



正当、真实、公正也应是社会主义会计职业道德的内容

金春保

资本主义国家把会计道德标准的重点放在正当 (dustice)、真实 (Truth) 和公正 (Fairness) 上, 比如斯科特 (D.R.Scott) 在其所著《会计原理的基础》中, 提出如下概念: (1) 会计程序对一切利害关系方面必须公正对待; (2) 财务报告应当毫不歪曲地作正当和真实的陈述;

(3) 会计数据应当是“公正”的, “无偏见”的和“不偏不倚”的, 而不是为特定的方面服务。以上三点, 是对资本主义制度下的会计程序、财务报告和会计数据提出的要求。公正、正当是相对于会计报表或报告而言的。即, 会计报告不应受人为了的干扰和影响, 不能损害别人的利益而为特定的个人或集体编制。与企业有利害关系的诸方面都应平等地考虑, 特别是不能对那些对会计程序具有选择权的企业管理当局或业主有偏向。会计数据的真实性也就是指“展示”的公正”。美国公证会计师协会 (AICPA) 认为: 展示的公正应包括以下四方面内容: (1) 遵照公认会计原则; (2) 公开揭示; (3) 一贯性; (4) 可比性。财务报告上的数据如能按以上要求列报, 公证会计师便可以在证明书上

写上: “此报表 (告) 公正地展示了××公司的财务状况和经营成果”。

资本主义社会的会计能否真正做到正当、真实、公正, 这是一个问题。但是笔者认为, 正当、真实、公正应是社会主义会计职业道德标准的一个内容。目前, 企业会计工作违纪现象屡有发生。比如“厂长成本、书记利润”、“虚外实内两套帐”等, 举不胜举。企业的财务报告受到个人的左右, 怎么能如实地反映企业的生产经营成果和财务状况? 企业为了小集团的利益而截利漏税, 当然, 会计程序就不可能公正地对待与企业有利害关系的各个方面。这是与社会主义会计目标背道而驰的, 是会计职业道德标准模糊的表现。

如果我们把“正当、真实、公正”作为我国的会计职业道德内容, 且财会人员都能自觉遵守, 那么, 各企业提供的财务报告就能做到真实可靠。管理部门便可根据准确无误的会计信息作出正确的宏观决策; 财务报告的其他外部使用者也可以据此进行投资和风险决策。这样, 就不会出现“假帐真算”、“真帐假算”的现象了, 会计数据的有效性将会大大提高, 会计的职能作用才能得以充分发挥。

要使会计工作的实践真正地遵守会计职业道德标准还需要作很多工作, 这既要依赖会计制度的完善, 又要依赖会计人员知识水平的提高。但是, 随着会计改革的深入, 会计原则的建立和注册会计师制度的完善, 以及会计法治的健全, “正当、真实、公正”一定会成为会计工作恪守的信条。



七 绝

会计吟

王 正

(一)

莫羡浮名莫妒贤, 耕耘借贷为元元。
秉公廉洁除时弊, 不畏人言不畏权。

(二)

拨珠运算费思量, 春夏秋冬总是忙。
付与韶光无憾事, 何须感叹鬓毛霜。