

# 第一章 总论

## 第一节 会计的基本概念

### 一、会计发展的基本过程

会计发展的历史十分悠久。我国远古时期曾出现过“结绳记事”和其他刻记方式等最简单的会计行为，并被认为是会计的起源。早在西周，我国就设立专门的官职掌握皇朝的财物税赋，进行“月计岁会”。西汉开始，出现了名为“计簿”或“簿书”的帐册，以登记会计事项。到宋代初年，官厅会计把钱粮收支分为四个部分：元管、新收、已支、现在，用以反映财产的增减变化。这一方法在元代传入民间。明代初期，这一方法概括为“四柱式”，即旧管、新收、开除和实在，通过“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”这一平衡式定期清算帐目，相当于现在的“期初结存 + 本期收入 - 本期支出 = 期末结存”。到明末清初，我国资本主义生产方式开始萌芽，商业和手工业发展迅速，在这样的环境中，会计结算方式有了突破性的发展，在四柱式的基础上出现了我国固有的复式记帐方法“龙门帐”，用以计算盈亏。龙门帐把全部帐目分为“进（相当于收入）”“缴（相当于支出）”“存（相当于资产）”和“该”（相当于资本和各项负债）四类，采用“进 - 缴 = 存 - 该”的平衡式计算盈亏，分别编制“进缴结册”和“存该结册”，两表计算结果相等称为“合龙门”。随着商品经济

的进一步发展，在龙门帐的基础上又产生了“天地合帐”，根据这种方法，所有帐项，无论是现金收付还是商品购销、债权债务，都要在帐簿上记录两笔，同时登记“来帐”（收方）和“去帐”（付方），以反映同一帐项的来龙去脉。帐簿采用垂直书写，直行分上下两格，上格记收，称为“天”，下格记付，称为“地”，上下两格所记数额必须相等，称为“天地合”。四柱清册、龙门帐和天地合帐是典型的中式簿记方法。

鸦片战争后，西方列强瓜分中国，在帝国主义控制的企业开始采用西式簿记。本世纪三十年代，我国会计界也开始逐渐引进西式簿记，改良中式簿记，使西式簿记在民族资本主义的企业得到运用。解放前，我国会计是中西式并存。新中国成立后，国家一直重视会计工作，解放初期，财政部设立会计制度司，主管全国会计工作。1950年，财政部着手统一全国企业的会计制度。1951年11月，召开了全国企业财务管理及会计会议，经会议讨论研究，制订了适用于全国工业企业的一套统一的会计科目和会计报表格式，同时，在全国范围内建立了国营企业的决算报告制度，在此后的四十多年里，为适应我国计划经济的需要，财政部会同其他中央主管部门建立了二十多种分行业的会计制度。1962年5月，根据中央领导指示，召开了全国会计工作会议，中共中央批转了财政部和中国人民银行党组的《关于全国会计工作会议情况的报告》。1978年，国务院修订颁发了《会计人员职权条例》。1985年，全国人大常委会通过了《会计法》，标志着我国会计工作法制化的开端。为适应我国社会主义市场经济新体制的需要，1992年11月，财政部发布了《企业会计准则》。

在国外，会计也有很长的历史。公元前二三千年，一些文明古国就有计量和记录的活动。在“原始的规模小的印度公社”里，就有“一个记帐员，登记农业帐目，登记和记录与此有关的

一切事项。”<sup>①</sup> 十三世纪到十五世纪，在地中海沿岸某些城市，如威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等，商业和金融业较为发达，成为推动会计发展的重要因素，出现了较为科学的复式记帐方法。1494年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒（Luca Pacioli）的《算术、几何及比例概要》一书问世，其中“计算与记录详论”部分系统地介绍了意大利商人的借贷记帐方法，成为复式簿记经典著作，在随后的一百多年里，这一名著先后被译为英、德、法等多种文字，借贷复式簿记这一科学的记帐方法能在全世界广泛传播。十八世纪起，西方发达国家爆发产业革命，新技术和大机器为家庭作坊转变为工厂提供了便利条件，铁路工业也迅速发展起来，这一切引发了会计变革，出现了折旧观念，突出了划分资本和收益的重要性，成本会计得以形成和发展。十九世纪开始，公司制取得了合法的地位，股份公司和有限责任公司大量涌现，从而进一步推动了会计核算的经常性、连续性和经济性，触发会计思想的革命。也正是股份公司的发展，推动了资本市场的发展，进而孕育了会计规范化的萌芽，会计准则、会计原则逐渐成为许多发达国家会计规范化的主要形式，以注册会计师为代表的会计职业不断壮大。本世纪五十年代后，电子技术的突飞猛进引起了会计手段的一场深刻革命，会计电算化已成为不可逆转的趋势。

经济的发展，社会的进步，科学技术日新月异，促使会计向更广、更深的领域发展，会计分支也越来越多，创立了管理会计、国际会计、社会责任会计、人力资源会计、绿色会计等新学科，还有许多更新的尚未开拓的领域等待人们去探索、研究。

<sup>①</sup> 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第151页。

## 二、会计发展的历史背景

会计是经济发展到一定阶段的人们的自觉行动。古今中外，会计的发展是紧紧伴随着经济的发展，经济变革引起会计变革。从会计的起源看，它是出于在经济发展的基础上加强对生产活动管理的需要而出现的，换言之，记录生产活动是管理动机。会计行为一开始并不是盲目自发的，也并不是有人类就有会计行为，而是一种有意识有目的的行为，是经济（或生产活动）达到一定程度的产物。

在古代会计和近代会计的演变中，管理动机表现得特别突出，由于经济的发展，技术的进步，生产规模的扩大，生产经营活动的复杂，人们在管理上不得不借助于某种手段记录整个生产经营活动，以保护其财产的安全性和完整性，并了解生产经营活动的效果，而单式簿记远远不能满足其要求，于是，复式簿记应运而生，会计报表也不断完善。特别值得一提的是，在家庭作坊向工厂的转化过程中，复式簿记功不可没，当时，个人、家庭的财产和交易与企业的财产和交易混淆不清，“复式簿记的发明为这种分离提供了条件。也许更为重要的是，复式簿记提供了企业的财务历史和财政状况，使其他商人可以把企业作为一个实体来对待，也可以对企业履行义务的能力有一定的了解。”<sup>①</sup>当管理科学的发展水平上了一个新的阶段时，以事后记录为主的财务会计便力不从心了，于是又有了成本会计以及在此基础上发展起来的管理会计，随着人们对会计信息的要求越来越细，其方法也越来越复杂，越来越完善。在现代会计的发展过程中，随着管理会

<sup>①</sup> 内森·罗森堡，L·E·小伯泽尔：《西方致富之路》，三联书店（香港）有限公司 1989年版。

计的完善及其独立性的增强，财务会计便越发突出了其外向性，转而为宏观经济服务，从稳定证券市场的美国会计准则到为计划经济服务的中国统一会计制度和法国的统一会计方案，都表现出了微观会计信息的宏观化，会计发展的微观企业管理动机转向宏观经济管理动机。

### 三、会计的基本概念

会计的基本概念所包括的范围比较广泛，如下文提到的会计要素的定义、会计原则等等，这里仅讨论会计的定义问题，即什么是会计。

直观意义上的会计就是记帐算帐。首先映入人们眼帘的是帐簿、报表、算盘、计算器等核算工具。现在，很多单位用电子计算机来处理会计数据，会计人员利用这些核算工具完成一系列会计工作程序，如取得原始凭证（发票、单据等）后，经过分析、分类，填制记帐凭证，登记入帐，再经过整理编制会计报表。然而，这只是一部分会计工作的一种表现，既不是会计的全部，也不是会计工作的全部，就此来归纳会计的定义是不全面的。要归纳会计的定义，首先要了解会计工作的全部内容、会计工作的目的等，换言之，要知道什么是会计，就要事先熟悉会计工作的内容和为什么要开展会计工作，也就是说会计是干什么的，为什么要记帐算帐。

但是，由于人们认识事物的角度和方法不同，对同一事物有不同的认识并不奇怪。中外会计学界对会计的认识也是如此，因此，如何定义会计至今尚未达成共识。在我国，关于会计的定义主要有两种观点，一是“管理活动论”，二是“信息系统论”。此外，还有“工具论”等观点。

“管理活动论”者认为，会计是指对各单位的经济业务进行

核算与分析,作出预测,参与决策,实行监督,旨在提高经济效益的一项具有反映和控制职能的经济管理活动。<sup>①</sup>会计所从事的各项工作虽然是处理数据,产生信息,但这只是一种手段,它们本身不是会计的目的,社会、国家或企业之所以需要会计,会计之所以有如此丰富的内容,都是出于管理目的;而且,从会计发展的简单历程中看,会计是应企业管理和社会经济管理的需要而发展起来的。管理需要会计,会计需要管理,这两者是相辅相成的。

“信息系统论”者认为,会计是旨在提高微观经济效益,加强经济管理,而在企业(单位)范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。会计是处理、解释、利用信息的过程,目的是加强经济管理,但会计目的本身不是会计。<sup>②</sup>

## 第二节 会计职业

这里所说的会计职业是会计专业人员所从事的工作,不仅仅限于作为自由职业的会计职业。人们所熟悉的会计职业大多是企业或其他单位的会计所承担的工作,但这远远不够全面,应当明确的是,会计专业人员所从事的工作并不限于会计核算工作,有相当一部分与会计专业相关的工作也是由会计人员承担的。在我国,会计职业主要有以下几种:

1. 单位会计。指企业、事业、政府部门等单位会计人员所承担的工作,一般可分为两类,一是企业会计,二是政府会计和

<sup>①</sup> 杨纪琬、娄尔行:《经济大辞典·会计卷》,上海辞书出版社 1991年 5月版。

<sup>②</sup> 葛家澍:《会计的基本概念》经济科学出版社 1986年 6月版。

非盈利组织会计。企业会计包括：

(1) 簿记员。负责处理会计核算的日常工作，如登记凭证、帐簿，编制会计报表等工作，此外，还包括出纳人员所从事的处理银行业务和现金业务的工作。在有些大型企业，簿记员的工作是电脑来完成的。

(2) 会计员。负责进行会计分析和企业财务工作，如分析会计报表、编制企业预算、编制企业筹资和投资方案、规划企业内部财务和会计制度。

(3) 成本员。负责制度成本管理工作，包括编制成本计划和标准成本、进行成本日常核算、实施成本监督和控制、进行成本考核等工作。

(4) 税务员。负责处理企业税务工作，包括税务规划、纳税事务等工作。

(5) 内部审计员。在大型企业中，一般都设有专职的内部审计人员，其工作是系统地调查、评价本企业会计制度及其执行情况，并对制定进一步的管理方针提出建议。

以上是对企业会计工作的一般性归纳，各单位根据其具体情况都有特别的安排，如有的设有单独的预算员、分析员，有的设有专门的财务人员。应当注意，我国有一部分集团企业履行的是行政管理职能，其会计也是相当于下面所说的宏观会计。

政府会计和非盈利组织会计也称为基金会会计，政府会计是指各级政府机关的会计工作，非盈利组织包括学校、科研院所、医院、社会团体、各民主党派等。政府和非盈利组织会计主要是对各种基金进行核算和监督，一般不涉及或很少涉及成本和税务问题。

2. 公共会计。指注册会计师所从事的审计、资产评估和咨询等工作。注册会计师是取得资格证书的专业会计人员，在西方

被认为是三大自由职业之一（医师、律师、会计师），具有很高的社会地位和经济地位。公共会计是股份公司发展的产物，是现代会计的重要特征之一。公共会计的从业人数是一国会计社会化程度的表现。新中国的公共会计始于八十年代初，当时是为了适应外商投资企业的审计而恢复起来的，那时的机构称为会计顾问处，后统一改称为会计师事务所。1992年我国股份制企业规范后，注册会计师事业受到社会各界高度重视，发展迅速，注册会计师已成为会计专业人员向往的职业。目前会计师事务所和审计事务所已有 7000 家，从业人员 10 万余人，注册会计师所从事的工作主要是接受客户的委托，进行帐目审计、资产评估以及财务和税收等方面的咨询工作。

3. 宏观会计。指各级财政部门的有关工作人员所从事的会计事务管理工作以及各级其他政府行政管理部门有关人员从事的财会管理工作，《会计法》规定，财政部门是全国会计的管理部门，包括制定、修正和解释各种规章制度，培训财会干部等。各级其他政府行政管理部门有关人员从事的财会管理工作包括：负责组织、指导和监督所属单位的会计工作，根据国家的统一规定和要求制定本系统适用的会计制度或补充说明，审核、分析和批复所属单位上报的会计报表，并予汇总，编制本系统的汇总会计报表，核算本单位与财政部门、上下级之间有关缴款、拨款等会计事项，经常了解所属单位的会计工作情况，帮助他们解决工作中的问题，定期或不定期地对所属单位进行会计检查，总结、交流所属单位在会计工作方面的先进经验等等。

4. 会计教育。指从事会计教育的教师，包括全日制大专院校、中专、职业学校的会计教师和从事会计成人教育的教师。

### 第三节 会计在经济社会中的作用

会计在经济社会中的作用是会计职能的外在表现形式，会计职能是会计所具有的内在功能。因此，要了解会计在经济社会中的作用，首先就必须了解会计的职能。

#### 一、会计的职能

马克思在《资本论》对会计的职能作了精辟的概括：“过程（指生产过程——引者注）愈是采用社会的规模，愈失去纯粹个人的性质，簿记当作生产过程的控制和观念的总结就愈成为必要。所以，簿记对于资本主义生产，比它对于手工业经营及自耕农经营的分散的生产，更为必要；它对于社会共同的生产，又比它对于资本主义生产，更为必要。”<sup>①</sup>所谓“生产过程的控制”是指会计利用会计特有的方法，采用会计特有的程序对某一会计主体各项经济业务或事项实施的管理，是会计所具有的“控制”职能；所谓“观念的总结”是会计采用特定的货币单位对某一会计主体的经济业务或事项实施的计量、记录，是会计所具有的“反映”职能。

《会计法》规定：“会计机构、会计人员必须遵守法律、法规，按照本法规定办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督。”可见，《会计法》将会计职能归纳为“核算”和“监督”，这同“反映”和“控制”是有区别的，反映是再现业已发生的客观事物或现象，一般只能是事后的，而核算则不仅仅限于事后，

<sup>①</sup> 《马克思恩格斯全集》第 24 卷，人民出版社 1972 年版，第 152 页。

也可以进行事先核算，意义更为广泛，因此，会计核算既包括反映，也包括预测、决策等含义；在会计事务处理过程中，会计人员对经济业务或事项更多地是根据各项经济法律、法规以及会计准则或财务制度进行检查和督促，以确保经济业务或事项的合理、合法。

核算和监督是会计的两个基本职能，在执行会计程序过程中同时并举的，不存在先后问题，对经济业务或事项进行会计核算的过程也就是实行会计监督的过程，会计监督既是一种独立的职能，又是寓于会计核算之中的。

在我国会计界，对会计的职能有多种意见，以上是指会计的基本职能，此外，还有“三职能说”，认为会计是核算、监督和参与经济决策；“四职能说”，认为会计职能可表述为反映、控制、监督和分析或反映、控制、监督和决策；“五职能说”，认为会计的职能是分析经济情况、核算经济效果、监督经济活动、预测经济前景和参与经济决策；“六职能说”，认为会计职能包括核算、监督、预测、决策、控制和分析。

## 二、会计在经济社会中的作用

在经济发展的不同阶段，会计的作用是不同的，会计的作用是一个动态的概念，会计作用的广度和深度随着经济的发展而不断延伸、拓展。在自给自足的自然经济中，会计仅仅起保护财产安全的作用，简单商品经济发展起来后，会计不仅要在保护财产方面发挥作用，还要为业主管理企业提供有用的信息，随着商品经济的发展，交换关系日趋复杂，特别是企业规模扩大后，所有权与经营权分离，会计的分工更细，会计的作用就更加广泛。这里归纳的仅仅是会计的经济作用。

在现代市场经济条件下，会计的经济作用可从两方面分析，

一是会计对于一个国家或一个经济社会的作用，我们可以称为会计的宏观作用；二是会计对于一个企业的作用，我们可以称为会计的微观作用。

会计的宏观作用可以归纳为以下两点：

第一，有助于国家经济计划的科学、完善。市场经济体制是最有效率的经济体制，但由于市场失败因素的存在，政府干预经济是必要的。中共十四大确立我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，但在我国建立市场经济并不意味着完全放弃经济计划，而只是要改变计划的形式，“国家计划是宏观调控的重要手段之一”<sup>①</sup>。因此，我国会计在制定经济计划中的传统作用仍然会保持下去。

(1) 会计信息是制定政策的重要依据，我国传统的会计信息传送方式实际上就体现了会计信息在这方面的作用，我国各级政府历来重视企业会计信息的编报，企业会计报表和地方政府的上送和层层汇总的方式一直未改变。

(2) 计量经济学中经济发展模型的量化指标有相当一部分可以通过会计信息转化为统计数据获得。如我国工业企业统计报表中的 28 项指标中，有 16 项可直接来自会计报表中的数据。会计制度改革和统计报表改革后，工业企业统计报表中的 16 项指标中，也有近一半的指标可从会计报表中直接获得，还有部分指标可从会计数据分析中获得。企业会计信息虽然是微观性的，但却对宏观经济信息产生直接影响，为编制国家经济计划或规划起了基础性作用。

第二，为发展和稳定资本市场服务。现代会计的特征之一是

<sup>①</sup> 江泽民：《加快改革开放和现代化建设步伐，夺取有中国特色社会主义事业的更大胜利》。

以会计准则或会计制度为代表的会计规范化，严格地说，出于经济目的的会计规范始于本世纪二十年代末，起因是为稳定资本市场服务。在资本市场上，投资者主要是通过会计报表来了解筹资企业的财务状况和经营成果，事实证明，在资本市场比较发达的国家里，会计准则所解决的会计信息的相关性、可靠性和可比性，为引导投资方向，自发地调整投资结构发挥了积极作用。我国股份制和股票交易所才刚刚起步，但国家证券管理部门在借鉴国外经验的基础上，颁发了一系列有关股份公司和上市公司的信息披露制度，其中主要的根据财务会计制度披露财务会计信息，显示了资本市场的必然要求。

在本世纪六十年代初，西方会计界在会计信息与资本市场关系方面发表了大量的研究成果，并用实证分析的方法对会计信息与证券价格的关系作了大量分析研究。研究结果表明，会计信息会影响证券价格的变化，某些会计选择方法不会影响证券价格，而有些会计方法则会影响证券价格，会计风险与市场风险相关。

会计的微观作用可以归纳为以下三点：

第一，核算企业经济业务，反映企业的财务状况和经营成果。在高度发达的商品社会里，企业的经济业务都是可以用货币来表现的，会计便利用货币这种统一的计量方式来反映企业的经济业务。由于企业的经济业务复杂多样，不容易掌握和控制，如果不采用一定的方法进行分类、汇总、计算、综合，就很难全面了解企业在一定时期内的生产经营活动情况，如资产有多少，资产的构成又如何，原材料占多少，固定资产又占多少；成本有多高，原材料消耗是多少；利润水平如何，利润的构成又怎样；等等。会计采用凭证、帐簿和报表等形式对经济业务分类、汇总、综合，全面反映企业的各项经济业务。

第二，监督企业经济活动，维护投资者的正当权益。为了在

市场经济中创造一个公平竞争的环境，政府在履行社会和经济的  
管理职能时，颁布了许多政策、法令来规范企业的经济活动，其  
中有相当一部分是可以通过会计核算的方式反映出来，这样，在  
会计核算时，会计人员就能够发现企业的经济活动是否符合政府  
的有关规定，并以一定的方法提出意见和建议，起到监督的作  
用。此外，企业所有者为了规范企业的财务行为，一般也会规定  
财务开支标准，如国家对国有企业规定的财务制度，一些非国有  
企业内部规定的费用管理办法等，会计核算依据这些制度和办  
法，监督企业的经济活动是否符合有关规定。除了对企业经济活  
动的合法性进行监督外，会计还可以对企业经济活动的合理性进  
行监督，以节约开支，杜绝浪费，提高经济效益。

第三，参与企业经济决策，讲求经济效益。会计通过对经济  
业务的分类、分析、汇总、综合，产生一系列有用的会计信息，  
会计信息是企业财务状况和经营成果的综合反映，企业在进行经  
济决策时，必须事先全面了解企业目前的基本财务情况，作为初  
步的利弊分析，因此，在企业决策过程中，会计信息是其重要依  
据之一，如成本、费用、利润、投资报酬率等。从理论上讲，企  
业要在市场经济的竞争中取得优势，会计不仅应当而且必须参与  
决策，这是由财务会计工作的性质所决定的，并不是由哪一个人  
决定的。在实践中，由于企业规模、业务范畴、组织结构等方面  
的差异，各企业会计参与决策的程度有所不同。

#### 第四节 会计人员的职业道德

会计作为一种职业，经常而且直接涉及企事业单位财产物资  
和会计数据，为了保证各单位财产物资的安全与完整、会计数据

的真实与可靠，除政府有关部门的会计规范外，十分重要的一条就是要使会计人员保持良好的职业道德。当前所面临的会计信息不实和企业财产物资保管不善，甚至贪污腐化，都与会计人员的职业道德不无关系。

保持企业财产物资的完整和会计信息的可靠，人们普遍会联想到注册会计师的审计或其他社会、政府监督，也可能会以为真实和公允的会计报表来源于注册会计师的独立审计，而编制会计报表的企业只居次要地位。这实际上是一种误解，选择健全的会计政策、建立内部控制制度、保持会计记录的有效性、保护资产的完整性是企业管理当局的责任。

由美国注册会计师协会、管理会计协会、财务经理协会、美国会计学会和内部审计协会资助发起的欺诈财务报告全国委员会（Treadway 委员会）于 1987 年发表一份报告，把欺诈财务报告定义为“故意或无意行为所导致的有重大误导的财务报表”，认为编制可靠的财务报告首先是公司的责任，而且也是最重要的责任。为此，建议“上市公司的会计职能应当满足财务报告的要求”。这意味着上市公司的会计职能是一项防止和检查欺诈财务报告的重要控制措施，所设定的会计功能必须使公司及其职员履行财务会计披露的法定义务。

所以，把会计职业道德局限于注册会计师是不全面的，把会计职业道德定义为“洁身自好”也是远远不够的。从事不同工作的会计人员应具备不同的职业道德。

## 一、企业会计人员职业道德

企业会计人员的职业道德可分为两类，一是企业会计主管的职业道德，二是一般财务会计人员的职业道德。

### 1. 会计主管的职业道德

各单位的会计信息的可靠与公允的第一道防线是其会计主管，而且，作为企业高层管理人员，属于控制环境的组成部分，直接负责会计报表的编制，对制定、实施、监督企业财务报告制度和内部控制制度起着基础作用，对企业的财务状况和经营状况较为熟悉。企业会计主管对会计人员的行为影响较大，通过制定高标准的会计披露制度，会计主管可以监督和引导企业的会计行为向合乎法律规范的方向发展。所有这一切都要求企业会计主管至少从以下几方面保持良好的职业道德：

第一，在任何时候都以诚实和正直的态度处理企业和个人的事务。

第二，以客观的态度向企业管理人员、股东、职工、政府及其他机构和公众报告完整、恰当和相关的会计信息。

第三，遵守国家的各种法规、制度。

第四，未经授权或根据法律、法规的规定，不得透露在工作中取得的秘密信息。

第五，通过各种方式，掌握新的知识和技能，保持良好的专业能力。

## 2. 一般企业会计人员职业道德

企业会计信息的质量和资产的完整性不仅仅要求会计主管要保持良好的职业道德，也必然要求承担企业日常财务会计工作的一般会计人员保持良好的职业道德，基本要求可包括以下几方面：

(1) 保持良好的专业能力。《会计法》第 23 条规定，“会计人员应当具备必要的专业知识”，这里至少有几层含义，一是通过各种方式保持良好的专业能力，二是根据有关法律、法规履行职责，三是对相关和可靠的信息进行分析，提出完整和清晰的报告和建议。

(2) 保持正直的品德。包括回避具有利益冲突的事务，并向潜在的利益冲突各有关方面提出建议；拒绝收受可能影响公正行为的礼品、招待；不参与或支持任何影响职业信誉的活动。

(3) 保持客观的态度。首先要客观公正地交流信息，其次应当充分披露影响报表使用者的所有相关信息。

(4) 保守商业秘密。会计人员所处理的业务涉及企业经营和管理的每一方面，其中不乏属于企业商业秘密的信息，为维护企业在公平竞争中的地位，会计人员应当严守在工作过程取得的各种秘密信息（除特别授权或法律要求公开披露外），并要求和监督下级工作人员保守秘密。

## 二、注册会计师的职业道德

注册会计师的一项重要工作是对企业的会计报表的恰当性、合法性和会计处理方法的一致性发表客观、公正的意见，然而，依赖注册会计师服务的人却不易评价审计人员的工作质量，但却有权要求注册会计师具有正直的品德和良好的专业素质，在无客观标准的情况下，人们通常会产生类似于这样的疑问：根据什么确定注册会计师在审计过程中是否保持了独立、客观、公正的立场？为赢得公众的信任，各国注册会计师协会都制定了职业道德规范，要求所有注册会计师严格执行。

《中国注册会计师职业道德准则》从六个方面规定了注册会计师的职业道德：

1. 独立、客观、公正和廉洁
2. 业务能力要求
3. 技术守则
4. 对委托单位的责任
5. 对同业的责任

## 6. 业务承接中的职业道德

### 思 考 题

1. 试从企业会计工作和会计职业的角度阐述会计的作用。
2. 怎样认识会计的职能？
3. 从会计在现代经济社会生活中的作用阐述会计分支。
4. 从自身生活说明会计人员职业道德的意义。

### 问 题 讨 论

假定你是一家石油开采公司（上市公司）的会计主管，为保持良好的职业道德，应如何处理下列问题？

（1）星期五下午，你收到一位地质学家的一份关于公司新近购入的油田的勘探报告，称原油的盈利能力比预计的更高。如果你是当天唯一阅读这份报告的人，在星期六的一次同学集会上，一位同学询问有关该油田的前景。

（2）一位石油行业的股票分析者邀你及家人去北戴河免费旅游，唯一的要求是让他第一个知道你公司将要发布的财务信息。

（3）正值对公司的年度盈利进行预测之际，你得知在会计报表最终发布之前将确认额外的损失，公司总经理要求你在预测盈利时不要考虑这些损失，否则将影响贷款。