Globethics Repository



企业伦理与会计职业道德教研大纲[Syllabus of business ethics and professional ethics of accountants]

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	山西省社会科学院
Rights	With permission of the license/copyright holder
Download date	2026-11-03 00:18:24
Link to Item	http://hdl.handle.net/20.500.12424/191473

企业伦理与会计职业道德教研大纲

对外经济贸易大学 叶陈刚/撰稿

[摘要]本文着重论述了企业伦理与会计职业道德教育的时代意义和笔者新著《企业伦理与会计职业道德》教材的特点及结构的基本内容。

“以德治国 ”是长期以来中国治国安邦的优良传统 ,创造并维护着光辉璀璨的上下五千年中华文明。“仁义礼智信 ,信内求财 ;温良恭谦让 ,让中取利 ”的儒商伦理道德文化思想与理念 ,使我们炎黄子孙沐浴在中华民族礼仪之邦的灿烂阳光之中 ,并在推动我国市场经济发展、健全现代企业制度 ,完善公司治理结构与机制、构建社会主义和谐社会进程中发挥积极作用。

一、企业伦理与会计职业道德的时代价值

道德是调整人与人、人与社会之间关系的行为规范的总和 ;是一定社会经济、政治、文化的客观反映。道德与法律同属于社会上层建筑范畴 ,都是规范和调节人们行为的重要手段 ,对加速国民经济发展和社会进步具有同等的不可替代的重要作用。我国社会主义革命、建设和改革的实践充分证明了这一点。在新的历史条件下 ,越是深化改革 ,越是扩大开放 ,越是发展社会主义市场经济 ,就越要重视和加强社会主义道德建设与社会主义法制建设。过去我们一直强调 “以法治国”。现在“ 以德治国”方针的提出，明确要求我们应从全局和战略的高度 ,充分认识实行以德治国基本方略的重要性、紧迫性和长期性,切实加强道德建设 ,加强精神文明建设 ,努力提高公民的道德素质 ,为建设有中国特色的社会主义提供强大的精神动力、有力的思想保证和良好的道德环境。

其实,早在 18 世纪,以《国富论》闻名天下的英国经济学代表人物亚当 •斯密(AdamSmith,1723-1790),在其一生倾注了大部分心血的《道德情操论》名著中就向世人强调 :人在追求自身物质利益的同时要受道德观念的约束 ,不可伤害他人 ,而要帮助他人 ,人既要 “利己 ”也要 “利他 ”,道德与正义对于社会乃至于市场经济的运行至关重要。19 世纪西方思想家傅立叶(Fourier)明确指出 ,伦理协作是普遍的完善 ,在经营制度上有极其光辉一面 ;他把物质利益与情感的平衡视为善与美、有益与愉快的关系。西方国家数百年市场经济发展历史表明 :企业伦理道德对市场经济的健康运行具有重要意义。因为诚信与道德是市场经济和企业发展的基石。企业违反诚信规则无异于饮鸩止渴，不仅毁了自己，还会危害社会。

我们欣喜地看到 ,从上世纪 60—70 年代开始 ,经济、管理、法律、商务界崇尚伦理道德 ,已经成为一种新的全球性发展趋势。西方企业、教育机构及政府高举伦理道德旗帜 ,成为西方经济社会活动的一道亮丽景观。中西方现代企业迎来了一个伟大的伦理道德时代。1987 年,美国 SEC(证券交易委员会)前主席约翰 •沙德成为社会公众的焦点人物 ,他捐赠 2000 万美元给哈佛商学院时 ,倡议设立 “管理决策与伦理价值 ”这门课题。全美最佳 10 所商学院 MBA 的 9 门核心课题中 ,就有企业伦理学。现在 ,美国 90%以上的商学院或管理学院以及欧洲的绝大多数大学 ,都开设了企业伦理学、管理及商业伦理道德、企业伦理与职业道德等方面的课程 ,重视企业伦理教学成为世界各地商学院或管理学院 MBA、EMBA、 MPAcc(会计专业硕士)培养的一大特色。

在我国，上世纪 90年代至今，复旦大学管理学院坚持在 MBA与本科教学中开设《管理伦理学》,取得良好效果。进入世纪之交后，企业伦理日益备受世人关注。特别是中俄等新兴市场国家企业体制转轨中出现的“内部人控制”现象和本世纪初欧美等地相继曝出的公司财务造假事件，企业不履行社会责任、控股股东侵害公司利益、独立董事形同虚设、中小股东利益不能得到有效保护、企业内外部会计审计假账等问题相当突出，看上去这些都是法律规章制度不健全和公司治理不到位所致，究其根源则是这些企业的伦理道德严重缺失，从而促使人们重新审视公司治理与企业伦理，以寻找因法律滞后与法规真空而出现贿赂、胁迫、欺骗、盗窃、贪污浪费、损公肥私、违规低效不作为与不公正歧视等日趋严重有违伦理道德问题（因有些未达到违法界限而无法制裁）的应对之策。基于以上考虑，我国大学的社会、管理、经济、会计专业纷纷增开《企业伦理学》、《管理伦理学》及《会计职业道德》等课程，我国于2004 年开办的 MPAcc(会计专业硕士）教育，已经将《商业伦理与会计职业道德》作为核心必修课程在对全国首批 MPAcc(会计专业硕士)学员教育中全面推行，对外经济贸易大学已经在研究生、本科生、远程教育中分别开设《企业伦理》《商业伦理》《会计职业道德》课程，在形成本校“博学、诚信、求索、笃行”校风中产生重大影响。

社会经济发展历史表明，市场经济首先体现为竞争经济，竞争的规则是公开、公平、公正、公信原则，用以规范竞争者的行为活动；其次，市场经济体现为法制经济，通过对各种市场行为的立法、执法来规范正当的市场秩序，采用法律约束控制竞争者的行为；市场经济还体现为伦理经济，讲究仁义礼智信，信内求财；倡导温良恭谦让,让中取利；依靠义务、良心、荣誉、节操、人格来建立相互交往的友好关系，以确保社会成员的行为合法、合情、合理，推进社会和谐、稳定、协调发展。十六届三中全会通过的《关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》指出“形成以道德为支撑、产权为基础、法律为保障的社会信用制度，是建立现代市场经济体系的必要条件，也是规范市场经济秩序的治本之策”。2005 年 10 月 27 日修订颁布的《中华人民共和国公司法》第五条明确要求“:公司从事经营活动，必须遵守法律、行政法规，遵守社会公德、商业道德，诚实守信，接受政府和社会公众的监督，承担社会责任”。

2006 年 3 月份，胡锦涛同志提出包括丰富伦理道德思想的“八荣八耻”为主要内容的社会主义荣辱观，适应了我国经济社会发展的客观需要，体现了社会主义道德规范的本质要求，对于增强思想道德建设的针对性、实效性，发展社会主义市场经济，繁荣社会主义文化，提高中华民族的整体素质，进而不断开创中国特色社会主义事业新局面，实现中华民族的伟大复兴，具有重要而又深远的意义。2006 年 10 月 11 日,党的十六届六中全会通过的《关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》明确宣告“:我们要构建的社会主义和谐社会是在有中国特色社会主义道路上坚持以科学发展观经济社会发展全局，按照民主法治、公平正义、诚信友爱、充满活力、安定有序、人与自然和谐相处的总要求，以解决人民群众最关心、最直接、最现实的利益问题为重点，着力发展社会事业、促进社会公平正义、建设和谐文化、完善社会管理、增强社会创造活力，走共同富裕的道路，推动社会建设与经济建设、政治建

设、文化建设协调发展 ”。

显然 ,在中华民族深厚伦理道德思想基础上建设社会主义和谐社会之重任已经历史地落在我们的肩上。所以现在 ,我国大学的商学院或经济管理学院尽快开设企业伦理学、经济管理及商业伦理道德、企业伦理与会计职业道德等方面的课程教学与研究 ,这既是时代的必然趋势 ,也是现代教育的内在要求 ,更是我们重视德才兼备教育、培养知能兼备与德业双馨人才的明智选择。

二《、企业伦理与会计职业道德》的主要特点

由笔者编著、高等教育出版社 2005 年 5 月出版的高等学校会计学专业主要课程教材《企业伦理与会计职业道德》一书综合运用现代管理学、信息经济学、制度经济学、行为科学、系统论、博弈论和伦理学以及会计学理论、思想与方法 ,体现实证研究与规范研究相统一、定量分析与定性论述相结合的风格 ,在查阅与研究中外大量文献资料的基础上 ,结合国内外社会经济生活中的实际情况和突出的企业伦理与会计假账问题 ,全面进行企业伦理与企业信用分析、会计假账的道德透视与会计职业道德理论及其应用问题研究 ,提出了一系列独到新颖的观点 ,构建了企业伦理与会计职业道德理论及其应用体系。该书的研究体现以下主要特点与创新 :

(一)资料丰富、内容新颖。在充分占有材料的基础上 ,本书采用案例研究法 ,介绍了北京同仁堂、美国安利等成功案例与中国现代会计之父 ——潘序伦、著名会计专家顾准等楷模 ,列出我国证券市场上市公司十大造假案简表与美英中等国多家知名公司会计审计假账案例主要数据 ,解剖安然、郑百文、银广厦等公司造假重组案的艰难历程。本书论述市场经济中伦理道德的功能与义利共生理论 ,契约经济、道德契约和信用机制有关内容 ;从委托 ---代理失灵和供求曲线模型两方面分析会计行业道德滑坡的表现 ----会计败德行为 ,展开了权钱交易的制度与博弈分析及会计寻租分析,探讨了不公正经济与会计假账成因。

(二)联系实际、信息量大。为了使企业伦理与会计职业道德理论分析密切联系中国社会实际 ,本书设计了大量颇具代表性的调查问卷、调查表。叶陈刚博士在国家会计学院做高级访问学者期间 ,作为课题组负责人之一 ,设计参与全国性调研活动 ,取得 216 家总会计师关于会计职业道德的 15 大问题 60 个答案的问卷调查分析数据、 323 位中国注册会计师关于独立审计诚信的 15 大问题 60 个答案的问卷调查分析数据和 13 所高校 48 位会计专家教授关于会计道德教育的 15 大问题 60 个答案的问卷调查分析数据 ,第 8 章提供了关于目前中国企业信用状况的 625 份调查问卷 ,集中反映 10 大问题 40 个答案结果的统计数据,从而掌握了大量的第一手资料 ,富有成效的整理与分析。这是本书最大的特点。本书还大量引用了相关链接和实例 ,极大地丰富了本书的阅读信息量 ,从而为本书的理论阐述提供大量佐证。

(三)结构合理、层次清楚。本书提出企业伦理与会计职业道德体系的两种结构模式 ,论述该体系如何由企业伦理与会计职业道德理论子系统和企业伦理与会计职业道德应用子系统有机构成。前者论述企业伦理与会计道德理论基础、企业伦理与会计职业道德规范体系 ;后者论述企业伦理与会计职业道德实践活动、企业伦理与会计职业道德机制及环境。笔者认为 ,营管理与会计工作应借助伦理道德建立强有力的自律机制与他律机制 ,以提高企业经营管理与

会计管理水平。

本书所讨论的问题涉及道德问题中最核心的部分。这些对于企业员工或会计人员成为致命的道德困境问题 ,对于其他专业人员乃至一切从事经济与管理活动的人员来说也都可能是难以回避的迟早要面对的问题。希望本书能够使企业员工或职业会计人员以及关注此事的人们进一步认识到伦理道德问题的深刻意义以及企业伦理与会计职业道德文化重建过程的长期性与艰巨性 ,并把人格信誉、守当作自己的生命一样永远珍惜。

三、《企业伦理与会计职业道德》的体系结构与基本内容

《企业伦理与会计职业道德》一书分十一章全方位、多角度、活动与会计工作中的道德现象及其规律性 ,即企业伦理行为与会计职业道德活动展开全面研究 ,以期科学地揭示企业伦理与会计职业道德的本质特征、职能作用及其变化发展的客观规律。

在第 1 章“绪论 ”演进与当代道德沦丧的困惑、说明企业伦理的研究内容和任务、特征及其职能 ,明确企业伦理与会计职业道德的研究方法、研究背景与主体构架。

在第 2 章“企业伦理与会计家长的道德透视 ”中 ,探讨企业伦理道德的功能与原则、契约经济、道德契约与信用机制，展开“道德滑坡 ”及会计败德行为分析 ,辨识权钱交易、腐败及寻租与会计假账的关系 ,进行不公正经济与会计假账成因探析。

在第 3 章“企业伦理道德原则“中,指出企业伦理道德原则的特征与要求 ,认为推行集体主义原则旨在形成企业团队精神、依法为民理财原则是企业活动终极目标、诚信为本原则是经商理财之灵魂、奉公原则是经商理财活动之行为准绳。

在第 4 章“范”中 ,提出企业的社会责任及其本质是道德责任 ,论述企业经营的道德规范 ,

在企业与购销客户之间明确顾客就是上帝，企业与竞争者之间要做到互惠互利、实现双赢。

在第 5 章“ 企业内部管理伦理道德规范”中，分析伦理道德规范的特殊管理功能，在企业与投资者之间实现委托经营、信息对称，在企业与员工之间体现同舟共济、风险共担的思想，说明了企业文化中的伦理道德规范。

在第 6 章“ 企业信用管理制度”中，进行企业信用管理制度模式的比较与选择,展开了中国企业信用状况的 625 份问卷调查分析，探讨我国企业信用管理制度创新的途径与内容。

在第 7 章“ 会计职业道德教育”中，指出应大力加强会计职业道德教育,进行了关于会计职业道德教育的 48 位会计专家教授问卷调查分析；认为应从重视会计职业、提高会计地位，尊重会计人员、配合会计工作，利用会计信息、做好经营决策,遵守会计法规、强化会计责任等方面为会计行业营造良好的社会道德环境。

在第 8 章“ 会计职业道德规范”中，分析市场经济对会计职业道德的影响，开展了关于会计职业道德的 216 家企业总会计师问卷调查分析；重点提出会计职业道德

规范要求主要有：恪尽职守、爱岗敬业，当好参谋、参与管理，如实反映、

正确核算，遵纪守法、严格监督，坚持准则、不做假账，公私分明、勤俭理财，保守秘密、内外协调，大胆改革、讲究效益。

在第 9 章“ 注册会计师审计职业道德规范”中，探讨加入 WTO 后中国注册会计师市场面临的道德问题与对策，进行了关于独立审计诚信的 323 位注册会计师问卷调查分析；重点提出注册会计师审计审职业道德规范要求主要包括：超然独立、客观求是，公正审计、廉洁守法，诚信为本、操守为重，严谨执业、踏实进取，保密守时、收费合理，公平竞争、协同发展，服务社会、追求卓越。

在第 10 章“ 会计职业道德管理机制”中，指出制度安排目的是权衡会计人员短期利益与长期利益，介绍会计职业道德自律机制和他律机制，说明会计职业道德自律与他律的辩证关系。

在第 11 章“ 会计职业道德实践活动”中，比较会计职业道德行为的特性与选择，分析会计职业道德检查与评价，提出会计职业道德修养的实践原则与方法，探讨如何锤炼与发展会计职业道德品质、会计职业道德境界层次与升华的途径。

本书在内容安排、体例设计、写作方法等方面与国外教材接轨。采取弹性的教学内容与学时安排，便于教师根据不同情况授课。结合管理、经济、法律、MBA、MPAcc 专业教学特点，每一章都配合以网络链接、实例与案例讨论题，便于学生课堂讨论，以培养学生解决实际问题的能力。●