

加强我国企业会计职业道德建设的思考

李晓林

肥城市城市资产经营集团有限公司

[摘要] 当今社会, 会计职业道德缺失问题一直存在, 而会计行业在市场经济中占据着重要的作用, 各利益相关者需要根据会计人员出具的财务报告做出相应的决策, 影响着国民经济的发展和资本市场的运行。会计职业道德规范了会计人员从事会计工作时应该遵守的准则, 对会计人员的行为起着约束的作用, 进而影响着会计整个行业, 乃至社会的发展, 因此加强会计职业道德建设刻不容缓。

[关键词] 企业会计; 职业道德建设; 措施

【DOI】 10. 12252/j. issn. 2096-6288. 2021. 12. 007

前言

会计信息质量对于国民经济及资本市场健康可持续发展具有重要影响, 作为会计工作者, 应以“诚信为本, 操守为重, 坚持准则, 不作假账”作为从业基本要求。本文分析了当前会计工作者职业道德教育的发展现状及其危害, 对会计职业道德教育缺失的原因做了分析, 并提出完善会计职业道德教育的对策, 期望能够促进会计职业道德教育不断完善和提高, 从而更好地为我国经济运行保驾护航。

1. 会计职业道德的含义

恩格斯曾经谈论到: “实际上, 每一个阶级, 甚至每一个行业, 都有各自的道德。”职业道德主要理念是从现代社会以及人们日常生活和实际工作过程的道德实践中不断发展进化来的, 每一种行业道德也同样具有其独特性。会计职业道德是一般社会公德在会计工作中的具体体现, 引导、制约会计行为, 调整会计人员与社会、会计人员与不同利益集团以及会计人员之间关系的社会规范。中国杰出的会计学家潘序伦先生在其《中国之会计师职业》一文中指出: “然根本上究不若道德之重要性。因社会环境, 千变万化, 利诱威胁; 无数不极。会计师苟无强固人道德观念, 则在执行职务之际, 存在可以代人舞弊, 存在可以为己舞弊。然会计师之为职业, 实为工商企业保障信用而设, 苟有不道德行为, 而自丧其信用, 则此项职业, 即失去根本存在之理由, 违背国家社会期望之愿意, 可不慎哉。”潘序伦先生提倡的会计职业道德的核心思想是会计诚信, 而较强的社会责任担当意识是会计诚信的内在动力, 过硬的业务能力则是会计诚信的保障。

2. 会计职业道德建设对策

2.1 提高违规成本

一是加大会计造假的惩罚力度。会计造假事件频频发生的原因之一是违法成本太低, 即使企业财务报表舞弊的情况被发现, 相关部门会对其采取处罚措施, 主要是罚款、通报批评及警告等行政处罚。但是这些措施并不会给企业带来致命的打击, 会计造假给企业带来的利大于弊, 所以企业存在侥幸心理, 并且认为被发现了也不要紧。从这一点来看, 国家相关部门必须采取强有力的措施, 实行严格的处罚手段。对此, 证监会也提出相应的表示, 对造假上市公司严格执行

退市制度, 下一步将继续建立常态化退市机制作为全面深化资本市场改革的重要内容, 切实强化退市监管力度, 加快制定落实投资者保护相关制度。二是完善会计法律体系建设。会计专业知识与实际操作处理流程一直都在发生着变化, 相应的规范会计人员行为的法律法规也必须与时俱进, 要具有实用性和参考价值, 使得会计人员进行业务处理时能有章可循, 并且要特别注意存有法律漏洞的地方, 防止心怀不轨之人钻空子。同时要保证法律法规的执行力, 将会计职业道德纳入法律法规。

2.2 建立激励机制, 增强技能培训

进行财务造假的会计人员分为两类: 一类是出于外界的利益诱惑和压力导致意志不坚定, 进行配合造假; 另一类是信息技术知识不到位, 被不法分子钻了空子, 出于无意识的犯错。对于第一类的会计人员可以采取以下措施, 相关部门应制定奖励机制, 提供丰厚的条件, 尽可能地解决他们生活上以及工作中面临的问题, 刺激会计人员树立一个良好的形象, 在企业中营造一个高素质的工作氛围。同时, 可以在互联网渠道中对于严格遵守会计职业道德的人员进行公开的表扬与宣传, 增强他们的责任感与自豪感。互联网与会计的融合丰富了财务人员的工作内容, 云计算、区块链、财务共享服务中心的出现, 渐渐成了会计工作的常态化, 虽然实务操作更加方便快捷, 但是对会计人员的要求更高。会计人员不仅需要具备专业知识, 也要拥有信息技术手段, 防止被心怀不轨之人非法进入财务软件系统进行恶意编造、盗取数据, 造成会计信息失真, 最终损害企业的利益。同时, 企业要定期开展培训工作, 让会计人员熟悉财务软件的相关操作流程, 加强信息技能。

2.3 加强企业内部控制

注册会计师对一家企业进行审计时, 一定会了解、检查、测试企业的内部控制, 这是注册会计师在实施实质性程序之前必须要进行的一项工作, 通过企业内部控制的完善与否, 决定着注册会计师是否应该相信企业会计人员严格按照会计职业道德的标准出具财务报告。所以说, 一个完善的内部控制能有效防止财务造假的发生, 能提升会计人员对职业道德意识的自觉性。根据以往财务造假的案例分析, 一家进行财务造假的企业, 其内部控制往往存在问题, 不能对企业

各方面进行管理,难以实施审计的监督,恰恰为有财务造假想法的人员提供了机会。例如,曾经的康美药业财务造假恶性事件,当时在市场上引起了轰动。从其财务造假的内部原因进行解析,发现康美药业的内部控制设计存在不合理,既没有很好地限制管理层的权利,也没能约束会计人员的行为规范,为财务造假的发生提供了机会。企业完善的内部控制能有效地保证会计信息的真实性,如实地反映企业的财务状况和生产经营情况,防范财务舞弊、财务造假的发生,对于会计职业道德的建设至关重要,因此必须要加强企业的内部控制,不能形同虚设。

2.4 加强会计人员对案例反思

在会计职业道德体系建设过程中,会计人员对于案例进行学习、反思也是一种必备的方法和途径。无论是即将踏上社会从事会计行业的高校学生还是已经在企业工作的会计人员,都必须认识到财务案例对于会计职业道德建设的重要性和不可或缺性。既然选择会计这个行业,就要积极主动地关注企业案例,从正面的案例中认识到自己的不足,促进自身向正确的方向学习;从反面的案例中吸取教训,清楚地意识到错误的根源所在,在实际工作中避免错误的发生。

2.5 会计德治与会计法治并举

(1) 会计德治。众所周知,会计工作本身便是一种团队协同合作的过程,在这一过程中,按照财经纪律要求又要遵守不相容岗位分离制度,会计人员相互之间需在配合和协作的基础上处理好相互牵制的关系。因此,培养打造一个具有较强团队意识和专业能力的会计团队就显得非常重要。会计团队本身就应该具有较强的集体主义荣誉感,要将个人职业发展和团队的荣辱紧密联系起来,建立和设计良好的会计团队对培养和提高会计人员自身的职业道德素质、防范各类会计舞弊行为发生都具有重要的现实意义,通过会计团队的力量来约束会计人员个体的职业操守。会计团队必须要真正做到职责分工合理、责任落实到位,建立明确、细致的岗位职责,使得会计管理工作实施得更加严格、规范和制度化。优化会计人员的内部工作条件和环境,营造良好的会计职业道德气氛。目前,会计工作的开展和实践绝大部分是在各类企业、事业单位内部进行的,即单位内部工作环境对会计人员职业道德和业务能力的促进和推动影响甚大,特别是企事业单位高级别的管理者、高层领导的决策水平、管理风格往往直接影响着各类企事业单位会计从业人员的工作氛围。基于此,单位管理人员要营造和保持一个积极向上的会计工作氛围,要求管理层必须具备正能量的经营管理意识和创造性思维,把自身的职业道德情怀深深地融入单位组织文化中,打造健康有序的经营发展环境。会计人员的会计工作环境和办公条件,不仅可以提高企事业单位会计人员的职业道德素质,也能够促进企事业单位内部控制的良性循环,从长远来看,更有利于整个企事业单位和会计行业的持续健康发展。

(2) 会计法治。积极完善会计法律法规制度体系。现行会计法律法规制度体系要与数字科技环境下催生的新型经济活动现状匹配,准确反映和监督新型经济活动,如果法律体系相对不完善,可能会导致会计信息失真或者缺乏可靠性,极大增加了会计信息失真的概率。此外,有必要制定一些具有可操作性和指导意义的会计法规,尤其应该制订一些关于会计职业判断的相关规范。有了可操作性的规范作指导,才能够便于企事业单位进行会计指导和检查,切实改进会计人员在对经济活动进行账务处理和会计信息加工中存在的行为不当和失德问题。反之,如果没有一系列操作性较强的法律法规制度作指导,无法充分发挥会计职业道德规范的有效影响力,仍然很难从根本上遏制会计违规和失德行为的发生。因此,重视且不断完善我国的会计管理法律法规体系是推动我国会计管理体系建设的基础和前提,也是促进会计职业道德建设水平再上台阶的重要保障。习近平总书记在十九届中央纪委第四次全会上指出:要以党内监督为主导,推动人大监督、民主监督、行政监督、司法监督、审计监督、财会监督、统计监督、群众监督、舆论监督有机贯通、相互协调。财会监督将在党和国家监督体系中发挥越来越重要的作用。监督是财会工作的一项基本职能,《会计法》专门设立一章对会计监督进行规范。财会监督制度主要由内部的会计监督制度、社会监督制度和政府监督制度组成,因此,合理、有效地开展财会监督会使所有企事业单位经济活动参与者受到一定的制约,加强自我管理,客观上也会促进实施和构建完整的财会监督体系,及时发现会计实践中存在的问题。逐步健全单位内部对会计的监督机制,加强风险防范,从根本上杜绝各类会计违法违规行为的发生。进一步加强政府及财政部门对于会计工作的指导和监督,建立全面的监督机制,一旦发现了会计违法违规行为,要进行严肃的查处和打击,从而对企事业单位及会计人员产生一定的威慑力,减少会计违法违规行为的发生。进一步发挥行业协会监管职能,净化会计执业环境,提高自律水平,对恶劣执业行为予以严厉打击,建立分类透明的会计师事务所分类监管及评价体系。

结束语

在现行的社会经济的现状之下,会计人员有良好的会计职业道德是非常重要的,这对企业,投资者,合作者都是有极大的好处,保证了他们的基本利益不受损害。职业道德建设可不容缓,时刻都需要进行和监督,为建立良好的会计行业现状打基础。

参考文献

- [1] 刘安天. 财会监督亮剑前行[N]. 中国会计报, 2020(566).
- [2] 赵小杰. 会计职业道德中的诚信问题研究[J]. 中国集体经济, 2020(21).