

浅谈对会计职业道德建设的认识

应诗绮 翁健敏 徐行天^{通讯作者}

上海财经大学浙江学院 浙江 金华

[摘要]随着社会经济的快速发展,会计对市场经济的影响越来越大,会计职业道德作为企业及会计从业者职业生涯的重要组成部分,是其在工作中必须遵守的行为准则。加强会计职业道德建设,对会计行业自身发展、企业健康运营、社会进步、国家经济秩序稳定有着重要意义。现阶段,会计行业内财务造假事件一直层出不穷,部分会计人员提供虚假财务信息,违背会计职业道德,对社会产生了负面影响。本文主要通过会计人员职业道德缺失的现状和原因进行分析,并且针对性地提出对策,倡导会计人员树立良好的职业道德观,规范会计人员的行为。

[关键词]会计; 职业道德; 思政教育; 监督; 惩戒

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6261.2021.12.1592

会计是企业进行经济核算的重要岗位。受国家法律政策、社会经济文化等多方面影响,会计行业越来越受社会广泛关注,同时这对会计人员的专业能力和职业素养的要求也越来越高,会计人员的职业道德素养与企业会计信息质量又有着密切的关系,而从业者会计职业道德的缺失,不仅影响着会计信息的披露,也影响信息使用者使用信息进行决策。因此,加强会计职业道德建设刻不容缓。

1 现阶段会计人员职业道德缺失的现状

1.1 会计人员道德观念、法律意识淡薄

一方面,会计准则往往每年都会出现一些调整,而一部分会计人员对会计法、会计准则等相关法律法规并不熟悉,在从事会计行业后,没有主动地学习会计相关法律,导致本身业务能力低,又安于现状,缺乏求知精神和进取精神,会计知识的储备并不能跟上时代步伐,进而影响了企业的会计信息质量及经济效益。另一方面,会计人员的从业门槛并不高,部分会计人员在从事会计行业前并没有接受过规范系统的培训,法律意识淡薄,不能很好地区分职业道德与法律规范,且在工作中受到物质上的诱惑,无视法律道德,做出违法违规行为。

1.2 财务造假事件屡屡发生

根据《证监会通报2021年案件办理情况》显示,2021年全年共办理案件609起,其中重大案件163起,涉及财务造假、资金占用、以市值管理名义操纵市场、恶性内幕交易及中介机构未勤勉尽责等典型违法行为,其中财务造假75起,同比增长8%。在这些案件中,还体现出造假手段升级、部分案件涉及金额较大、周期长等问题。有些企业通过伪造合同、虚增销售额、提前确认收入等方式虚增利润,金额多的达到上百亿。这些财务造假案件的背后体现出会计人员未能遵守会计职业道德合法办事。会计准则对会计核算有着明确的要求,在实际记账中,一些会计人员受利益驱使,配合其他部门非法篡改财务信息,提供虚假的财务报表,欺瞒会计师事务所审计人员和国家审计机构。不仅如此,有些审计人员与企业高层相勾结,没有坚持客观、公正的态度,发现了财务报表中的问题而不指出,并提供虚假审计意见。

2 会计人员职业道德缺失的原因分析

2.1 高校会计教学中忽视职业道德教育

一些高校和职业学校在教学中更重视学生专业技能的培

养。他们认为,让学生掌握全面扎实的专业技能,才能提升学校教学质量。因此,在课程安排中,专业课占据了很大一部分,而这往往忽视了对会计专业学生职业道德方面的系统学习。部分学校没有专门设置会计职业道德这门课程,或者是作为辅助课程进行教学,这种教学理念也会使学生不能很好地重视这方面的知识,最后考核时也只是为了应付考试而草草了事,一定程度上弱化了教育的功能性。学生们缺少了会计职业道德为会计知识作支撑,在走入工作岗位后对管理层不合规的要求缺乏正确的判断,更容易做出非法行为,危害了自己的职业生涯。

其次,在部分高校教学中,课程经常以老师讲解为主。会计职业道德是一门系统性的课程,老师讲课方式单一,内容枯燥会让学生缺少学习的乐趣。同时,一味地讲述书本中的知识,而不去与实际案例结合,学生也无法设身处地地体会到会计职业道德的重要性。会计职业道德需要在实践活动中得到锻炼,这样学生才能更好理解课程的教学目的和教学内容。

2.2 企业内部监管不完善

强有力的内部监管是提升企业治理水平的有效途径,而规范会计管理是内部监管的重要内容之一。虽然很多企业已经根据财政部的文件建立了企业内部控制制度,但仍有部分企业的制度只是形式主义,并未完全落在实处,领导层对此也没有足够的重视,导致企业缺乏会计职业道德建设。企业内部监管不完善往往通过以下三个方面表现。

第一,会计人员受企业领导层管理,独立性较弱。单位管理层更在意企业利润和经济效益,想通过修饰过的财务报表向社会和投资者展示公司经营良好的假象,以此扩大规模,以求上市,获得更多的经济利益。有的会计人员迫于压力,做假账、伪账,进退两难。这不单体现会计人员缺乏职业道德建设,企业负责人的职业道德建设也同样需要加以重视。

第二,部分企业内部没有明确规定会计部门的职责。没有统一标准的会计职业道德准则,会使得会计岗位权限混乱,会计人员职业道德意识不足,让原则性薄弱的会计人员钻了空子,做出财务造假的事情。不仅如此,企业也没有建立监督体制,将企业会计人员行为纳入业绩考核中。没有了制度的限制,会计职业道德建设将更加艰难。

第三,在财务人员上岗后,部门主管或是单位更着力于员工专业能力上的培训,培养其实际操作技能,而会计职业道德的教育则被忽视。同时,企业对会计人员的继续教育不够重视,有些只落于形式主义,实际对会计人员本身知识和技能提升并不大。

2.3 法律机制尚不完善

社会主义市场经济的发展,对法律体系的完善程度也有了越来越高的要求。会计行业在社会发展中占据了重要地位,对法律制度的完善要求也是非常大的。但是,财务造假事件仍在不断发生,且在大多数财务造假的企业中,其财务活动体现出造假模式复杂化、系统化,造假手段隐蔽,传统方式与新型方式结合等现象,为相关国家机关的监管带来了巨大的难题。个别涉及金额数较多的案件,时间跨度也大。这些行为恰恰是财务人员利用了法律的漏洞,在账目上弄虚作假,给企业和经营者带来了不法经济利益。

另一方面,政府对违反会计法律法规行为的惩罚力度不够。监管过程中不光有执法不严、违法不究的情况,在财务舞弊事件发生后,政府在调查取证后一般对企业或者会计师事务所采取行政处罚,这种处罚多为罚款,而财务造假给经营者带来了巨大的利润,这往往是政府罚款的数倍之多。因此,这样的惩罚力度并不能有效地震慑企业,通过造假得到的利益驱使企业领导层冒着违法的风险进行财务舞弊。

3 加强会计职业道德建设的对策

3.1 重视会计职业道德教育

会计工作关系到企业经济运行的健康稳健、投资者的利益、国家经济政策的调整与经济发展,会计职业道德教育也贯穿于会计从业者的整个职业生涯,是单位会计团队建设的重要内容。

首先,学校需加强道德教育。教师在教学时有意识地增加会计职业道德在专业课中的比例,采用“思政教育”进专业的方式,将思想政治课程融入会计专业的学习,让学生在校期间形成正确的职业观和道德品格,为未来从事会计行业打下基础。与此同时,老师在授课时采用灵活多样的教学方式,如情景再现、案例分析、专业课题等方式,将专业知识和实践相结合,让学生对会计职业道德入脑入心。老师在专业课上将书本的知识与相关法规讲述透彻,学生在实操课和课程汇报时将所学知识转化为自身技能,并通过反面案例警醒,避免工作时做出违反职业操守和法律的行为。

第二,加强会计人员的继续教育。部分会计人员在从事会计岗位后,就忽略了继续教育和专业技能的提升,掌握专业知识,是做好本职工作的前提。会计从业人员要主动学习国家财政政策、会计法规。单位也可以通过组织统一教育,加强会计人员职业道德方面的培训,使会计人员及时了解国家最新的会计政策,改正不符合会计职业道德的操作。同时,利用普法周等途径,加强单位财务人员法制教育,提高法律意识;定期开展廉洁教育,养成自律意识。

3.2 加强企业内部控制

部分企业内部控制方面存在问题,各部门之间分工不明确,人员难以管理,无法约束其行为规范。而企业完善的内部控制制度可以有效保证会计信息质量,如实反映企业经营状况和财务状况,有效地防止财务造假的发生,大大提升会计职业道德建设的执行力。

一方面,要建立会计控制制度。企业要对会计部门的工作形成监督,对其工作流程和操作进行规范。会计监督工作需有一定的独立性,严格会计审批手续,量化和细化会计工作流程,促进会计人员道德意识的形成与强化。同时,可以采用两人监督制和岗位定期轮换制,避免出现岗位人员相互勾结的情况出现,减少会计工作错误发生率。

另一方面,在内部设置审计机构。内部审计可以起到协助作用,在外部监管机构对企业进行监管的同时,企业内部的审查,能对企业的会计行为起到积极作用。内部审计既可以对财务经济活动是否合法合规进行监督,也能评价其经营成果,给出合理建议。企业也可以每月、每季度对会计人员进行综合考核,通过考核激励会计人员坚守职业道德,遵纪守法。

3.3 强化外部监督和惩罚力度

会计失信对社会的危害巨大,既影响社会公众、投资者及决策者的利益,又影响了国家财政政策和税收收入。因此,外部的监督和打击失信行为的处罚力度对加强会计职业道德的建设显得至关重要。

在外部监督方面,要加强对会计师事务所审计人员提交的审计报告的核查。在财务造假案例中,不乏有审计人员由于受企业贿赂,未对虚假的财务报告提出质疑,这种行为恰恰给财务舞弊有了可乘之机。除了审计人员的职业道德建设要求,财政、税务等国家机关也需加强对企业的监管,机关单位人员中如有出现隐瞒、包庇现象的,要依法追究其监管责任,以此规范监管人员严格执法。

4 总结

会计职业道德建设是国家、社会、企业和个人都需关注的问题。只要会计行业内失信现象仍然在出现,会计职业道德建设就不能停止。加强会计职业道德建设,需要国家提供法律和政策的保障,企业建立内部控制制度加以约束,更需要完善会计人员职业道德教育内容。提高会计人员的职业道德,有利于获得真实准确的财务数据,提高企业工作效率,促进企业的发展和市场经济平稳运营。作为一名会计人员,要时刻牢记会计职业道德,坚守准则,爱岗敬业,绝不做法乱纪的事情。

参考文献

[1]王佳.会计职业道德建设存在的问题及对策研究[J].中国管理信息化,2021,24(19):43-44.

通讯作者:徐行天,1995年10月,男,浙江金华,硕士研究生,毕业于浙江海洋大学,上海财经大学浙江学院会计系辅导员、团学指导老师,助教。