

# Globethics Repository

The logo for Globethics, featuring the word "Globethics" in white sans-serif font on a blue rectangular background.

## 注册会计师审计诚信的现实反思[Reflections on the current situation of auditing honesty of CPA]

This page was generated automatically upon download from the Globethics Repository. More information on Globethics see <https://www.globethics.net>. Data and content policy of Globethics Repository see <https://repository.globethics.net/pages/policy>.

Item Type	Article
Authors	叶, 陈刚
Publisher	中国审计学会
Rights	With permission of the license/copyright holder
Download date	2026-07-08 18:15:02
Link to Item	<a href="http://hdl.handle.net/20.500.12424/191497">http://hdl.handle.net/20.500.12424/191497</a>

# 注册会计师审计诚信的现实反思

## ——323 位中国注册会计师问卷调查分析

叶陈刚

( 武汉大学 430072)

**【摘要】**本文对323 位中国注册会计师问卷调查分析数据说明，目前会计假账普遍、审计诚信严峻、会计审计诚信危机成为严重的社会问题。作者认为，现代会计管理推崇伦理道德，这是现代人本管理和行为科学的必然发展与客观要求。为了治理假账、“不做假账”，必须把诚信教育放在首位，加强注册会计师审计职业道德建设，重建会计审计诚信长城。为此，须从全社会方面着手净化注册会计师的执业环境、完善会计师事务所的组织形式、规范注册会计师的非审计服务。“乱世用重典”固然有理，还需要社会公众的支持与关注，更需要注册会计师自己努力和坚守诚信防线，从而提高审计公信力。

**【关键词】**假账 重建 注册会计师 审计诚信

国内外证券市场连续不断的破产与安达信有失诚信导致瓦解倒闭等案件表明，会计审计假账对资本证券市场和投资者造成巨大伤害，给国家和股民造成重大损失，同时也给会计行业招致灾难。因此，朱镕基(2002)多次强调“不做假账”。2001年4月16日在视察上海国家会计学院时，为该院题下了语重心长的“不做假账”四字校训。同年10月29日朱镕基总理在北京的国家会计学院考察工作时明确指出：“现在经济生活中的一个突出问题，就是不少会计师事务所和

会计人员造假账，出具虚假财务报告。许多贪污受贿、偷税漏税、挪用公款等经济违法犯罪活动，以及大量腐败现象，几乎都与财会人员做假账分不开。这已经成为严重危害市场经济秩序的一个“毒瘤”。从根本上解决这个问题，必须在强化法制、严格管理的同时，加强会计从业人员特别是注册会计师队伍的建设。‘不做假账’是会计人员的基本职业道德和行为准则，所有会计人员必须以诚信为本，操守为重，坚持准则，不做假账，保证会计信息的真实、可靠”。2002年11月19日，朱镕基总理出席在香港举行的第十六届世界会计师大会上亲口讲述了他三次题写“不做假账”的故事。他说：“最近几年，我们北京、上海建立了两个国家会计学院，还有一个厦门国家会计学院在建设之中。我为这三个国家会计学院题写了校训：‘不做假账’”

为了达到不做假账这一基本要求，我国著名会计学家阎达五（2001）教授认为我们应该加强会计职业道德建设，提高会计人员职业道德水平。中国注册会计师协会秘书长陈毓圭（2002）最近明确提出，职业道德是注册会计师行业的立身之本，守信用、讲信誉、重信义、恪守职业道德是我们会计行业生存和发展的生命线。美国著名的《哈佛商业评论》主编Suzy Wetlaufer（2001）也忠告人们，要想提高业务水准，工作事业有成就必须重视道德，诚实守信，对所有的人讲真话。可见，我国的会计审计假账问题已经引起了中央高层领导的高度关注，开展会计审计道德教育，加强注册会计师审计诚信建设迫在眉睫。

#### 一、样本设计与调查问卷说明

##### 1. 根据朱镕基总理“关于国家会计学院要开展诚信教育”的指

示，为紧密联系实际，国家会计学院诚信教育教材开发组自2002年1月14日开始，赴深圳、厦门、上海、武汉、沈阳、大连、昆明、北京、郑州、石家庄、天津等地召开了会计师事务所负责人及注册会计师协会工作人员座谈会。期间，向参加各地座谈会的人员发出调查问卷152份；通过深圳注册会计师协会向所属会计师事务所发出问卷100份；通过浙江省第三次会员代表大会发出的问卷71份，共收回323份。问卷采取不记名方式，同时在问卷中声明不追究任何责任，请参加答卷人员按诚信原则如实填写自己的想法。

2. 由于问卷在设计时，每道题都有四个选项，问卷虽然说明了“只填首选”（即只选自己认为最重要的），但有的人人员在回答某些提问时，“认为都有道理”就采取多项选择，为尊重原意，在统计时，对每题的选答项进行了加总，然后再按每题加总的绝对数计算所占比例数比例较大，则反映了大多数人对所提问题的看法。

3. 由于各地经济发展不平衡，注册会计师事业发展不平衡，各自的经历、经验不同，可以肯定各地的回答受上述因素的影响是明显的。比如，对事务所组织形式的选择，深圳大多选择了“合伙制”，而内地大多选择了“有限责任制”；对协会的性质，深圳几乎90%以上选择了“行业自律”，内地还有相当一部分选择了“准政府”等等。但全部汇总后在问卷大多数问题的回答上还是基本一致的。

4. 这次问卷调查的对象有三类：企业总会计师、高等院校教授专家、会计师事务所的注册会计师，问卷中有个别问题是相同的，但三种调查对象的回答有的大致相同，有的大相径庭。显然，这是各自

的职业、角度、所处地位不同的原因所致。请阅读本调查报告的人员自己对比分析。

## 二、问卷回答分析及对注册会计师审计诚信的现实思考

分析：(1) 回答A、B 的达8919%，这一选择与社会对注册会计师行业的质疑形成强烈的对比。当新闻媒体对注册会计师信誉提出严厉的指责，甚至否定时，大多数注册会计师自己却没有深感“信用危机”，他们对自己的工作却是肯定的。

**表 1 按照会计准则、审计准则的要求，  
你近两年出具的审计报告：**

问 项	回答人次数	在本题中所占比例%
A. 没有水份	80	21.28%
B. 基本没有水份	258	68.62%
C. 有水份	26	6.91%
D. 说不清	12	3.19%

(2) 承认有水份的只占6191%，这表明只有极少数注册会计师意识并敢于承认自己出具虚假报告。这是一个严峻的事实，这是一个艰难的开端，对注册会计师职业素质的提升势在必行。

**表 2 你认为最近出现的一些案件中的  
虚假审计报告主要原因是：**

问 项	回答人次数	在本题中所占比例%
A. 审计技术问题	66	15.31%
B. 政府干预	167	38.75%
C. 事务所的内部 质量控制问题	100	23.20%
D. 注册会计师的 职业道德问题	98	22.74%

分析：(1) 主要原因是“政府干预”，占所选的第一位。最近出现的一些案件中，上市公司造假是问题产生的根源。由于现行体制的原因，上市公司的好坏直接影响部门或地区的利益，因此政府对注册会计师发表的审计意见有很大程度的干预。由此可见，对注册会计师行业的诚信建设中，高层的改革应当首当其冲。

(2) C、D 都是事务所的内部道德和管理问题，这两项共计 45.59%，说明注册会计师还是认为内因是主要的，能将责任放在自己身上。因此，我们提倡注册会计师以诚信为本，还是有一定基础的。

**表 3 你们所的合伙人、  
发起人日常工作的主要精力用于：**

问 项	回答人 次数	在本题中 所占比例%
A. “攻关”拉客户	137	29.09%
B. 加强业务建设	131	27.81%
C. 加强内部质量控制	137	29.09%
D. 加强职业道德教育	66	14.01%

分析：(1) 此题选项A、B、C 比例接近。“攻关”似乎更真实地反映了社会中的某些情况；B、C 两项表明合伙人还是能从事务所的执业能力及管理问题入手，作好自己的本职工作，为注册会计师创造良好的执业环境。

(2) 选择D 项的只有其他三项比例的一半，只占14.01%。这是一个令人担忧的回答，职业道德需要一种信仰来维持，需要潜移默化的作用，而合伙人对职业道德教育普遍不够重视，这也从另一个方面增加了对注册会计师职业道德教育的紧迫感。

(3) 结合第2 题的答案，注册会计师认为出具虚假报告的原因是因为内部质量控制问题或是职业道德问题的比例相当，而当问及合伙人主要精力时，回答职业道德教育的只有内部质量控制的一半，说明即使注册会计师已经意识到自身存在的问题，而审计研究 2003 年2 期合伙人却没有给予高度的重视，这是我们不能忽视的事实。

**表 4 现在想要承接到业务，  
主要途径只有：**

问 项	回答人次数	在本题中 所占比例%
A. 搞好方方面面的关系	175	39.5%
B. 必须给对方回扣、好处	57	12.87%
C. 靠专业能力	100	22.57%
D. 靠信誉吃饭	111	25.06%

分析：（1）选择A、B 的达52.37% ，看来我国注册会计师审计市场环境还是比较差的，注册会计师执业环境不够净化，在注册会计师市场上三种角色的博弈中，由于委托人与被审计人的角色合并，注册会计师是弱势一方，需要与各方面的协调甚至妥协，而现实中为了承接业务给对方的回扣、好处，也不足为奇。

（2）当然，“信誉”、“能力”也引起了重视，比例也较高。注册会计师们也意识到只有扎实过硬的专业能力、诚信为本的信誉基础，“酒香不怕巷子深”，才能赢得客户信任，承接到业务。

**表 5 你们所的合伙人、发起人大部分  
在本行业中工作了：**

问 项	回答人 次数	在本题中所 占比例%
A. 十年以上,对本专业十分在 行	108	32.34%
B. 五年以上,对本专业具有专 长	202	60.48%
C. 两年左右,对本专业刚刚入 门	11	3.29%
D. 坐“直通车来”,对本专业还 没入门	13	3.89%

分析：（1）这是对事务所领导人员结构的调查。从回答数字来看，十年、五年以上的还是占了92.82%。我们认为这个数字可能高于实际情况，但由于没有在问卷中订出更具体的条件，也让被调查者无法回答。

（2）我们认为“坐直通车”的还是为数不少，3.89%的比例已经让注册会计师这个行业汗颜。注册会计师行业需要具备专业技能及高尚职业情操的人，而这些对本专业尚未入门的人却成为注册会计师事务所的合伙人、发起人，让社会公众不禁对注册会计师的信任大打折扣。

**表 6 你们所的分配制度主要是：**

问 项	回答人 次数	在本题中 所占比例%
A. 业务包干、项目分成、个人 收入与业务直接挂钩	82	21.35%
B. 基本工薪加奖金	209	54.43%
C. 根据表现逐年晋级	89	23.18%
D. 有合伙人、发起人等头头说 了算	4	1.04%

分析：(1) 事务所的内部分配制度对执业质量具有重大影响。A项占21.33%，说明事务所的内部分配制度存在较严重的问题。注册会计师的个人收入与业务直接挂钩，可能导致注册会计师超越自己的能力承接业务或为取悦客户出具虚假报告，使注册会计师的独立性受到危害。

(2) 还有个别事务所是由“合伙人、发起人等头头说了算”，这类事务所实质上还类似于“单干户”、“个体户”。在我国加入WTO，与国际接轨之际，这与整个注册会计师行业的发展趋势是不吻合的。

**表 7 你认为在目前中国经济环境下，  
事务所最适合的组织形式是：**

问 项	回答人次数	在本题中所占比例%
A. 合伙制	57	15. 08%
B. 有限责任制	82	21. 69%
C. 有限合伙责任制	172	45. 50%
D. 多种形式的组合	67	17. 72%

分析：(1) 选项C 占了45.5% ， 有限责任合伙制无疑是注册会计师对事务所的首选组织形式。在有限责任合伙制下， 只有在合伙人与违规事件有关时才承担无限连带责任， 无关者只承担有限责任， 既消除了“诛连九族”的封建残余， 又秉承“权责对等”的现代文明（王善平， 2002）。

(2) 选项A 占15.08%。合伙制对于制止注册会计师造假有强大的威慑力量， 但由于合伙制事务所的风险太大， 注册会计师从维护自身利益的角度出发， 选择合伙制的比例是所有选项中最小的。

(3) 有21.69% 的人选择了有限责任制， 这多属于内地不太发达的地区的事务所， 它们多属于与政府主管部门脱钩改制后的形式， 基础好， 规模大， 但存在人事和产权的双重矛盾， 同时不利于遏止合伙人的机会主义和失信行为。

**表 8 你认为注册会计师在市场经济中的恰当的地位应该是:**

问 项	回答人次数	在本题中所占比例%
A. 经济警察	106	28. 88%
B. 社会经济生活的医生	173	47. 14%
C. 看门人	72	19. 62%
D. 受人钱财, 替人消灾	16	4. 36%

分析: (1) 选择B的为大多数, 这充分证明了注册会计师对自己定位的高层次要求。注册会计师的主要职能是对企业的对外财务报表发表审计意见, 监督经营者对一般通用会计规则的遵守和对剩余的会计制定权的适当行使。注册会计师将自己定位在社会生活的医生, 查出病症, 对症下药。

(2) 选择A的, 也有近三分之一, 这是社会公众对注册会计师的传统认识。注册会计师的职业性质决定了他们的服务对象从本质上讲是社会公众, 他们以维护公众经济利益为己任, 因而成为维持经济秩序的“经济警察”。

(3) 笔者认为, 社会公众对注册会计师的“经济警察”角色更为认同, 而注册会计师将自己的定位又高于社会公众的期望, 表明了注册会计师对本行业的责任感及使命感。

**表 9 你认为事务所最重要的财富是：**

问 项	回答人次数	在本题中所占比例%
A. 信誉、品牌	189	44.79%
B. 人才	172	40.76%
C. 现代化的硬件和管理	26	6.16%
D. 各方面的关系网	35	8.29%

分析：(1) A、B 共计85.5%。注册会计师的生命力在于他的“公信性”，而公信性有依赖于人力的专业胜任能力及职业谨慎精神，因此注册会计师普遍认为人才以及只有人才创造出的信誉和品牌是事务所最重要的财富。

(2) 选项D 占了8.29%。结合第2 题，虽然有3915%的注册会计师认为承接业务需要各方面的关系，但为数不多的注册会计师才认为关系网就是事务所生存的基础。因此，注册会计师在本质上还是注重了自身的素质与修养。

**表 10 有时难免违心地出具了具有了带有  
虚假水份的审计报告,主要是由于:**

问 项	回答人次数	在本题中所 占比例%
A. 要吃饭	73	22.05%
B. 要发财	2	0.6%
C. 要搞好与客户的关系	181	54.68%
D. 要听当地政府的话	75	22.67%

分析：(1) 选项C 排在了第一位，占54.68%。这个答案似乎在安然与安达信的例子中得到了最好的证明，与客户搞好关系，从客户处得到超越自己服务的好处，注册会计师在违背独立性原则的基础上辜负了社会公众对这个行业的信任，从而应将诚信教育提上日程。

(2) 选项D 就比较符合中国特色。事务所大多由原来挂靠在各个财政部门的内审机构脱钩出来，但是遗留问题导致脱钩只停留在形式上，本质仍不到位，难免受人操纵。

(3) 选项A、B 共计22.65% ，其实还是与选项C、D 息息相关，无论是选C 还是选D，其结果终究是为了吃饭或者发财，因此，笔者认为搞好与客户的关系以及要听当地政府的话，是注册会计师出具虚假报告的更直接的原因。

**表 11 你认为注册会计师协会的性质应该是：**

问 项	回答人次数	在本题中所占比例%
A. 政府部门的组成部分	21	5.66%
B. 准政府性质	43	11.59%
C. 行业自律性质	296	79.78%
D. 说不清	11	2.97%

分析：(1) 选择C 的以79.78% 的比例占绝对优势，这表明注册会计师对注册会计师协会的性质有一个共同和清晰的认识。注册会计师协会自成立以来，一直十分重视行业职业道德规范的建设，为维护行业形象做出了不少贡献，因此在开展诚信教育时应充分认识到注册会计师协会的积极作用。

(2) A、B 合计占17.25% ， 这属于注册会计师事务所脱钩改制的历史遗留问题。

**表 12 你认为国企改革上市、采取包装剥离的会计资料：**

问 项	回答人次数	在本题中所占比例%
A. 真实	2	0.58%
B. 基本真实	95	27.78%
C. 不真实	173	50.58%
D. 无可奈何	72	21.06%

分析：(1) 选择C、D 的占71.64%，占绝对多数。对于国企改制上市，由于国有出资人不到位，一股独大等原因，注册会计师们对缺乏会计主体虚拟的会计数据，也持怀疑的态度。

(2) 真实性是会计数据的生命，而选择真实的只有区区两个人。作为鉴证上市公司财务报告的注册会计师尚且不相信会计数据的真实性，投资人又怎能相信上市公司？

(3) 从本题可以看出，注册会计师和总会计师看法一致，同样对采取包装剥离、模拟的会计数据推动国有企业改制上市的做法持有异议，认为政策导向存在问题。

**表 13 你认为现在上市公司做假账起主要作用的是：**

问 项	回答人 次数	在本题中 所占比例%
A. 公司老总	102	30.27%
B. 公司会计人员	4	1.19%
C. 国企改制“做直通车”	121	35.91%
D. 上市后受证券市场 游戏规则影响	110	32.63%

分析：(1) 选项C、D 属于政策性问题，两者之和达68.54%，说明注册会计师们还是认为政策导向是主要因素，在遏止作假的过程中，高层的改革与完善是必须的。

(2) 选择B 的仅有4 人，说明注册会计师们认为，会计人员对上市公司做假账不可能起到主要作用，会计人员不会为上市公司积极做假账。这与总会计师的看法基本相同。

**表 14 你认为挽救会计行业  
“信誉危机”的关键在于：**

问 项	回答人 次数	在本题中 所占比例%
A. 严惩造假者	82	18.43%
B. 加快相关法规的建设	98	22.02%
C. 改善执业环境	182	40.9%
D. 进行诚信教育	83	18.75%

分析：（1）改善执业环境的呼声还是比较大的，选择C 的高达40.9%。在注册会计师执业环境中，委托人与被审计人联合起来制约审计人，获取真实信息就比较困难，而其他各部门的不配合无疑又加大了注册会计师的执业难度。因此，注册会计师们对整个社会环境感触颇深。

（2）有18.43% 的注册会计师选择了A， 严惩造假者。笔者认为，严惩只是一种手段，却不是治病之根本。君不见惩罚力度越大而独立审计失信程度却日益严重？“乱世用重典”不一定就会有效。

（3）选择诚信教育的比例与A 相当。这表明注册会计师已意识到诚信教育是目前本行业“信用危机”的对症之药，但这毕竟是涉及人的信仰的一个长期过程，是一个需要耐心和毅力的过程，它的收益可能在遥远的将来，因此选择比例较C 要小一些。

（4）赞成“严惩”仅占16.56%，而主张进行诚信教育的占27.39%，从这可以看出教授专家们不是很同意采取“硬”的惩罚措施，严惩还无法从根本上解决会计行业的诚信危机问题，“会计诚信原则绝对不可能在‘高压’的政策下确立”（杨雄胜，2002）。

**表 15 你认为目前假账成为社会经济  
生活中的“毒瘤”，主要是：**

问 项	回答人 次数	在本题中 所占比例%
A. 政府当官的要“政绩”	171	39.68%
B. 企业当头的要“业绩”	156	36.19%
C. 会计人员要“饭碗”	79	18.33%
D. 注册会计师要钞票	25	5.80%

分析：(1) 结合第10 题，注册会计师依然把主要原因归之于政府和企业。

(2) 选择D 的只占5.80% ，几乎没有人愿意承认自己是“要钞票”。但经济学理论告诉我们，人是有限理性的经济人，信息又是不对称的，因此注册会计师就可能会在交易中作假，谋取自身利益。

### 三、关于注册会计师审计诚信的现实建议

注册会计师的主要职能是对企业的对外财务报表发表审计意见，帮助会计信息使用者确立对会计信息的信赖，从而保护投资者、债权人及社会公众的合法权益，为社会经济监督体系建立起一道有效的屏障。因此，守信用、讲信誉、重信义、恪守职业道德是注册会计师行业生存和发展的生命线。但从美国的安然到我国的银广厦，注册会计师的信用危机铺天盖地而来，让我们对注册会计师行业的诚信不得不做出更为深刻和清晰的反思。以下是针对注册会计师审计诚信的几点建议：

(1) 净化注册会计师的执业环境。在问卷调查中，我们不难发

现，注册会计师不会积极作假，很多时候是迫于对现实的妥协甚至出于无奈。国内注册会计师市场中，委托人与被审计人角色合二为一，在不均衡的博弈关系中，注册会计师很难得到委托人与被审计人的真实信息，于是作假在所难免。因此，应建立健全成熟理性的委托人机制，解决和铲除虚假信息的市场需求机制，同时有配套的法律保障和良好的法律环境。另一方面，注册会计师已意识到本行业诚信缺失的危机感，但同时也由于事务所内部环境的某些原因，诚信教育仍没有到达它所应到达的位置。在全社会大力开展诚信教育之际，建议事务所的合伙人、发起人抓住机遇，加强诚信教育，提高注册会计师人员的职业素质和道德情操。但这毕竟需要一个潜移默化的时间，因此合伙人、发起人应有足够的耐心和信心，诚信终究是注册会计师行业的基石，诚信教育事关行业的未来。

(2) 注册会计师事务所的组织形式。注册会计师是个高度依赖个人职业技能和职业道德的行业，我们认为只有连带责任才能构筑执业者间的有效约束，因此无限责任制是维系独立审计诚信的最有效的组织制度。合伙制无疑是遏制注册会计师造假的最具威慑力的组织形式，违规一旦被发现，会计师事务所要以其全部财产承担赔偿责任，如果不足以赔偿，作为合伙人的注册会计师还要以其自家财产承担赔偿责任。但从目前情况看，事务所全部改为合伙制还尚待时日。这不仅涉及事务所的规模问题、注册会计师自身顾虑问题，还存在缺少完善的法律法规环境的问题。从问卷调查结果来看，更多的注册会计师选择了有限责任合伙制。在这种制度下，事务所其总资产负有限

责任，当事的合伙人负无限责任，而其他的合伙人则无须对当事合伙人的渎职行为负责。相比之下，有限责任合伙制更合乎我国的现实情况。

(3) 注册会计师的非审计服务。审计一直是注册会计师提供的核心服务，随着社会经济的迅速发展，注册会计师的业务扩展到审计以外的评估服务、内审服务、IT 系统服务、法律服务、编制会计报表、管理咨询等服务。这些服务的扩展是注册会计师行业发展的标志，但随着安然与安达信关系的水落石出，人们对非审计服务是否影响注册会计师的独立性提出质疑。我们认同“知识溢出效应”理论，但若审计产品效率的改善所降低的成本，全部或部分被事务所获得，则事务所与委托人之间就会有经济连结，经济租金就自然产生，这一利益动机会使注册会计师遵照委托人的意愿办事，从而损害了注册会计师的独立性。因此，注册会计师事务所应考虑分业经营的问题，停止以内部和外部审计师身份为同一客户服务。

(4) “乱世用重典”是否有效？当高额利润背后隐匿的虚假逐渐暴露时，注册会计师们就不得不直面他们多应承担的后果了——从巨额罚款到暂停执业到追究刑事责任，我国对违规事务所的处罚力度日趋严厉。但问题是，惩罚力度越来越大而独立审计的失信程度也日益严重。我们不禁提出疑问：惩罚是否有效？在不够净化的执业环境中，只是一味对假账用“重典”，是无法从根本上解决造假的问题，独立审计诚信绝对不可能在“高压”政策下确立。在某种程度上讲，严惩造假者只是一种“恨铁不成钢”的做法。从调查结果来看，当问及

挽救行业信誉危机的关键所在时，注册会计师们选择进行诚信教育的与选择严惩造假者的比例相当。这表明注册会计师对行业未来的前途及目前应采取的措施还是比较清晰的。诚信教育是影响行业发展的一项重大系统工程，需要政府及社会各部门的正确引导，需要社会公众的支持与关注，需要注册会计师自己的努力和坚持。在全行业大力开展职业道德，我们应以宣传、贯彻落实《行业诚信建设实施纲要》为契机，在开展培训和后续教育时，不仅要向注册会计师们讲授专业知识、训练专业技能、还必须学习职业道德知识，陶冶职业道德品质、情操，特别要抓好敬业教育、勤业教育，把职业道德教育与文化知识、专业技能的培训有机结合起来，使广大注册会计师的职业道德水平不断提高。

### **主要参考文献：**

陈毓圭，2002，“中国注册会计师职业道德建设”，《注册会计师职业道德国际研讨会论文集》，3- 12

王善平，2002，“独立审计的诚信问题”，《会计研究》，第7期

阎达五，2001，“‘不做假账。值得会计人员警醒’，《中国财经报》。

杨雄胜，2002，“会计诚信问题的理性思考”，《会计研究》，第3期

朱镕基，2002，“在第十六届世界会计师大会开幕式上的演讲”，《中国财经报》。

Suzy Wetlaufer. 2001. Editor of Harvard Business Review, “To Tell the Truth”, Harvard Business Review 97( June 2001) : 5