

第五章 会计职业道德



内容构成

1. 会计职业道德概述
2. 会计职业道德规范的主要内容
3. 会计职业道德教育与修养
4. 会计职业道德建设



一、会计职业道德概述 5.1

- 会计职业道德概述包括三部分内容：
- 1、会计职业道德概念
- 2、会计职业道德功能
- 3、会计职业道德与会计法律制度



5.1.1 会计职业道德概念

(一) 会计职业道德概念

1、职业道德

- (1) 概念：广义（职业活动行为准则），狭义（特定职业行为准则）

- (2) 内容：

爱岗敬业——基础、首要； 诚实守信——做人基本准则、精髓；

办事公道——处理事务第一原则；服务群众——核心；

奉献社会——出发点和归宿

2、会计职业道德

- (1) 概念：体现会计职业特征、调整会计职业关系的职业行为准则和规范

。

- (2) 特征：利益的相关性；发展的稳定性；广泛的社会性。

5.1. 2 会计职业道德功能

(二) 会计职业道德功能：

- 1、指导功能
- 2、评价功能
- 3、教化功能

(三) 会计职业道德与会计法律制度

1、共同点：目标、调整对象、职责。

2、联系：

(1) 在作用上相互补充；

(2) 在内容上相互渗透、相互重叠；

(3) 在地位上相互转化、相互吸收；

(4) 在实施上相互作用、相互促进。



5.1.3 会计职业道德与会计法律制度

3、区别

(1) 性质不同：

法律强制执行，他律性；道德依靠自觉，自律性。

(2) 作用范围不同：

法律调整外在行为；道德调整外在和内在。

(3) 实现形式不同：法律成文；道德成文和不成文。

(4) 保障机制不同：法律由国家强制力保障；道德无保障

5.1.3 会计职业道德与会计法律制度

4、会计行为的德治与法治

(1) 广义会计职业道德包括：

① 他律：由国家法律和单位制度组成，是基本要求；

② 自律：由行业自律和本人自律组成，是理想目标。

(2) 要求：

① 会计职业道德规定了会计人员的最高行为标准；会计法律制度规定了会计职业道德的最低要求。

② 违反会计法律制度的行为必定违反会计职业道德，而违反会计职业道德的行为则不一定违反会计法律制度。

二、会计职业道德规范 5.2

会计职业道德规范的主要内容：P283

- 1、规范组成：爱守廉正，准能管化
- 2、首要规范：爱岗敬业
- 3、与一般职业道德的共同点：爱岗敬业、诚实守信
- 4、强制性要求：守廉正准
非强制性要求：爱能管化
- 下列各项中，属于会计职业道德中非强制性要求的内容是（ ）
A. 提高技能 B. 强化服务 C. 参与管理 D. 奉献社会
(ABC)

5.2.1 爱岗敬业

(一) 爱岗敬业

1、含义：爱岗是热爱本职工作；敬业是会计职业有正确认识和恭敬态度，认真对待本职工作。

2、意义：会计人员应具备的基本道德素质。

3、基本要求：

(1) 热爱会计工作，敬重会计职业；

(2) 严肃认真，一丝不苟；

(3) 忠于职守，尽职尽责。(忠实于服务主体、社会公众、国家)

5.2.2 诚实守信

(二) 诚实守信

1、含义：诚实是指言行跟内心思想一致；守信是遵守自己所作出的承诺。

2、基本要求：

(1) 做老实人，说老实话，办老实事，不弄虚作假；

(2) 实事求是，如实反映；

(3) 保密守信，不为利益所诱惑；

(4) 执业谨慎，信誉至上（注师）。

注意：会计人员应当保守本单位的商业秘密。除法律规定和单位领导人同意外，不能私自向外界提供或泄露单位的会计信息。

5.2.3 廉洁自律

(三) 廉洁自律

1、含义：廉洁是指不收受贿赂、不贪污钱财；自律是指自我约束、自我规范。

2、基本要求：

(1) 树立正确的人生观和价值观；

(2) 公私分明、不贪不占。

自律组成：会计人员自律和会计行业自律。

“常在河边走，哪能不湿鞋”

5.2.4 客观公正

(四) 客观公正

1、含义：客观是指按事物的本来面目去反映；公正是指公平正直、没有偏失。

2、基本要求：

(1) 依法办事；

(2) 实事求是，不偏不倚；

(3) 保持应有的独立性（注册会计师）。

注册会计师的独立性：形式独立；实质独立。

5.2.5 坚持准则

(五) 坚持准则

1、含义：坚持准则，要求会计人员在处理业务过程中，严格按照会计法律制度办事，不为主观或他人意志左右。

2、准则的组成：会计法律、法规、国家统一会计制度及与会计相关的法律制度。

3、基本要求：

(1) 熟悉准则；

(2) 遵循准则；

(3) 坚持准则。



5.2.6 提高技能

(六) 提高技能

1、**含义**：提高技能，是指会计人员通过学习、培训和实践等途径，持续提高会计专业理论水平和职业技能，以达到为维持足够的专业胜任能力的活动。

2、**会计职业技能**：包括会计理论水平、会计实务操作能力、职业判断能力、自动更新知识能力、沟通交际能力以及职业经验等。

3、**基本要求**：

(1) 具有不断提高会计技能意识和愿望；

(2) 具有勤学苦练、刻苦钻研的精神和科学的学习方法。

5.2.7 参与管理

(七) 参与管理

1、含义：是指会计人员间接参加管理活动，为管理者当参谋，为管理活动服务。

2、基本要求：（1）努力钻研相关业务，熟悉财经法规和相关制度，提高业务技能，为参与管理奠定坚实的基础；（2）熟悉服务对象的经营活动和业务流程，使参与管理的决策更具有针对性和有效性。

3、表现：分析、建议、协助决策。

5.2.8 强化服务

(八) 强化服务

1、含义：强化服务要求会计人员具有文明的服务态度、强烈的服务意识和优良的服务质量。

2、基本要求：

(1) 强化服务意识；

(2) 提高服务质量。

3、注意：提高服务质量并非无原则地满足服务主体的需要，而是在坚持原则、坚持准则的基础上尽量满足用户或服务主体的需要。

三、会计职业道德教育与修养 5.3

会计职业道德教育与修养的内容组成：

1. 会计职业道德教育
2. 会计职业道德修养



5.3.1 会计职业道德教育

(一) 会计职业道德教育

1、作用：

- (1) 增强会计职业道德意识。
- (2) 培养会计职业道德情感。
- (3) 提高会计职业道德素质。

2、会计职业道德教育内容

- (1) 会计职业道德观念教育
- (2) 会计职业道德规范教育：8项内容 P306
- (3) 会计职业道德警示教育：案例教育
- (4) 其他与会计职业道德相关的教育：法制、形势、政策教育等。

注意：会计职业道德规范是会计职业道德教育的核心内容，并贯穿于会计职业道德教育的始终。

5.3.1 会计职业道德教育

3、会计职业道德教育途径：

(1) 岗前职业道德教育：会计专业学历教育、获取从业资格证教育

※ 重点：会计职业观念、职业情感、职业规范

(2) 岗位职业道德继续教育（继续教育）：形势教育、品德教育、法制教育

※ 重点：品行（会计职业信念、职业义务、职业荣誉）

5.3.2 会计职业道德修养

(二) 会计职业道德修养

- 1、含义：依照会计职业道德的基本要求进行自我教育、自我改造、自我锻炼、自我提高。
- 2、修养目的：把职业道德原则和规范逐步转化为职业道德品质，将职业道德的意识情感和信念上升为职业道德

5.3.2 会计职业道德修养

3、会计职业道德修养的环节

- (1) 形成正确的会计职业道德认知
- (2) 培养高尚的会计职业道德情感
- (3) 树立坚定的会计职业道德信念
- (4) 养成良好的会计职业道德行为

4、会计职业道德修养的方法

- (1) 不断地进行“内省”；
- (2) 要提倡“慎独”精神；
- (3) 虚心向先进人物学习。



四、会计职业道德建设 5.4

会计职业道德建设的内容组成：

1. 财政部门的组织推动
2. 会计职业组织的行业自律
3. 社会各界齐抓共管



四、会计职业道德建设 5.4

(一) 财政部门组织推动

- 1、采用多种形式开展会计职业道德宣传教育；
- 2、会计职业道德建设与会计从业资格证书注册登记管理相结合；
- 3、会计职业道德建设与会计专业技术资格考评、聘用相结合；
- 4、会计职业道德建设与会计法执法检查相结合；
- 5、会计职业道德建设与会计人员表彰奖励制度相结合。

○ 下列选项中，属于财政部门负责管理的是（ ）。

- A. 会计从业资格管理 B. 会计专业技术职务资格管理

- C. 会计人员评优表彰 D. 会计人员继续教育 (ABD)

5.4.2 会计职业道德建设

(二) 会计职业组织的行业自律

※ 处罚：通报批评、罚款、支付费用、取消会员资格、警告、参加后续教育等

※ 团体：中国注册会计师协会、中国会计学会

5.4.3 会计职业道德建设的要求

(三) 社会各界齐抓共管

※ 社会各界：单位、主管部门、舆论

◇ 企事业单位组织、实施的要求

- (1) 任用会计人员：任用合格的会计人员。
- (2) 在日常工作中：注意开展教育，并加强检查，督促。
- (3) 在制度建设上：建立和完善内部控制制度。
- (4) 单位负责人：要做表率，支持并督促会计人员遵循会计职业道德，依法开展会计工作。



谢谢

