

加强会计职业道德教育 提高会计人员思想素质

魏克发

编者按：魏克发同志建议本刊开展对会计职业道德问题的讨论，并带头写了这篇讨论文章，提出了许多需要研究探讨的问题。我们认为他的建议很好。会计职业道德教育是财会领域进行社会主义精神文明建设的重要内容，确实值得重视，值得展开研究讨论。本刊1983年第4期和第8期曾刊登过几篇关于会计职业道德的文章，但没能继续深入讨论。我们接受魏克发同志的建议，准备增辟“会计职业道德”专栏，对这一问题进行讨论。希望广大财会工作者、财会教学和研究工作者，积极撰写文章参加讨论。文章内容希望力求联系工作实际和思想实际，可以从不同的角度提出问题，阐述自己的观点，对有不同看法的问题，也可展开争鸣探讨，以达到统一认识，提高政治思想素质，做好财会工作的目的。

加强会计职业道德教育，既具有深远的战略意义，又具有十分重大的现实意义。我建议《财务与会计》辟专栏开展对这个问题的讨论，以提高会计人员的政治思想素质，更好地为四化建设服务。现在我就先来谈谈对这个问题的一些看法。

会计职业道德教育，是社会主义精神文明建设的有机组成部分。

胡耀邦同志指出：“我们在建设高度物质文明的同时，一定要努力建设高度的社会主义精神文明。这是建设社会主义的一个战略方针问题。”并号召“在各行各业加强职业责任、职业道德、职业纪律的教育。”邓小平同志指出：“建设社会主义的精神文明，最根本的是要使广大人民有共产主义的理想，有道德，有文化，守纪律。”

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。职业道德教育，是整个道德教育中最直接、最经常、最重要的组成部分。因而，它是建设社会主义精神文明建设的重要内容之一。

社会主义会计职业道德，是以共产主义思想为指导，要求会计人员在会计工作中正确处理人与人之间、个人与社会之间关系的规范和行动准则。对会计人员进行职业道德“规范”和“准则”的教育，使我们的会计队伍成为有共产主义理想、有革命觉悟、有优秀品质和崇高情操的新一代职业大军。这是用实际行动在会计领域中建设社会主义精神文明建设的重要内容。

会计职业道德与社会主义精神文明建设的关系，具体说来：

1. 会计职业道德是社会主义精神文明在会计这一职业中的具体体现；加强会计职业道德教育，可以使社会主义精神文明建设的任务，

在会计行业更加具体化。

共产主义道德原则，在实践中必须与个人的特定生活环境、生活条件相联系。个人的生活环境最主要的就是职业环境；而共产主义道德原则对人们之间关系的调整作用，也就主要地表现在各种职业活动过程中。职业道德把共产主义道德原则的客观要求，转变为每个人的主观要求，因而可以使共产主义道德原则具体化，推动整个社会精神文明建设的发展。会计人员是一支拥有230万人（国营和县以上集体单位的会计人员）的职业大军。就人数而言，在各种专业职务中属于前茅；就分布而言，遍及全社会和国民经济各个部门、各个领域。因而，会计职业道德教育，对社会主义精神文明建设有着重大的影响。

2. 会计职业道德与其他行业的职业道德有极为密切的联系，加强会计职业道德教育，对整个社会风气的转变，具有重大的作用。

马克思主义伦理学认为，道德关系中的基本问题，是个人利益和社会整体利益的关系问题。在商品经济社会中，一切物质利益都是通过商品、货币来表现的。因此，人们的道德观，在很大程度上反映了人们对待商品和货币的态度。会计是对商品生产、分配、交换、消费过程的控制和观念总结，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。会计的对象是资金运动，也就是人们通常说的和钱财打交道。在对待钱财问题上，会计部门认为是假的、丑的、恶的，即不道德的事情，需要约束、抵制乃至谴责，社会公德也会对它进行约束、抵制乃至谴责；会计部门认为是真的、善的、美的，即合乎道德的事情，而给予支持、赞扬乃至歌颂，社会公德也会对它进行支持、赞扬乃至歌颂。会计职业道德规范的有关内容，会影响乃至决定其他行业的道德规范的有关内容。

3. 加强会计职业道德教育，有利于社会主义一代新人的茁壮成长。

共产主义思想是精神文明的核心，也是社会公德和各行各业职业道德的核心。加强会计

职业道德教育，就是用共产主义思想武装广大的会计人员，使之成为社会主义的一代新人。会计职业道德可以促使会计人员更好地完成本职工作任务，在完成本职工作任务的过程中，又能提高职业道德修养，坚定崇高的理想、信念，完善自己的情操与品格，两者相互促进。当前，我国会计队伍面临新老交替、继往开来的局面，一大批新生力量加入到会计职业大军的行列，对他们进行以共产主义思想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。

从会计工作来说，会计职业道德教育，是会计业务建设的思想基础，是搞好会计工作的重要前提。

《会计法》指出，要“发挥会计工作在维护国家财政制度和财务制度、保护社会主义公共财产、加强经济管理、提高经济效益中的作用”，并提出了会计核算与会计监督两项基本任务，规定了会计组织工作方面的一些内容。会计职业道德是搞好会计核算、实行会计监督、健全会计组织的重要思想基础。只有加强会计职业道德建设，才能更好地完成会计工作所担负的任务。会计道德对会计工作的作用，具体说来，有如下几个方面：

1. 会计职业道德是保证会计核算真实、准确的思想基础。

会计数字不实，帐目不清，是当前会计工作中存在的突出问题。究其原因是多方面的，但会计人员缺乏必要的职业道德修养，是一个重要的因素。从这次财税大检查我们看到，会计帐务上存在的许多问题是职业道德问题。比如，会计凭证不按规定填写，手续不齐，要素不全，又不严格审核就入帐；还有乱用科目、任意开空白支票，任意开“白条”；会计帐簿设置不全，不按规定程序记帐，不按时结帐，随心所欲帐外设帐；会计报表不按规定编报，乱挤、乱提、乱摊、乱算费用，把“待摊”、“预提”当成升降成本的“调节器”，“搞所谓“书记成本”、“厂长利润”；等等。凡此种种，并不是业务不“在行”，而是思想“出

了格”。事实说明，缺乏会计职业道德就难于保证会计核算的真实准确。

2. 会计职业道德是履行会计监督职能的有效保证。

与会计核算相比较，会计监督尤其需要会计职业道德作保证。一般说来，会计监督的对象是三个方面：第一是监督贪污盗窃、营私舞弊。这是会计最重要的监督对象。许多事实证明，会计工作不健全、会计制度不严格，往往给贪污盗窃、营私舞弊分子以可乘之机。只要会计人员守职尽责了，这类问题就会克服或减少。第二是监督违反财政、财务制度和财经纪律。这个监督对象和前者不同。前者是把钱装进自己的口袋里去，这里不一定把钱装进自己的口袋，主要是不能正确处理大公与小公、国家与单位、全局与局部的关系。《会计法》把“维护国家财政制度和财务制度”摆在发挥会计作用的首位，表明会计作为财务收支的总关口，起着极其重要的监督作用。第三是监督损失浪费，不讲求经济效益，会计工作的最终目的，就是要提高经济效益，要时时刻刻和各种损失浪费行为作斗争。会计人员应该把提高经济效益、节约劳动耗费看成是自己职业上的“天职”，应该视一切大手大脚耗费国家资财的行为为“恶仇”。执行上述三个方面的监督任务，往往涉及会计人员个人的利害关系问题。比如涉及顶头上司、涉及左右关系的问题，能否坚持原则，敢于监督，是对会计人员能否坚持职业道德的考验。

3. 会计职业道德是健全会计组织、建设一支适应经济形势发展需要的职业大军的重要前提。

会计工作任务的完成，有赖于会计人员素质的不断提高。会计人员素质的高低，要从业务素质和政治素质两方面来衡量。政治素质对业务素质具有重大影响。政治素质高，思想状态好，是搞好业务工作的动力。因此，加强会计职业道德教育，是会计战线开创新局面的前提条件。

会计人员经常和钱财打交道，接触面广

泛，政治素质低，容易受不良思想的影响。加强职业道德教育，使我们的会计人员个个心胸开阔，忠诚坦白，有高尚的自尊心和自爱心，不滥用权力，不出卖原则。为了维护国家利益，严于律己，顾全大局，不怕委曲。会计管理又是现代化经济管理的重要组成部分，要求会计人员必须要有现代化经济管理的知识。而要获得这方面的知识，也要加强职业道德修养，做到热爱本职工作，才能在学习上持之以恒，锲而不舍，永攀高峰。人才培养是关系四化成败的大事，职业道德的培养，只有结合本专业的特点来进行，才能奏效。因此，会计事务管理部门要既管事又管人，一手抓业务建设，一手抓队伍建设，特别是重视抓会计职业道德教育。

从会计法治来说，加强会计职业道德教育，是实行会计法治的思想基础。

会计职业道德是一种社会规范。法的规范告诉人们，什么叫合法，什么叫违法，以法律规范作为评价人们行为的标准；道德规范告诉人们，什么叫符合道德，什么叫不符合道德，以道德规范作为评价人们行为的标准。两者都是用社会规范来告诉人们应该做什么，不应该做什么，它们之间有共同点，也有不同点。会计职业道德通常存在于会计人员的思想意识和社会舆论之中，它是抽象的，大多是不成文的。而会计法制则有明确的、严格的条文规定；会计职业道德的实现，主要依靠社会舆论和教育的力量，依靠会计人员的社会主义觉悟，依靠会计社会团体和各种社会组织的倡导来维护，它是一种精神力量。而会计法制的实施，虽然也有社会舆论和教育的力量，但主要是靠强制力量来贯彻，就是说是以强制力量作后盾。会计职业道德调整的对象和范围，比会计法制要广泛得多，深刻得多。会计法制只对与会计法规有关系的行为有约束力，对于与法律无关的行为则没有约束力。会计职业道德向会计人员提出的要求不仅仅是行为，还有思想、品格和行为的动机，以及符合共产主义思想要求的思想品德。



涉外企业的成本费用管理与核算

马 昌 时

企业在生产经营中的各种耗费的货币表现，称为费用。各种费用归纳到一定的核算对象上，即构成核算对象的成本。成本是生产经营过程的实际耗费。利用成本计算资料，对各成本项目进行分析比较，加强成本管理，不断改进和完善经营管理，提高企业经济效益，具有重要意义。涉外企业的成本费用开支由于受不同国籍和地区之间的影响，所以它的成本费用管理与核算问题，比国营企业要复杂得多，这是需要研究的新课题。

一、关于工资开支问题

国营企业成本的工资开支形式一般采取计时（按月）和计件工资制，并按工资总额提取一定比例的医药卫生费、职工福利费、工会费等。月终、季度或年终按生产经营受益对象将其工资及辅助工资发生额进行归集分配，分别计算各核算对象的总成本和单位成本。而涉外企业计算成本的工资水平，是根据《中华人民共和国中外合资经营企业劳动管理规定》的合

正因为会计职业道德与会计法制同属上层建筑，它们有共同之处也有不同的特点，因而是紧密配合、相互协调的。从会计职业道德对会计法制的作用来说，首先，会计法制的制定，必须考虑会计职业道德的要求。其次，会计职业道德对于会计法制的实施，起着不可忽视的作用。再次，会计职业道德对于会计法制的不足的部分，可以起弥补作用。从会计法制对会计职业道德的作用来说，首先，通过会计法制规范的形式，对会计职业道德的基本要求、重要原则予以确认。其次，会计法制是进行会计职业道德教育的重要手段之一。再次，会计法制在树立先进榜样方面的作用也是巨大的。所以，要加强会计法制，也必须加强会计职业道德教育。

上面我们讲了会计职业道德教育和精神文明建设的关系，会计职业道德教育和会计法制建设的关系，以及对促进会计工作的作用，目的是为了说明开展会计职业道德讨论的必要性

和重要性。但我讲的还很不够，有的讲得也不一定准确，希望大家深入讨论研究。比如：什么叫会计职业道德，会计职业道德的特点是什么，它应包括哪些内容，会计职业道德规范应怎样表述，会计职业道德和会计工作、会计法制的关系，会计职业道德的作用，会计职业道德修养的方法、途径，会计职业道德教育的内容、方法和途径，会计职业道德的理论基础和体系，各类院校财会专业会计职业道德课程的设置，职业道德、职业责任、职业纪律的联系和区别，等等，都可展开研究。这些问题，既是会计职业道德教育中的实际问题，也是会计职业道德理论研究中的重要课题。我们希望，会计工作者、会计教学和理论研究人员，都能积极参加这一问题的讨论。讨论最好是能联系自己的工作实际、思想实际和自己单位的实际，广泛地发表各种不同的看法。愿这一讨论能够取得丰硕的成果。