



国外对会计职业道德的看法

唐云志 摘译

我最近从英国乔治大学1980年出版的《审计学》一书中，摘译了一部分国外对会计职业道德的看法，现提供给《财务与会计》作讨论这个问题参考。

一般的道德是指导人们去确定适当的个人行为，通常要把社会、道义、责任和一个人的努力联系起来。职业道德只不过是普通道德的一个特殊情况。尽管如此，职业者应对社会、委托人，甚至对自己的责任都有一个行为的约束。

所有会计工作者，在任何情况下都最关心坚持维护会计工作的道德准则。

现代美国国家注册会计师学会（AICPA）职业道德准则主要分三部分：

- (1) 职业道德的概念；
- (2) 行为的法律；
- (3) 行为法律的解释。

职业道德概念是建立在职业行为法律上的，这是一种哲学上的尝试；一旦被美国国家注册会计师学会批

准为会员，就应建立起职业道德并遵守有关行为法律。另外两点是说明被批准的美国国家注册会计师职业道德执行委员会，它担负着对行为法律的解释和对行为法律出现的问题进行讲解和澄清。行为法律的解释范围和应用要保持法律准则的一贯性。

下面是五个主要职业道德概念：

(一) 独立的、正直的和客观的。在从事会计工作实践中，一个会计师要坚持正直和客观并能独立的完成他所服务的工作。

(二) 一般的和特殊的标准。会计师必须遵守职业道德标准并努力提高工作能力和服务质量。

(三) 对当事人的责任。会计师必须尽最大能力，勤恳地为当事人服务，并一贯对国家负责任。

(四) 对同事负有责任。会计师在同行人员中，对待自己的同事要提倡融洽的合作关系。

(五) 其他责任和惯例。会计师要不断提高自己的技能和职业道德水平，以便更好地为国家服务。

会计职业道德标准

应是「公正廉明」

魏玉良

我认为要准确地表述会计职业道德标准，必须把握三个要点：第一，必须围绕「道德」这个主题，抓住作为会计人员职业道德内容的思想品德进行概括和提炼，否则就会离题。第二，必须突出会计职业的特征，不能把一般道德标准同会计职业道德标准混为一谈。第三，会计职业道德标准的内容要高度概括，语言要力求简练，以便记忆和执行。

根据上述要点，我认为会计职业道德标准可以概括为「公正廉明」四个字：

公。会计是管家理财的，根据会计职业这个特征，会计人员在履行职务时，必须处以公心，做到秉公办事，不徇私情；办事公道，平等待人。

正。会计人员是财经纪律和财务制度的维护者和执行者，必须做到正大光明，如实反映情况；刚正不阿，不弄虚作假；严格监督，不分上下亲疏。

廉。会计人员是管钱管物的，必须做到廉洁奉公，不谋私利；精打细算，勤俭节约。

明。会计人员是要参与决策的，必须头脑清醒，心明眼亮，熟悉情况，精通业务，信息灵通，资料准确可靠。