

### 诚信教育与会计人员的职业道德建设

作者：□房桃峻 倪朝清

职业道德是“爱国守法、明礼诚信、团结友善、勤奋自强、敬业奉献”公民基本道德规范在职业方面的具体反映，是所有从业人员应当具备的最基本的道德素养及行为准则。会计人员职业道德水平的高低，直接关系到会计工作质量的高低。诚信原则的提出和《公民道德建设实施纲要》的发布，对于会计人员职业道德建设有着重要意义。

#### 一、诚信教育要求进一步加强会计人员职业道德建设

琼民源、S T郑百文、银广厦、S T黎明等会计造假案件的不断出现，除制度缺陷外，会计人员的职业道德不能不说也存在着重要问题。加强会计人员的职业道德建设，为会计人员营造一个良好的社会氛围势在必行。诚信原则的提出和《公民道德建设实施纲要》的发布正满足了这一要求，这在加强社会主义法制建设、依法治国的同时，切实加强社会主义道德建设、以德治国，把法制建设与道德建设、依法治国与以德治国紧密结合起来，通过公民道德建设的不断深化和拓展，逐步形成与发展社会主义市场经济相适应的社会主义道德体系。可以说，诚信原则的提出，为防止会计信息失真，防止会计人员道德失范、见利忘义等损害社会和经济秩序的现象有着重要的意义。在全社会大力提倡诚信的同时，教育会计人员坚持实事求是，弘扬淡泊名利、无私奉献的时代精神，教育会计人员坚持尊重个人合法利益与承担社会责任相统一，使广大会计人员认识到，会计人员提供的虚假信息，将造成政府决策失误，上市公司的会计人员提供虚假信息，将影响到企业、股民的利益和证券市场的稳定，如果会计信息失真成为一种普遍现象，有可能引发经济危机，从而影响着整个社会的利益。因此，提高会计人员的职业道德和会计人员的社会信誉，从根本上说就是维护广大人民群众的根本利益，就是维护党和国家的利益，就是维护整个社会的利益，这也是与江泽民总书记“三个代表”的要求相一致。

#### 二、诚信教育为会计职业道德建设规范了外部环境

会计人员既生活在会计领域，也生活在社会大环境中，其职业道德不可避免地要受到社会各种因素的影响。当然，这种影响有消极的，也有积极的。如何才能有效地防止各种消极因素对会计人员的影响呢？目前，在全社会范围内大力提倡诚信原则，将积极营造有利于公民道德建设的社会氛围。纲要要求大众传媒、文学艺术等，应宣传科学理论、传播先进文化、塑造美好心灵、弘扬社会正气、倡导科学精神，大力宣传体现时代精神的道德行为和高尚品质，激励人们积极向上，追求真善美；坚决批评各种不道德行为和错误观念，帮助人们辨别是非，抵制假恶丑，为推进公民道德建设创造良好的舆论文化氛围。作为“数字福建”重要组成部分的数字安全证书（即CA证书）的进一步推广认证，我省企业的诚信度必将上一个台阶，而企业诚实守信的一个重要方面就是其所提供的会计信息必然不能失真。在全社会都讲求诚信的大环境下，会计人员耳濡目染，必然形成一个良好的会计职业道德氛围。

#### 三、会计人员职业道德的法律支持——《会计法》

讲求诚信，努力为会计职业道德建设提供法律支持和政策保障，这正体现了依法治国的思想，在认真抓好全民法制宣传教育的同时，加大执法力度，严厉打击危害社会的各种违法犯罪活动，维护正常经济秩序、公共秩序、生活秩序，为会计职业道德建设提供强有力的法律支持。我国于2000年7月1日开始实施的新《会计法》第5条规定：“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。任何单位或个人不得以任何方式授意、指使、强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、会计账簿和其他会计资料，提供虚假财务会计报告”。第46条还规定：“单位负责人对依法履行职责、抵制违反本法规定行为的会计人员以降级、撤职、调离工作岗位、解聘或者开除等方式实行打击报复，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分。对受打击报复的会计人员，应当恢复其名誉和原有职务、级别”。这两项法律条款有力地保证了会计机构、会计人员的合法权益，使会计机构、会计人员从一定程度上摆脱了单位负责人的非正常干预，必要时拿起法律武器保护自己。

会计法为会计人员敢于抵制消极现象提供了法律支持，除此之外，在制度上也应为会计人员敢于依法办事提供保障，把思想引导与利益调节、精神鼓励与物质奖励统一起来，加强督促检查，严格考核奖惩，确保各种行政规章以及道德守则和公约在实践中得到落实，为公民道德建设提供有效的制度保障。

#### 四、会计职业道德教育的基地——学校与社会

《公民道德建设实施纲要》指出，提高公民道德素质，教育是基础，学校教育是进行系统道德教育的重要阵地。各级各类学校必须认真贯彻党的教育方针，全面推进素质教育，把教书与育人紧密结合起来。加强校纪校风建设。要发挥教师为人师表的作用，把道德教育渗透到学校教育的各个环节。要组织学生参加适当的生产劳动和社会实践活动，帮助他们认识社会、了解国情，增强社会责任感。这就要求培养会计人员的各类学校应重视职业道德教育，不能只注重专业知识的培养和基础课程的教育，还应把职业道德教育放在重要的位置。

除学校教育外，社会也是一个大课堂，对会计人员的职业道德的形成也起着不可估量的作用。机关、企事业单位是对公民进行道德教育的重要场所，各类机关、企事业单位应当从自己的实际出发，有计划、有重点地抓好道德教育，把道德特别是职业道德作为岗前和岗位培训的重要内容，帮助从业人员熟悉和了解与本职工作相关的道德规范，培养敬业精神。要把遵守职业道德的情况作为考核、奖惩的重要指标，促使从业人员养成良好的职业习惯，树立行业新风。

当然学校教育和教育是社会教育是相互衔接、密不可分的，必须把学校教育、社会教育紧密结合起来，相互配合，相互促进。在会计人员的后续教育中应注重职业道德教育，而不是简单的专业知识教育，让会计人员时时、处处都能体会到职业道德的重要性和会计人员的责任感及使命感。

#### 五、诚信为建立我国特色的会计执业道德规范体系提供了指导

若能在诚信和《公民道德建设实施纲要》的基础上建立一套完整的会计职业道德规范体系，这将更有利于会计人员的职业道德建设。美国会计职业道德规范体系由注册会计师职业品行规则、管理会计师道德行为标准、财务经理道德规则、内部审计师道德规范等构成。我们可借鉴美国等西方发达国家的经验，在诚信原则和纲要的指导下，制定一套具有中国特色的可操作的会计职业道德规范体系。

但在尚未形成一套适合我国国情的可操作性强的会计职业道德规范体系之前，诚信原则和纲要的发布，可以说为会计人员职业道德的建设起到了不可估量的作用。

作者单位：福州大学会计系省财政厅国库处  
(责任编辑：廖世忠)