容要求	143
8.2 会计道德良心	144
8.2.1 会计道德良心的内容要求	145
8.2.2 会计道德良心的功能	146
8.3 会计道德荣誉	147
8.3.1 会计道德荣誉发挥着鼓励和社会评价作用	149
8.3.2 集体会计道德荣誉和个人会计道德荣誉的关系	150
8.4 会计道德节操	151
8.4.1 会计道德节操的表现形式	152
8.4.2 会计道德节操在会计道德行为选择中的重要作用	153
8.4.3 会计道德节操的培养	153
第9章 会计道德现象	154
9.1 会计道德行为	155
9.1.1 行为的本质和一般规律	155
9.1.2 会计道德行为的特征	157
9.1.3 会计败德行为的十种表现	158
9.1.4 会计道德行为的激励和选择	159

9.2 会计道德品质	162
9.2.1 会计道德品质的特点	162
9.2.2 会计道德品质的形成和发展	163
第10章 会计道德活动	166
10.1 会计道德评价	166
10.1.1 会计道德评价的作用	166
10.1.2 会计道德评价的标准	168
10.1.3 会计道德评价的根据	168
10.1.4 会计道德评价的方式	170
10.1.5 良心、荣誉在会计道德评价中的作用	171
10.2 会计道德教育	172
10.2.1 会计道德教育的作用	172
10.2.2 会计道德教育的特征	173
10.2.3 会计道德教育的方法	175
10.3 会计道德修养	176
10.3.1 会计道德修养的意义	176
10.3.2 会计道德修养的原则：实践原则	178
10.3.3 会计道德修养的方法	179
10.4 会计道德境界	180
10.4.1 “雇佣型”的境界	181
10.4.2 “尽职型”的境界	181
10.4.3 “献身型”的境界	181

下篇 会计道德环境分析

第11章 会计道德建设的经济环境分析	185
11.1 社会主义市场经济与道德建设的关系	185
11.1.1 社会主义市场经济的发展包含着道德的进步和解放	186
11.1.2 社会主义道德建设为社会主义市场经济保驾护航	188
11.2 社会主义市场经济对会计道德的影响	191
11.2.1 提高了会计人员的主观能动性和主人翁意识，激发了 他们积极向上、奋发有为的工作作风	191
11.2.2 促进会计人员自由平等地发展，消除行业不正之风	192
11.2.3 有助于打破会计行业中的任人唯亲的观念，形成举贤 尚能的新风尚	193

11.2.4 市场经济的发展,使人们对会计行为的评价发生重大变化	194
11.2.5 市场经济的发展,使会计工作生活发生了很大的变化	196
11.3 社会主义市场经济条件下的会计道德观念	197
11.3.1 经济效益观念	197
11.3.2 时间就是金钱观念	198
11.3.3 人才观念	199
11.3.4 竞争观念	200
第 12 章 会计道德建设的政治环境分析	202
12.1 政治体制改革对会计道德建设的积极影响	202
12.1.1 冲击官僚主义、特权思想、以权谋私等不正之风	202
12.1.2 冲击各种陈腐的崇拜意识,树立平等竞争的新观念	203
12.2 政治体制改革对会计道德的要求	204
12.2.1 解放思想,变革阻碍政治体制改革的会计道德观念	204
12.2.2 树立与政治体制改革相适应的新会计道德意识	205
12.3 政治体制改革对会计人员能力的要求	209
12.3.1 会计人员应具备行使民主权利的能力	209
12.3.2 会计人员应具备会计管理和会计监督的能力	210
12.3.3 会计人员应具备选择可行方案和参与决策的能力	210
第 13 章 会计道德建设的改革开放环境分析	212
13.1 改革开放对会计道德建设的影响	212
13.1.1 大力发挥改革开放对会计道德建设的积极影响	212
13.1.2 坚决抵制对外开放对会计道德建设的消极影响	215
13.2 改革开放对会计道德建设提出新要求	216
13.2.1 会计人员要有比较鉴别能力和增强拒腐蚀能力	216
13.2.2 会计人员要忠于祖国,树立强烈的民族自尊心和 自信心	217
13.2.3 会计人员要把好“窗口”,遵守涉外纪律	218
13.3 加入世界贸易组织(简称 WTO)对会计道德建设提出 新课题	219
13.3.1 我国加入 WTO 的必然性	219
13.3.2 加入 WTO 对我国社会发展的影响	219
13.3.3 加入 WTO 后中国注册会计师(简称 CPA)市场的建设 与发展	221