社会主义初级阶段会计职业道德谈

何进日

我们知道，任何道德都是由一定社会的经济基础所决定并为其服务的，因而都具有历史性，适用于一切时代的道德是没有的。就此而论，我们讨论的会计职业道德应是现阶段的，即社会主义初级阶段的会计职业道德，在目前情况下，会计职业道德建设应该为社会主义初级阶段这一特定的历史发展阶段上的生产方式服务。基于这个思路，我认为会计职业道德应包括以下几个方面。

一、以热爱本职工作为前提。这是一切从事会计工作的人们讲究职业道德的基本前提。如果一个会计工作者不热爱本职工作，那一定会“办事马虎，敷衍塞责”，这还有什么职业道德可言？

二、以公正还是偏私，诚实还是虚伪等行为规范为主要内容。现阶段的会计工作，应该以秉公办事，诚恳待人作为起码的职业道德标准。会计人员应该站在公正的立场上，正确处理国家同企业、个人之间的各种利益关系。公正、诚实等道德标准与会计工作本身的特殊性是分不开的。

三、以提供优质服务为目标。社会主义初级阶段的根本任务是发展社会生产力，作为各行各业的会计人员，应该为发展企业生产经营、提高企业经济效益，提供正确无误的会计资料和可靠的经济信息。这就要求会计人员在热爱本职工作的基础上，奋发努力，学习和掌握现代化的会计业务知识；站在公正的立场上，兢兢业业地为国家、企业而工作。

“如实反映，严格监督”是会计职业道德的准则

叶玉平

我认为，会计职业道德准则应是“如实反映，严格监督。”这是因为：

第一，“如实反映，严格监督”符合当前财会工作的实际需要。当前会计工作中存在的主要问题：一是反映不实，会计数据资料有假；二是监督不力，财经纪律松驰；有法不依，执法不严，违法不究的现象屡见不鲜。把“如实反映，严格监督”明确为会计职业道德准则，既有利于改变会计工作中存在的“假”和“松”，也有利于社会风气的好转。

第二，“如实反映、严格监督”是会计核算的客观要求。

只有如实反映，才能保证会计数据资料的客观性，真实性；只有严格监督，才能保证经济活动事项的合法性、合理性。由此可见，“如实反映，严格监督”贯穿于会计核算、会计分析、会计检查的全过程。

第三，“如实反映，严格监督”是会计职能的完美体现。关于会计职能，通常认为一是反映，二是监督。反映是会计监督的基础，监督是会计反映的保障，二者是相互联系，相互依存、相互渗透、唇齿相依的关系。会计的一切作用都是通过反映和监督来实实现的。

因此，我认为“如实反映，严格监督”，是会计职业道德必须遵守的准则。

财会短讯

△河北省承德地区财政局最近召开了会计学会年会暨财政学会成立大会。会议要求会计学会要充分利用联系广的优势，深化财会改革，配合各职能部门在全区推广平泉县“献千元”活动的经验；要协助企业推行目标成本、量本利分析等先进会计管理办法，研究企业承包后的财会工作，积极开展学术交流。

（冀凤年）

△由上海财经大学会计系娄尔行、石成岳、吴诚之教授编著的《基础会计》一书，最近被国家教委授予高等学校优秀教材奖。该书是一本会计学的入门教材，共15章，近34万字。（朱　讯）

中国财政杂志社