

《财经法规与会计职业道德》考试大纲（九）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/66/2021_2022__E3_80_8A_E8_B4_A2_E7_BB_8F_E6_c42_66660.htm 二、会计职业道德与会计法律制度的关系

（一）会计职业道德与会计法律制度的联系 会计职业道德是会计法律制度正常运行的社会和思想基础，会计法律制度是促进会计职业道德规范形成和遵守的制度保障。两者有着共同的目标、相同的调整对象，承担着同样的职责，在作用上相互补充；在内容上相互渗透、相互重叠；在地位上相互转化、相互吸收；在实施上相互作用、相互促进。

（二）会计职业道德与会计法律制度的区别

（1）性质不同。会计法律制度通过国家机器强制执行，具有很强的他律性；会计职业道德主要依靠会计从业人员的自觉性，具有很强的自律性。

（2）作用范围不同。会计法律制度侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化；会计职业道德则不仅要求调整会计人员的外在行为，还要调整会计人员内在的精神世界。

（3）实现形式不同。会计法律制度是通过一定的程序由国家立法机关或行政管理机关制定的，其表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的成文规定；会计职业道德出自于会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式既有明确的成文规定，也有不成文的规范，存在于人们的意识和信念之中。

（4）实施保障机制不同。会计法律制度由国家强制力保障实施；会计职业道德既有国家法律的相应要求，又需要会计人员的自觉遵守。

三、会计职业道德教育

（一）会计职业道德教育形式

（1）接受教育。通过学校或培训单位对会计人员进行以职业责任、职业义务为核心内容的

正面灌输，以规范其职业行为，维护国家和社会公众利益的教育。（2）自我教育。会计人员自我学习、自身道德修养的行为活动。（二）会计职业道德教育内容（1）会计职业道德观念教育。通过学习会计职业道德知识，树立会计职业道德观念，了解会计职业道德对社会经济秩序、会计信息质量的影响，以及违反会计职业道德将受到的惩戒和处罚。

（2）会计职业道德规范教育。以爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理和强化服务为主要内容的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。（3）会计职业道德警示教育。通过对违反会计职业道德行为和违法会计行为典型案例进行讨论和剖析，从中得到警示，提高法律意识、会计职业道德观念和辨别是非的能力。（4）其他与会计职业道德相关的教育。摩根士丹利的承销费用可能被分食随着中国建设银行香港IPO在即，承销商之争也硝烟渐起。昨日有消息称，瑞士信贷第一波士顿（简称瑞士一波）有望成为建行的承销商，但遭遇建行“老伙伴”摩根士丹利的强烈反弹。建行一位权威人士昨天向《每日经济新闻》证实了这一消息。这位人士承认，该行的确正在与瑞士一波密切接洽，谈判承销事宜。但谈判细节事涉重大，不便透露。另有报道称，瑞士一波的母公司瑞士信贷集团将在建行首次公开发行（IPO）时收购建行价值多达5亿美元的股票，但瑞士一波赢得顾问资格并非取决于这一决定。该报道称，经过瑞士一波数月游说，建行高层想让瑞士一波和摩根士丹利一起参与建行的IPO。但这遭到了后者的反对，因为摩根士丹利自去年1月份以来即长期与建行合作。人们普遍认为，大摩将和它

与建行的合资投行中金公司一起，担任建行上市的主承销商，而瑞士一波的突然介入，无疑将分食承销费用。昨日本报未能联络到摩根士丹利评论此事。复旦大学金融学教授孙立坚表示，目前距建行计划的香港IPO不到3个月，授予新的承销商资格能够利用瑞士一波和摩根士丹利各自客户群的不同，扩大申购客户的层面，有利于建行上市定价。孙立坚还表示，在美洲银行和亚洲金融控股私人有限公司先后入股建行后，建行行长郭树清曾表示，建行起初的计划是引进1-3家战略投资者，加上银监会的规定只是IPO之前的外资持股不超过25%，所以瑞士信贷作为新的投资者进入非常有可能。投行分析师表示，估计建行首发的承销费为1.5亿美元，瑞士一波可能得到其中不足1/3的费用，因为长期担任顾问的摩根士丹利和中金公司将获得大部分费用。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com