

论财会从业人员的职业道德建设

苗兰亭

(盐城工学院 财务处, 江苏 盐城 224051)

摘要:结合财务工作实际,对会计职业道德存在的问题、原因进行了分析,提出要开展诚信教育、依法处理造假行为、加强会计职业学习、加大监管力度、提高监管效力等相应的整治对策。

关键词:财会人员;职业道德;整治对策;诚信教育

中图分类号:F233

文献标识码:A

文章编号:1671-5322(2011)04-0017-03

会计记录的信息作为一种重要的社会资源,在促进社会资源优化配置,加强内部经营、管理和国家宏观调控等方面发挥着重要作用。诚然,广大会计人员与时俱进、开拓创新、锐意改革、不断进取,在社会主义市场经济的建立与发展中做出了突出成绩,促进了社会主义市场经济的快速发展。但是,我们在充分肯定会计职业道德建设取得成绩的同时,也不应忽视财会行业存在的问题。因而,讲求会计诚信,加强会计职业道德建设更为重要,这对于会计行业及整个社会经济健康有序的发展具有十分重要的意义^[1]。

一、会计职业道德存在的问题

1. 追求私利,会计职务犯罪时有发生。少数会计人员的个人主义、拜金主义、享乐主义膨胀,丧失了最起码的法制观念,会计职业道德沦丧,故意伪造、变造、隐匿、毁损会计资料,利用职务之便贪污受贿、挪用公款、化公为私,以身试法,走上犯罪道路,严重损害了国家的经济利益,造成极其恶劣的社会影响。

2. 会计职业道德观念淡薄,道德失范现象非常突出。当前我国存在着多种主体的利益关系,如国家利益、地方利益、部门利益、集体利益、个人利益等等。特别在国家利益与单位利益发生冲突时,单位负责人授意、指使、强令会计人员篡改会计数据;一些会计人员不能够坚持准则、惟命是从,甚至通同作弊,为违法违纪活动出谋划策,直

接参与伪造会计凭证、会计账簿、会计报表;账外设账,私设小金库;转移国有资产、偷税漏税、夸大业绩等^[2]。

3. 会计人员执业环境差,会计监督弱化。少数单位负责人不重视会计工作,对财务管理的重要性认识不够。一些单位会计基础工作薄弱,制度不健全,缺乏有效的内部会计监督机制。会计人员不能坚持原则,不能发挥应有的监督职能作用。致使会计工作有章不循、有法不依、违法不究的现象比较严重。

4. 违背准则,弄虚作假。内部审计缺乏独立性,只能按照单位领导人的意志进行审计,所出具的审计报告难以保证客观公正、真实可靠。一些注册会计师在个人利益的诱惑下,执行独立审计业务时,没有严格执行独立、客观、公正的职业道德准则,出具不恰当的审计报告,客观上认同了会计造假行为,充当了被审计单位会计信息失真的保护伞。有的会计师事务所明知委托人的会计报表有重大的造假行为,却不予指出,并加以虚假的陈述,出具失真的审计报告^[3]。

二、会计职业道德缺失的原因

1. 业务能力欠佳,缺乏扎实的理论功底。随着经济发展,市场经济体制日趋成熟,会计改革不断推进,因而产生了许多会计新知识。同时会计法规、会计准则不断完善,这些都要求会计人员必须坚持不懈地学习新知识,熟悉新法规、新制度,

收稿日期:2011-09-27

作者简介:苗兰亭(1969-),女,辽宁彰武人,会计师,研究方向:财务会计。

才能适应会计工作的需要。但在实际工作中,有的会计人员不认真进行理论学习,对上岗后的各项学习也疲于应付,更谈不上在会计工作上发展、创新。因而,随着时间的推移,有些会计从业人员的理论水平和实际工作能力不但没有提高,反而呈逐年下降趋势。

2. 受利益驱使,缺乏自律。利益驱动是会计人员职业道德失范的直接诱因。随着社会主义市场经济的逐步发展,社会承认了人们追求个人利益的合法性。但是,在整个社会商品意识活跃起来的同时,出现了一定程度的社会伦理迷失和思想混乱,滋生了个人主义和拜金主义思潮。很多人为了追求经济利益,走入违法经营的误区,长期生活这样的环境下,难免不受拜金主义思想的影响,因而会计人员的思想道德意识很容易产生偏差,为了追求个人利益或在单位领导的指示下为了单位的利益而走上违法乱纪的道路。

3. 法制环境不健全。会计职业道德是会计人员凭在社会舆论和良心的作用下自愿地执行,具有非强制性。会计法律规范是维护会计职业道德的重要手段,会计职业道德建设离不开良好的法制环境。但现阶段我国有关会计法制并不健全,相关法律对违法会计行为的制约缺乏强制性和可操作性,客观上不利于遏制会计违法行为的发生。更重要的是,在会计人员抵制违法时会计行为需要法律保护,而在很多情况下法律却未能给予足够的保护。因而,会计人员的道德修养缺乏强有力的法律支撑。

4. 监督机制不完备。在日常工作中,当企业的财务行为与会计法规制度发生抵触时,往往片面强调搞活经营,而放松了对违纪违规行为的监督。况且,目前会计、财政、审计、税务等部门的监督标准还不统一,在管理上各自为政,功能上相互交叉,造成各种监督不能有机结合,不能从整体上有效地发挥监督作用。虽然有关部门每年都要进行税收、财务、物价检查,会计师事务所每年都要对会计报表审计验证,但其经常性、规范性以及广度、深度、力度都不能给企业内部会计监督提供有力的支持,难以形成有效的再监督机制。内部审计虽然是国家监督体系的组成部分之一,但由于单位领导迫于各种压力,不得不设立内部审计部门。这种内部审计机构,由于缺乏独立性,基本上起不到监督的作用^[4]。

三、强化会计职业道德建设的措施

1. 改善会计工作的社会环境

(1) 参考、引进国外先进规范。虽然我国新会计准则体系实现了与 IAS/IFRS 的实质性趋同,但不可否认两者之间仍然存在差异。同样,我国对会计职业道德的理论研究起步较晚,没有形成完整的系统,借鉴它国经验,能使我国在会计理论研究上进一步提高,从而起到事半功倍的效果。

(2) 构建适合我国国情的会计职业道德规范体系。各个国家在文化传统、经济环境等方面存在着一定的差异,这些差异使各国会计道德观念不尽相同,因而,结合我国国情,构建我国会计道德规范体系刻不容缓。

(3) 改变会计职业道德的评价和奖惩机制。改变监督机制,加大国家监管力度,把行业自律与他律相结合。逐步建立健全包括企业、负责人、会计人员、注册会计师、会计师事务所在内的会计信用评价系统。建立会计信用档案,加强信用轨迹跟踪。

(4) 健全会计管理体制。我国的企业改革没有触及传统体制的根本弊端,只在表层采取了一些措施,传统的企业管理体制的框架并未根本打破,从一定意义上讲企业依然是政府的“儿子”,而企业为求业绩不惜对会计人员施加压力,会计人员依附于企业,其工作不仅受单位主要领导的制约,而且受其他部门主管和人员的制约。只有建立和完善现代企业制度,使企业真正成为产权清晰,权责明确,政企分开,管理科学的自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争主体,才能使企业自觉遵守经济规律,建立和完善统一的会计制度,满足企业多元化经营的需要,明确会计监督、审计监督的执法职责和权限,以实施清晰明了的监督职能,促使会计人员遵守和提高自身的修养和道德。

2. 健全会计工作的相关法律

(1) 健全法制是制止和防范会计人员利用会计政策的可选择性以及会计职业之便,主观臆造虚假会计信息的保证。在法制建设方面,不仅应该完善立法,制定有关会计信息质量的管理法规,还应对违法行为规定明确的具体惩治措施,督促会计人员能够在准则、制度及相关法律法规允许的范围内进行选择、判断、估计。对假借职业判断之名弄虚作假和屡次违反财经纪律的,必须及时

予以纠正或处理,情节严重的要给予经济制裁、行政处罚(含退出机制)及至追究其刑事责任。

(2)明确单位负责人的责任,对违法单位领导人的违法行为规定具体处罚标准。《会计法》对单位负责人的违法处罚,将有效地控制造假源头,有效地遏制造假行为。另外,还必须根据形势发展的要求,不断地在完善“法律规范”上出新招、出实招,使广大会计从业人员真正将法制规范融为道德理念,化为从业德行。

(3)制定相关条例、法规,努力完善和推广会计委派制。会计委派制为会计职业道德建设营造了良好的会计从业环境,会计委派制已在铁路财会系统试点、推广,取得了良好效果。会计委派制利于加强会计监督,提高会计信息质量;利于落实会计法规,提高资产使用效益;利于提高工作水平,规范会计工作秩序。但是这种系统内的会计委派制存在很大的局限性,财务人员的客观独立性依然受到一定程度的限制,单位负责人仍然对财务系统拥有很大的操控权。从长远看,建立统一的会计协会,会计主管人员的工作关系隶属会计学会,而与工作单位没有关联。只有这样财会人员提供的资料才会更加客观公正、真实可靠。

3. 加强会计人员自身的职业道德教育

(1)改革会计专业教育模式。我国大部分学校偏重于传授专业技能,忽视职业道德教育。然而,高校是对未来会计人员进行职业道德教育的

重要阵地,高校会计职业道德教育的目标是培养学生的诚信意识,因而引入会计职业道德教育,使学生从一开始就树立会计职业道德观念,从源头尽量净化、强化潜在会计从业人员的职业道德意识,为他们的日后工作、学习打下坚实基础。

(2)改革会计人员的后续教育制度。目前我国会计从业人员的知识结构还较为陈旧,难以达到社会主义市场经济高速发展的要求。将会计职业道德培训纳入会计人员继续教育体系,各级财政部门、会计管理机构和中央会计从业资格管理部门要将会计职业道德作为年度会计人员继续教育的主要内容。

(3)大力提高行业职业道德教育。提高注册会计师和注册资产评估师的职业道德素质。行业职业道德是所有从业人员在执业活动中必须遵守的行为准则。因此,要在全行业着重开展以职业道德为核心内容的诚信教育,要让“诚实守信”和“独立、客观、公正”的职业道德风尚成为每一位从业人员的自觉行为。

(4)将会计职业道德建设与会计从业人员管理相结合。完善会计从业人员资格准入、考核、奖惩、培训、退出等办法,完善将会计职业道德纳入会计从业资格考试范畴,同时结合会计从业资格考试发证、注册等工作,研究建立和实施会计人员诚信档案管理制度,制定会计人员职业道德规范体系,推动和完善会计职业道德的规范化、法制化。

参考文献:

- [1] 朱熹. 我国会计准则与国际会计准则比较研究[J]. 财会通讯, 2011(6): 136-141.
- [2] 丁祖豪. 经济利益关系调整与社会和谐发展[J]. 聊城大学学报: 社会科学版, 2005(4): 5-6.
- [3] 于增彪. 略论我国会计职业道德[J]. 会计研究, 1996(10): 9-14.
- [4] 满惠祥. 浅谈会计职业道德建设[J]. 山西财经大学学报, 2010, 32(1): 183-183.

Discussion on the Construction of Accounting Professional Ethics

MIAO Lan-ting

(Financial Section, Yancheng Institute of Technology, Yancheng Jiangsu 224051, China)

Abstract: The accounting professional ethics is refers to behaviour standard of various economic relations that accountants should follow in the occupational activity, it reflects accounting professional characteristics. In recent years, the construction of our country accounting professional ethics has obtained great progress, but there are still some accounting practices that violate the accounting professional ethics. Therefore, in order to improve accounting professional ethics, it is necessary to develop honesty education, increase superintendency strength and intensify occupation learning. This paper combines with the practical accounting work, the problem and reason of the accounting occupation are analysed, and analytical results can provide reference and support for accountants, this paper has certain practical significance.

Keywords: accounting; accounting professional ethics; political countermeasure; honesty education (责任编辑:李 军)