

## 第四节 会计人员职业道德

### 知识点一 会计职业及其特征

#### (一) 会计职业的概念

会计职业，是指利用会计专门知识和技能，为经济社会提供会计服务，获取合理报酬的职业。

#### (二) 会计职业的特征

会计职业的特征包括会计职业的社会属性、规范性、经济性、技术性和时代性。

### 知识点二 会计职业道德概述

#### (一) 会计职业道德的概念

会计职业道德，是指会计人员在会计工作中应当遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范。

#### (二) 会计职业道德与会计法律制度的联系与区别

区别	会计职业道德	会计法律制度
性质不同	通过行业行政管理部门规范和会计从业人员 <b>自觉</b> 执行，具有内在的控制力，具有很强的 <b>自律性</b>	通过国家权力 <b>强制执行</b> ，具有很强的 <b>他律性</b>
作用范围不同	不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界，作用范围 <b>更加广泛</b>	侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的客观性
表现形式不同	出自会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式 <b>既有成文的规范，也有不成文的规范</b>	通过一定的程序由国家立法部门或行政管理部门制定、颁布的，其表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的 <b>成文规定</b>
实施保障机制不同	依靠行业行政管理部门监管执行和职业道德教育、社会舆论、传统习惯和道德评价来实现	依靠 <b>国家强制力</b> 保证其贯彻执行
评价标准不同	以行业行政管理规范和道德评价为标准	依法律规定为评价标准

联系：

会计职业道德与会计法律制度：

在内容上相互渗透、相互吸收；

在作用上相互补充、相互协调。

**会计职业道德**是会计法律制度的**重要补充**，

**会计法律制度**是会计职业道德的**最低要求**，是会计职业道德的基本制度保障。

### 经典例题

【多选题】下列关于企业会计人员在讨论会计职业道德和会计法律制度两者关系的表述中，观点正确的有（ ）。

- A. 会计法律制度是会计职业道德的重要补充
- B. 会计法律制度是会计职业道德的最低要求
- C. 违反会计职业道德一定违反会计法律制度
- D. 会计职业道德与会计法律制度在内容上相互渗透相互吸收；在作用上相互补充、相互协调。

答案：BD

解析：选项 A，会计职业道德是会计法律制度的重要补充；选项 C，会计法律制度是会计职业道德的最低要求，违反会计法律制度一定违反会计职业道德。

### 知识点三 会计职业道德相关规定（2026 年调整）

#### (一) 会计人员职业道德规范

《会计人员职业道德规范》将会计人员职业道德要求总结提炼为三条核心表述：

“坚持诚信，守法奉公”

“坚持准则，守责敬业”

“坚持学习，守正创新”

——即“三坚三守”。

具体内容如下：

主要内容	对会计人员的具体要求
坚持诚信，守法奉公 (自律要求)	牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。 强调会计人员不仅应当做到遵纪守法，还应充分认识会计工作的重要意义，珍惜职业责任，弘扬职业精神，共同维护好行业声誉。
坚持准则，守责敬业 (履职要求)	严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。 强调会计人员不仅应当严格按照国家统一的会计制度进行会计核算，还要履行好会计监督责任，自觉抵制会计造假行为。
坚持学习，守正创新 (发展要求)	始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。 强调会计人员不仅应当持续学习，保持专业胜任，还应适应新形势新要求，勇于探索实践，推动和服务会计事业高质量发展。

### 经典例题

【判断题】会计人员应该牢固树立诚信理念，以诚立身，以信立业，严于律己、心存敬畏。（ ）（2025年）

答案：√

解析：本题表述正确。

### (二)会计职业道德教育引导

**培育会计人员诚信意识**，推动会计人员践行职业道德规范，需要采取多种形式，广泛开展教育引导。

学历教育层面要求	财会类专业学历教育基本均开设了会计职业道德相关课程或教学内容，引导学生树立崇高职业理想，形成良好职业素养。
继续教育层面规定	财政部《会计人员继续教育专业科目指南》将“会计职业道德”列为专业科目之一，重点学习内容包括商业伦理与会计职业道德、信用建设与会计诚信，严重会计失信行为、财务造假与会计舞弊典型案例等。
职称与考试报名要求	人力资源和社会保障部、财政部制定的《会计人员职称评价基本标准条件》，将“具备良好的职业道德”作为职称评价的重要条件之一，也是会计专业技术资格考试报名的基本条件之一。
多元引导方式	以先进模范引领道德风尚，大力弘扬会计诚信理念，激励广大会计人员崇尚诚信、敬业奉献；充分发挥新闻媒体对会计诚信建设的宣传教育、舆论监督等作用。
诚信建设双重保障	既要靠教育引导，也要靠有效治理，通过监督检查、依法查处会计违法违规行为，形成“不敢失信”的外部约束。

### (三)会计奖惩信息归集

1. 归集依据：《会计奖惩信息归集管理办法（试行）》。

2. **归集主体与平台**：除涉及国家秘密外，**财政部门**通过全国会计人员统一服务管理平台记录和归集奖惩信息。

3. 归集内容分类：包括表彰奖励信息和行政处罚信息。

4. 表彰奖励信息记录要求：需记录单位、个人的基本信息、表彰奖励名称、级别、时间、授予单位名称等（信息来源为单位、个人受到财政部门关于会计工作的表彰奖励）。

5. 行政处罚信息记录要求：需记录单位、个人的基本信息，行政处罚的种类和依据，作出行政处罚决定的行政机关名称和作出决定的日期等（信息来源为单位、个人因违反《会计法》受到的行政处罚）。

6. **记录撤销规则**：记录的行政处罚被停止执行、被变更、被撤销、确认违法或者无效的，作出记录的财政部门应当在**10个工作日内**撤销相关记录。

7. 信息查询权限：单位、个人可以在全国会计人员统一服务管理平台上查询相关单位或本人的会计奖惩信息。

## 第五节 会计准则制度体系概述

我国《会计法》规定，国家实行统一的会计制度。

国家统一的会计制度由**国务院财政部门**根据《会计法》制定并公布。

### 知识点一 企业会计准则体系概述

#### （一）企业会计准则体系

1. 企业会计准则主要适用于上市公司、金融机构、国有企业等大中型企业。

2. 我国企业会计准则体系形成了由**基本准则、具体准则、准则解释和会计处理规定**构成的基本制度安排。

（1）基本准则在企业会计准则体系中起**统驭**作用，是具体准则制定的依据，主要规范财务报告目标、会计基本假设、会计基础、会计信息质量要求、会计要素、财务报告等内容；

（2）具体准则规范企业各项具体业务事项的确认、计量和报告；

（3）准则解释对企业实务中出现的、具体准则未作出明确规定的新事项、新问题进行规范；

（4）会计处理规定是对企业会计准则体系的补充，以满足国家宏观经济管理、国内实务发展、加强准则实施等需要。

#### （二）小企业会计准则

小企业会计准则主要适用于符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业，但以下三类小企业除外：

（1）股票或债券在市场上公开交易的小企业；

（2）金融机构或其他具有金融性质的小企业；

（3）企业集团内的母公司和子公司。

目前，我国小企业会计准则主要包括《小企业会计准则》（财会〔2011〕17号）和针对某些特定行业某项或某类业务的会计处理规定。

### 知识点二 政府会计准则制度体系概述

#### （一）政府会计准则体系

我国的政府会计准则制度体系主要由**基本准则、具体准则及应用指南、会计制度、会计准则制度解释**等组成。

政府会计准则制度体系适用于政府会计主体，主要包括各级政府、各部门、各单位。

#### （二）政府会计制度

政府会计制度主要规定政府会计科目及账务处理、报表体系及编制说明等，与政府会计具体准则相互补充。按照政府会计主体不同，政府会计制度主要由政府财政总会计制度和政府单位会计制度组成。

除上述企业会计准则制度体系和政府会计准则制度体系以外，我国还有适用于民间非营利组织的《民间非营利组织会计制度》，适用于各级工会的《工会会计制度》，适用于各类基金(资金)的会计制度(如《社会保险基金会计制度》)，适用于农村集体经济组织的《农村集体经济组织会计制度》，适用于农民专业合作社的《农民专业合作社会计制度》等。

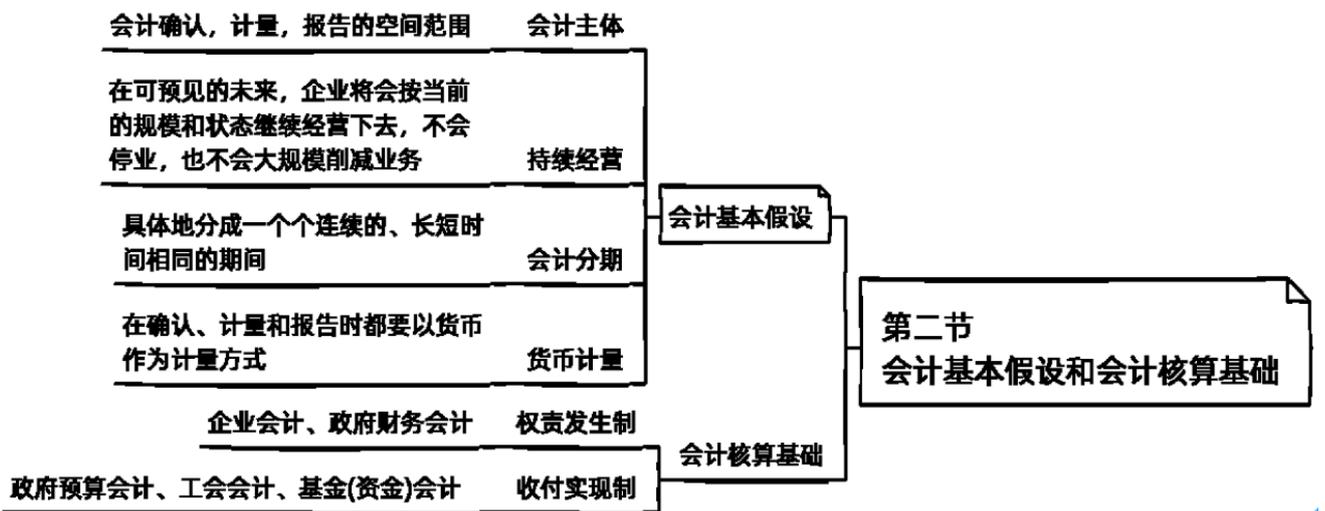
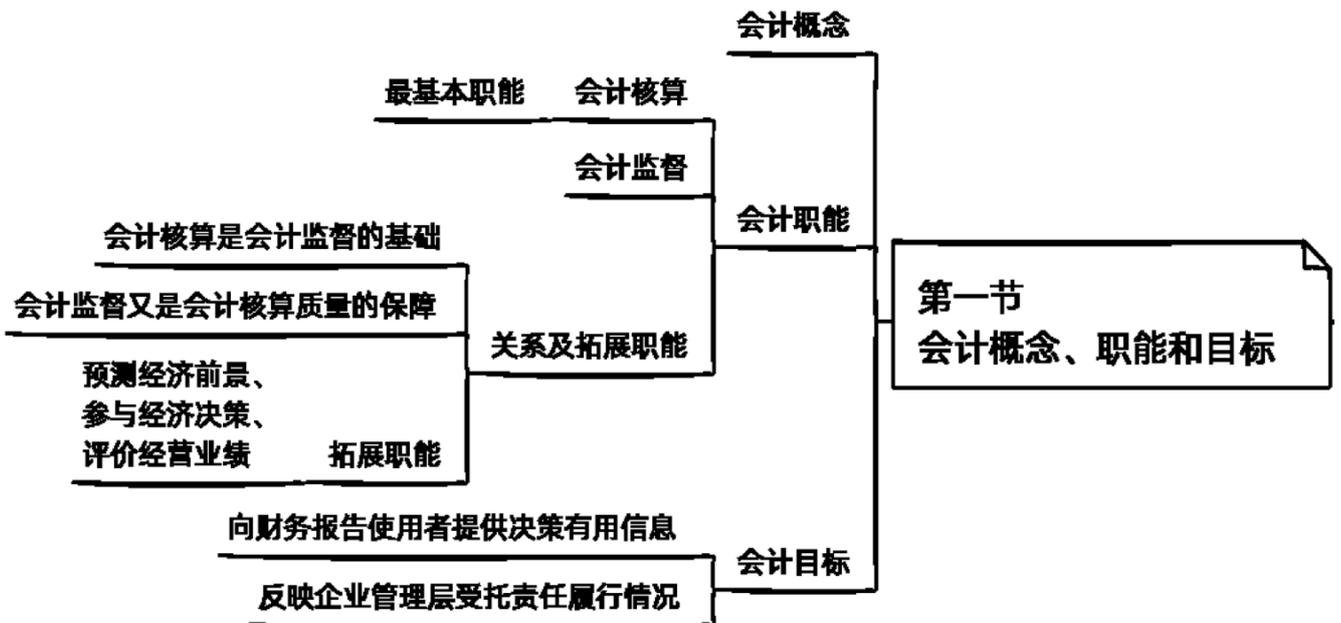
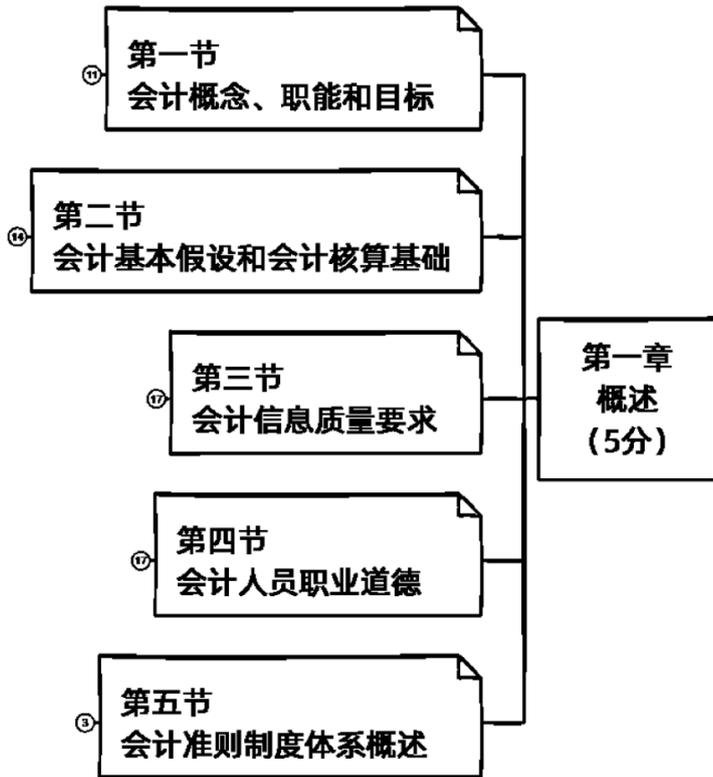
## 经典例题

【判断题】会计准则体系只包括企业会计准则制度体系和政府会计准则制度体系。（ ）

答案：×

解析：除上述企业会计准则制度体系和政府会计准则制度体系以外，我国还有适用于民间非营利组织的《民间非营利组织会计制度》，适用于各级工会的《工会会计制度》，适用于各类基金(资金)的会计制度(如《社会保险基金会计制度》)，适用于农村集体经济组织的《农村集体经济组织会计制度》，适用于农民专业合作社的《农民专业合作社会计制度》等。

## 本章小结



(真实)	可靠性
(有用)	相关性
(清晰)	可理解性
(同企业不同时期可比, 不同企业同时期可比)	可比性
(依据经济实质而不是法律形式)	实质重于形式
如租入的资产视为企业资产	
(反映的是所有重要信息)	重要性
(不高估资产或收益、不低估负债或费用)	谨慎性
不得提前或延后	及时性

### 第三节 会计信息质量要求

社会属性、规范性、经济性、技术性和时代性      会计职业及其特征

性质不同	会计职业道德与会计法律制度的区别	会计职业道德概述
作用范围不同		
表现形式不同		
实施保障机制不同	会计职业道德规范	会计职业道德的相关管理规定
评价标准不同		
坚持诚信, 守法奉公	会计职业道德教育引导	
坚持准则, 守责敬业		
坚持学习, 守正创新		
	会计奖惩信息归集	

### 第四节 会计人员职业道德

企业会计准则体系

小企业会计准则	第五节 会计准则制度体系概述
政府会计准则体系	