

● 魏克发

# 社会主义 会计职业道德

会计文库

# 社会主义会计职业道德

魏克发

经济科学出版社

一九八七年·北京

责任编辑：安 远

责任校对：段小青

封面设计：习亚薇

版式设计：沈玉成

## 社会主义会计职业道德

魏 克 发

经济科学出版社出版 新华书店北京发行所发行  
北京经济科学印刷厂印刷

787×960毫米 32开 4.25印张 75000字

1987年12月第一版 1987年12月第一次印刷

印数：0001—5000册

统一书号：4312·254 定价：0.80元

---

ISBN 7—5058—0076—0/F·65

## 《会计文库》序

经济体制的改革和社会主义现代化建设的发展，迫切需要广大会计理论工作者和实际工作者不断更新知识，努力提高专业水平。适应这一要求，我们组织出版一套具有中国特色的、力求反映会计科学和会计工作新水平的《会计文库》。

《会计文库》是一套小型化的会计知识丛书。它的内容要求集中精练，具有科学性、知识性和通俗性，兼顾普及与提高。不论对理论工作或实际工作，不论对国民经济哪一部门，均有参考价值。

《会计文库》是一套长期出版下去的会计知识丛书。它将向我国会计界的所有同志提供出版的园地。

《会计文库》是一套体现党的“百家争鸣、百花齐放”方针的会计知识丛书。这套丛书将汇集各家所长。凡会计界的各种流派，不同观点，只要确有见地，言之成理，经编委会审定后，均可纳入《会计文库》。

《会计文库》目前还是一株幼苗，但它是属于我们大家的。我们殷切希望我国会计界的同志共同爱护它，关心它，支持它，使它茁壮成长，有可能逐步地成为名符其实的一个会计知识的宝库。

《会计文库》编委会

# 《会 计 文 库》

|     |     |     |
|-----|-----|-----|
| 主 编 | 葛家澍 | 杨纪琬 |
|     | 娄尔行 | 阎达五 |
| 副主编 | 杨时展 | 余绪缨 |
|     | 黄寿宸 | 阎金锴 |

## 编 者 的 话

这本小册子，是编者1983年至1984年间，在一些单位讲述社会主义会计职业道德时的一个提纲。目的是为了贯彻党的十二大精神，在会计战线开展精神文明建设活动，提高会计队伍政治思想素质，而进行的一项工作。经济科学出版社建议，将这个提纲改写成一本小册子，并就社会主义会计职业道德的有关基本理论问题作一次初步的探讨，以进一步推动这方面的工作。我想，这是一件有意义的事情。

丁平准同志在提纲的基础上，收集了大量的资料，并帮助进行了系统的加工整理；阎达五教授在这本小册子整理加工过程中，进行了细致的修改，并最后作了审定。在此，一并表示感谢。

社会主义会计职业道德，在会计队伍建设中，是一项新的工作，在会计理论研究中，是一门新的学问，加之作者水平有限，这本小册子一定存在不少缺点甚至错误，希望读者批评指正。

# 目 录

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 一、会计职业道德与社会主义物质和精神文明.....    | 1   |
| 二、社会主义会计职业道德规范.....          | 19  |
| 三、会计职业道德和会计工作、会计法制、会计理论..... | 61  |
| 四、社会主义会计职业道德修养.....          | 90  |
| 五、社会主义会计职业道德教育.....          | 111 |

# 一、会计职业道德与社会主义物质和精神文明

## (一) 会计职业道德是社会主义精神文明的有机组成部分

党的十二届六中全会通过的《中共中央关于社会主义精神文明建设指导方针的决议》，是一个指导我国精神文明建设健康发展的纲领性文件。《决议》指出：“我国社会主义现代化建设的总体布局是：以经济建设为中心，坚定不移地进行经济体制改革，坚定不移地进行政治体制改革，坚定不移地加强精神文明建设，并且使这几个方面互相配合，互相促进。”<sup>①</sup>这清楚地揭示了社会主义精神文明建设的战略地位，同时也明确指出了经济体制改革、政治体制改革和精神文明建设是统一的整体，是紧紧围绕经济建设这个中心同步向前发展的。

《决议》还明确指出：“以马克思主义为指导的社会主义精神文明是社会主义社会的重要特征。在社会主义时期，物质文明为精神文明的发展提供物质条件和实践经验，精神文明又为物质文明的发

---

① 《中共中央关于社会主义精神文明建设指导方针的决议》，人民出版社1986年版，第2页。

展提供精神动力和智力支持，为它的正确发展方向提供有力的思想保证。”<sup>①</sup>这深刻地说明了精神文明建设和物质文明建设相互之间的辩证关系。两种文明的建设，互为条件，又互为目的。在我们致力于物质文明建设的过程中，必须坚定不移地加强精神文明的建设，否则，我们的整个事业就可能偏离正确的轨道。

社会主义精神文明建设，包括教育科学文化建设和思想道德建设两个方面，表现为教育、科学、文化知识的发达和人们思想、政治、道德水平的提高。

教育科学文化建设，主要指社会主义的教育、科学、文学艺术、新闻出版、广播影视、卫生、体育、文物、图书馆、博物馆等各项文化事业的发展 and 全体人民科学文化素质的提高。

思想道德建设，主要指以马克思主义和社会主义思想教育人民、武装人民，使社会成员有崇高的理想，高尚的道德情操，集体主义思想，主人翁的劳动态度，艰苦奋斗的创业精神以及遵纪守法的法纪观念等等，从而达到愈来愈高的精神境界。

思想道德建设和教育科学文化建设两个方面又是相互渗透、相互促进的。其中，思想道德建设决定着我国整个精神文明建设的社会主义性质。

---

① 《中共中央关于社会主义精神文明建设指导方针的决议》，人民出版社1986年版，第2页。

道德教育属于思想道德建设，是精神文明建设的重要方面。道德是一种社会意识形态，是一定的社会调整人与人之间以及个人和社会之间的关系的行為规范的总和。它以善和恶、真和假、美和丑、荣誉和耻辱、正义和非正义、公正和偏私、诚实和虚伪、责任和义务等道德概念，来评价人们的各种行为，调整人们之间的关系。它通过各种形式的教育和社会舆论力量，使人们逐渐形成一定的信念、习惯和传统。共产主义道德是人类道德发展的最发达的形式、最高的形态。构成共产主义道德规范体系的主要内容有：共产主义道德的基本原则、规范、范畴，以及道德关系的特殊方面，如家庭道德、社会公德、职业道德。社会主义是向共产主义高级阶段前进的历史运动，社会主义道德规范的基本要求是：“爱祖国、爱人民、爱劳动、爱科学、爱社会主义。”<sup>①</sup>

职业道德教育是道德教育的重要组成部分，因而，也是思想道德建设的重要组成部分。职业道德是从事一定职业的人，在工作或劳动过程中，所应遵循的，与其特定职业活动相适应的行为规范。它既是对本行业人员在职业活动中行为的规定，同时又是行业对社会所负的道德责任与义务。它是各行各业根据自己的特点，在社会实践中逐步形成的一些公认的衡量职业活动好坏的标准，或者是指导本

---

<sup>①</sup> 《中华人民共和国宪法》第24条。

行业活动的规范和准则。在社会主义社会，职业道德是社会主义道德标准和原则，表现在各种职业领域的具体规范。所以，职业道德规范是实现本行业职责的具体思想保证。普遍建立职业道德规范，对社会主义物质和精神文明建设，都具有十分重要的意义。正如《决议》指出的那样，“在我们社会的各行各业，都要大力加强职业道德建设。”<sup>①</sup>

会计职业道德是职业道德的一部分。俗话说，“隔行如隔山”，说明每一行业、每一职业都有自身的特点。社会上“三百六十行”，行行都有自己的职业道德要求。会计职业道德是以马克思主义为指导，在会计工作实践中，帮助会计人员正确处理人与人之间、人与社会之间关系的行为规范和行动准则，借助于这些“规范”和“准则”，实现会计人员的自我教育，使之成为有共同理想、有革命觉悟、有优秀品质和高尚情操的新一代职业大军。因此，会计职业道德建设是社会主义精神文明建设的有机组成部分。加强对会计人员职业道德的教育，也就是用实际行动在会计领域中积极建设高度的社会主义精神文明；而整个社会主义精神文明的进展，又会促进并推动会计职业道德的形成和向前发展。

具体说来，会计职业道德建设在社会主义精神

---

① 《中共中央关于社会主义精神文明建设指导方针的决议》，人民出版社1986年版，第12页。

文明建设中的作用如下：

1. 会计人员是一支庞大的队伍，具有人数多、分布广、影响大的特点。加强会计职业道德建设，努力提高这支职业大军的思想素质，对整个社会精神文明的建设，是一个极大的推动。

社会主义道德准则在实践中，必须和个人的特定生活环境和生活条件相联系。而个人生活环境最主要的就是职业环境。在职业环境里存在着人与人之间，个人与社会、集体、国家之间所形成的关系。社会主义道德准则调整这些关系的作用，也主要表现在各种职业活动过程中。职业道德是社会主义道德体系中最重要的一部分，是社会主义道德的集体主义和全心全意为人民服务准则的具体体现。职业道德把社会主义道德准则的客观要求，转变为人内心的主观要求，因而可以使社会主义道德准则具体化。

会计这一行，拥有一支庞大的职业大军。就人数而言，居于经济管理各行的前茅；就分布而言，遍及社会和国民经济各个部门、各个领域、各个单位。因而，会计职业道德的建设，对社会主义精神文明建设，具有重大的影响。

据全国29个省、自治区、直辖市和59个中央部、委、办统计，全国全民所有制单位和县以上集体所有制单位共有会计人员267万人，加上县以下集体企业和广大农村的会计人员，则更是一支庞大的职业大军。他们分布在各个产业、各个部门、各

个单位，如果他们具有崇高的职业道德，那么，对全社会的精神文明建设，具有重大意义。

2. 会计工作无时不在、无处不有，和各行各业、各个部门、各个单位的工作有密切的联系，会计职业道德对其他行业的职业道德具有重大影响，加强会计职业道德建设，对整个社会风气的转变，具有重大的促进作用。

马克思主义认为，道德是社会关系的产物，是人类在物质生产活动中、在长期的社会实践中产生并逐渐形成的。物质资料的生产活动，是人类的最基本的实践活动。人类的生产活动，又是根据一定的生产力水平所形成一定的生产关系来进行的。这就必然形成基于不同物质利益的个人与个人、个人与社会集体、社会集体与社会集体等社会关系和各种矛盾。为了调整这些关系和矛盾，也就逐渐产生看待这些关系的观点，解决这些矛盾的行为，以及对这些行为的评价，等等。于是，也就形成了一定的道德观念、道德原则、道德感情和道德标准。道德的基本问题，就是以体现整体利益的原则和规范为标准，来调解个人利益和社会整体利益的矛盾。

党的十二大以后，各行各业都用实际行动响应党中央的号召，各行各业都开始探讨和逐步确立了自己的职业道德标准，进行了职业道德的教育。比如，科技战线提出了“科德”，医务人员提出了“医德”，教育工作提出了“师德”，文艺界提出了“文艺道德”，商业战线提出了“商业道德”；

并且出现了“职工守则”、“学生守则”、“服务公约”、“乡规民约”等群众性的道德自我教育活动，成为社会主义精神文明建设的重要组成部分。

马克思指出：“一定的生产方式或一定的工业阶段始终是与一定的共同活动的方式或一定的社会阶段联系着的”。<sup>①</sup>在商品经济社会中，这些共同活动的联系，是通过商品、货币来进行的。因此，这个阶段的道德观，在很大程度上反映了人们对待商品、货币的态度。会计是对商品生产、交换、分配、消费“过程的控制和观念的总结”；<sup>②</sup>就不能不对其他行业和整个社会的道德观念产生一定的影响。党的十二届三中全会《中共中央关于经济体制改革的决定》指出：“社会主义是有计划的商品经济”，因此，由经济基础而产生的上层建筑——道德观念，一方面具有由公有制产生的社会主义道德的基本观念，另一方面也继承、保留和改造了商品经济所共有的一些道德范畴，如人们对商品、货币的态度，仍是社会道德观念中最敏感的问题。

如前所述，我国无论国营经济或集体经济，无论政府机关或工商企业，所有的经济活动，只要以货币进行反映，就要由会计来进行核算与监督。根据《中华人民共和国会计法》第七条规定：“下列会计事项，应当办理会计手续，进行会计核算：

---

① 《马克思恩格斯全集》第3卷，第33页。

② 《马克思恩格斯全集》第24卷，第162页。

(一) 款项和有价证券的收付；(二) 财物的收发、增减和使用；(三) 债权债务的发生和结算；(四) 基金的增减和经费的支出；(五) 收入、费用、成本的计算；(六) 财务成果的计算和处理；(七) 其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。”第三章还规定了会计监督的各项内容和方式。会计工作核算与监督这两项基本职能，和各行各业都有密切的联系。因而，会计职业道德和各行各业的职业道德有着密切的关系。

在日常生活中，我们常常会遇到个人、集体、国家三者之间的矛盾，而这些矛盾在商品货币经济存在的条件下，就表现为经济利益关系，而经济利益需要通过商品、货币来表现，所以会计是经常涉及到处理这三者经济利益关系的一种职业。比如，奖金的发放、工资的多寡、税利的上缴、留利的水平以及企业效益的高低、业绩的评价、荣誉的取舍都需要经过会计工作。人们根据自己日常生活的体验，形成了一种习惯看法，即认为会计工作中认为合理合法的事，一般说来就符合社会公德；会计工作中认为不能办理的事，一般说来就不符合国家规定的制度，也就是不符合社会公德。而从事会计工作的人员办事是否“公道”，则是决定会计工作是否“公道”的关键所在，而这在很大程度上则取决于会计人员的职业道德水平。

会计职业道德和其他行业职业道德一样，担负着调整会计人员与服务对象之间的关系任务，担

负着调整会计职业与其他职业之间的关系的任务。大家统一在社会主义道德原则上，各尽其职，相互协作，共同完成社会职责。

当然，和其他有些职业比较，会计这一行更复杂、面更广、综合性更强，从某种意义上讲，会计不是单独一个行业，而是散布于一切行业。各行各业的具体会计，才汇成“会计”这一“行业”。因此，会计职业道德较之其他行业的职业道德，对整个社会精神文明建设的影响尤为重要。

3. 会计队伍正经历着新旧交替的巨大变化，一大批新人加入到会计队伍中来，加强会计职业道德建设，有利于社会主义一代新人的茁壮成长。

社会主义道德是人类文明中道德发展的新境界，也是各行各业职业道德的核心。加强会计职业道德建设，就是用社会主义道德，武装庞大的会计职业大军，使之成为社会主义的一代新人。会计职业道德不仅可以促使会计人员很好地完成本职工作任务，而且在完成本职工作任务的过程中，提高道德修养，坚定崇高的理想、信念，完善自己的情操与品格，成为锻炼与造就社会主义一代新人的强大动力。

当前，我国会计队伍，面临青黄不接的局面，也面临着新老交替、继往开来的局面。从全国29个省、市、自治区统计资料来看，35岁以下的会计人员约占全部会计人员的52%，他们是刚刚加入到会计队伍中的“新兵”，50岁以下、35岁以上的会计人

员约占35%，他们的职业工龄，和“新中国同龄”。一大批新生力量加入到会计职业大军的行列，对他们进行以社会主义道德为核心的职业道德教育，是培养一代新人的具有战略意义的头等大事。

共产主义事业是人类历史上最伟大的事业，是需要好多代人为之奋斗不息的空前艰巨的伟大事业。在这个很长的社会发展过程中，不同的历史阶段有不同的历史任务。今天，我们这一代的光荣使命，就是建设有中国特色的社会主义，把我国建设成为高度文明、高度民主的社会主义现代化国家。这是现阶段我国各族人民的共同理想，是亿万人民根本利益之所在，中华民族光明前途之所系，是将来通向共产主义理想境界的必由之路。作为整个四化建设的一路职业大军，就是要通过职业道德的教育，确立共同理想，成长为社会主义一代新人。在当前，就要把自己从事的会计工作，同社会主义现代化建设紧紧联系在一起，把自己的岗位职责、人生追求同共同理想结合起来，立志建设，立志改革，艰苦奋斗，勤俭建国，脚踏实地干事业，为早日实现四化，贡献自己的全部聪明才智。

社会主义精神文明，是一个历史范畴。它是马克思主义为指导，既批判地继承了历史传统，又充分体现了社会主义时代精神，也是一个承前启后的发展过程。无论是社会道德、公民道德、家庭道德、职业道德或是个人道德，莫不如此。我们现在提出建设会计职业道德，固然立足于对现有会计人