# 国有企业会计人员职业道德规范的践行途径

程　浩

江苏省烟草公司泰州市公司，中国·江苏　泰州　225300

【摘　要】在国有企业经营、财务管理的进程中，会计作为核心要素，扮演着记录分析企业经济信息的重要功能。而会计人员的职业道德对经济数据的真实性和完整性、整个国有企业经济体系的健康发展具有重要价值。本文就从实际入手，分析了国有企业会计人员职业道德规范的践行现状，在突出其中问题的基础上，分析问题存在的原因，并从会计人员队伍建设、人事机制完善、工作环境优化等方面入手，提出国有企业会计人员职业道德规范的践行途径。

【关键词】国有企业；会计人员；职业道德规范；诚信

## 引言

企业是我国市场经济的细胞，企业的诚信与否影响市场经济的健康发展。近年来，上市企业会计信息造假问题屡见不鲜，造成会计人员的职业道德饱受质疑。会计人员的职业道德指的是会计从业人员在职业活动中应遵循的、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。2023年1月12日，我国财政部发布了《关于印发<会计人员职业道德规范>的通知》，这也是我国首次在全国范围内制定针对会计人员的职业道德规范，也对国有企业等相关单位会计人员的职业道德规范提出更高的要求。但结合实际情况来看，国有企业会计人员在践行职业道德规范上仍存在着较多的问题，对会计工作的开展带来了较为不利的影响。

## 1　国有企业会计人员职业道德规范的践行现状

在我国社会主义市场经济发展的过程中，绝大多数会计人员都能做到爱岗敬业、恪尽职守、廉洁奉公、坚持原则，稳步推动了国有企业的运营发展，在会计工作上取得了显著的成绩。但部分国有企业会计人员在会计职业道德规范的践行上存在一定的问题，主要体现在以下方面：

### 1.1缺乏敬业精神

在会计人员职业道德规范中，敬业精神是不可忽视的重要构成，即会计人员需要做到勤勉尽责、爱岗敬业，以他们对会计职业的崇高认知、积极态度作为行动导向，并体现在实际工作中。但目前我国部分国有企业会计人员缺乏良好的敬业精神，在面对各种利益诱惑时，没有良好的自律性、警惕性，甚至采取伪造、变造、篡改、毁损会计资料的方式，通过编制虚假会计账簿、会计报表，为企业对外公布虚假的会计信息，这不仅对国有企业的长远发展带来不利影响，更对会计行业的规范发展造成一定阻碍[1]。

### 1.2缺乏钻研能力

良好的钻研能力能帮助会计人员积极应对行业发展的挑战，不断更新自身的认知体系，在从业过程中有着良好的工作表现。但结合实际情况来看，由于受到固有思想认知的局限，很多会计人员在工作中出现了墨守成规的问题，具体表现为不求上进、缺乏钻研，不愿意去钻研学习新技术、新知识、新政策，无法积极应对企业管理、市场经济的发展变化。

### 1.3执业纪律松弛

市场经济的发展为我国经济、社会注入了源源不断的生命力，但也催生了一定的拜金主义文化。当前我国部分国有企业会计人员同样也受到物质的诱惑，为了一己之私，在实际工作中出现了收入不入账、虚报冒领、伪造、变造支出、票据等情况，套取资金满足个人私欲，对企业、集体的利益造成严重的负面影响。之所以出现这一情况，与当前会计人员执业纪律松弛有着直接的关系，未严格遵守职业道德准则。

### 1.4缺乏斗争精神

斗争精神的树立能让会计从业人员时刻保持警惕，主动应对变化，在工作中防范并化解各种危机与挑战。但结合实际情况来看，我国部分国企会计从业人员的斗争意识不强，在工作中一旦出现痛点、难点就容易出现畏难情绪，更无法主动发现并应对问题，长久以往也对自身工作的开展带来重重阻碍。

## 2　国有企业会计人员存在职业道德问题的原因

随着我国会计准则、法律法规的不断完善，我国国企会计人员的职业道德不断提高，整体呈现出良好的状态，但少数会计人员存在职业道德意识淡薄、弄虚作假、会计信息失真等一系列问题，对国有企业、会计行业乃至社会的

稳定性埋下隐患。而国有企业会计人员职业道德失真主要由以下原因造成：

2.1缺乏对职业道德的足够重视

长期以来，我国对会计专业人才的培养都将精力集中在理论知识、从业技能上，并未注重从业人员职业道德教育，即使设有职业道德的课程，也是以选修课为主，在授课、考试上流于形式，无法保证职业道德教育的整体效果，也造成会计人员在进入工作岗位后，其职业道德意识较为薄弱，容易出现一些与职业道德标准不符的行为[2]。

另外，我国会计行业并未制定明确的人才选拔标准，造成会计人员在文化水平、职业素养等方面与理想标准存在着一定的差距，其职业道德水平有待进一步的提高。国有企业的相关部门也未从职业道德的角度，加强管理体系等相关体系的建设，忽视对会计人员职业道德的培养，缺少完善的道德考核机制，无法保证会计人员的职业道德素养。

2.2不良竞争环境的负面影响

国企中会计人员的工作缺乏独立性，与企业负责人之间存在从属关系。因此，会计人员的现实利益、职业发展都掌握在国企管理者的手中。如果会计人员与管理者出现意见上的冲突，往往会直接影响其今后的发展。因此，会计人员在实际工作中容易陷入困境，一般会出于现实的行政压力，被迫违背职业准则、违法乱纪，从而造成会计失真或者造假的现象。

之所以出现这一情况，与我国市场经济的发展、不正当的竞争环境也有着直接的关系，部分国有企业为了达到其经济效益甚至不惜铤而走险，明目张胆进行会计造假、财务舞弊，对国有企业的战略运营、会计人员自身工作都带来巨大的法律风险。

2.3法律惩戒力度有待提高

对于会计从业人员而言，要想规范其言行，避免出现违反职业道德的情况，必须对现有法律法规加以完善，发挥对会计人员工作的规范作用。目前，我国绝大多数国有企业的会计人员都能做到根据国家法律法规开展工作，但依然存在部分人员以自身利益为重，在法律层面、职业道德标准层面出现了违规的行为。

之所以出现这一情况，一方面是因为部分会计人员本身并不具备良好的法律风险防范意识，另一方面是因为我国法律对会计人员失德行为的处罚力度有所欠缺，造成会计人员在实际工作中不断碰触法律底线。社会对于会计失德、失信人员的容忍度相对较高，即使出现小问题也不会受到相应的惩罚，无法发挥法律法规及相关准则应有的约束作用。

2.4缺乏完善的会计监督机制

为了推动国有企业的战略发展，必须加强对会计从业人员的监督管理。通常情况下，会计监督机制由内部监督、外部监督这两个方面构成。其中，内部监督指的是国有企业对自身所产生的会计信息进行监督检查；而外部监督指的是由审计部门、税务部门开展的会计信息监管。

当前我国并未制定明确的会计监管机制、监督体系，使得会计信息的监督工作无法按照标准化要求推进实施。而国企内部在会计监管上也存在着形式化的现象，无法及时发现会计信息失真等问题。加之审计部门、税务部门监督人员时间和精力的问题，无法动态跟进国企会计信息，直接影响了监督管理的整体水平。

## 3 国有企业会计人员职业道德规范的践行途径

职业道德规范一直都是国企会计领域至关重要的议题。会计人员的职业操守、道德水平影响了社会信用体系的构建，对国企乃至市场经济的稳定发展都产生了深远的影响。近年来，为了规范会计从业人员的行为道德，《会计人员职业道德规范》发挥了重要作用，但国企会计人员失信现象仍旧屡见不鲜。要想规范国企会计人员职业道德，提高从业水平，可以从以下路径入手：

3.1加强会计人员队伍建设

会计人员职业道德建设是一个长期的过程，应有明确的目标，需要有完善的体制和机制。因此，院校、国企都需要提高对会计人员职业道德教育的重视程度，从源头上做好规范工作。

高校在会计人才培养的过程中应调整方向、计划，专门设立与会计职业道德相关的课程，将会计理论与从业实践结合，帮助他们树立正确的思想理念、崇高的观念意识，也为职业道德的规范打下坚实的基础。另外，还应该帮助今后的会计从业人员自主认识到职业道德的重要性，将重心从理论知识、专业技能逐步转移到职业道德、综合素养等方面，提高会计人员的责任意识，为后续工作的开展做好积极充分的准备。例如在实际教学中，教师可引入真实案例，从案例中引导学生认识到规范职业道德的价值，结合具体情境思考如何规范自身职业素养、道德水平[3]。

同时，国企内部也需要为会计从业人员提供自我成长的机会，开拓专业化渠道，强化会计人员队伍建设。在具体的工作上，国企可以面向会计从业人员，不定期开展专家学者讲座，邀请法律工作人员、财税部门人员，深化会计人员对自身职业道德的理解。

3.2完善考核激励等人事机制

为了规范国有企业会计人员的职业道德，企业内部应构建相应的人事机制，通过考核评价、激励机制的完善优化，带动会计从业人员主动约束自身行为。

对此，国有企业首先需构建会计人员职业道德评价机制，将职业素养、道德标准、业务水平等作为具体的评价指标，对其进行细节化的处理，带动会计从业人员主动践行诚实守信、爱岗敬业、克己奉公等内容。在完善考核机制的同时，国企还应注重对会计从业人员职业道德评价结果的反馈，帮助会计从业人员了解自身工作存在的不足，将其道德诚信纳入诚信档案之中，为会计从业人员优化自身行为提供明确的方向。

另外，国企的管理者应该做好表率，主动践行“其身正，不令而行，其身不正，虽令不从”，带头做到清正廉洁，以此来激励会计从业人员规规矩矩、按章办事。国企需强化内部控制能力，以职业道德为重要的衡量标准，构建内部晋升机制。在此过程中，需秉持德才兼备、以德为先的原则，将会计从业人员的职业道德摆在首位，对违反道德的行为实行一票否决制，这样才能发挥应有的激励作用，带动会计从业人员充分认识到践行职业道德的价值。

3.3营造良好的会计从业环境

良好的从业环境能提高会计人员的职业道德素养，使得会计人员遵循诚实守信的原则，坚守严谨认真的工作态度。

例如在践行《会计人员职业道德规范》的过程中，整个社会的价值取向是《会计人员职业道德规范》构建的基础，需在全社会提倡“坚持诚信，守法奉公”的价值观，营造一个公开公正的环境氛围，并通过警示教育等相关活动的开展，实现会计人员的清廉拒腐，通过社会舆情的引导，推动整个会计行业的风气持续好转。

国企在良好工作环境的创设上，应坚持公平性、透明性的原则，鼓励会计人员真实反映国企发展状况的财务会计数据，做到对各项数据的及时对外公布，使得会计工作的开展接受内外部监督，防止会计人员做出违反职业道德标准的行为。

除了上述对策以外，国家相关部门还需要加强会计人员职业道德的法律环境建设，重点包括明确对应处罚条例、责任划分标准，对会计法律覆盖的范围进行调整优化，在保证法律法规完整性的同时，为职业道德规范的践行提供准确的依据。尤其是在当前阶段，国企会计人员容易出现弄虚作假的情况，可以从法律层面明确责任主体，并将其与国企自身利益紧密衔接，发挥法律法规应有的警示作用，进一步减少舞弊、腐败等不良问题的发生。

3.4强化会计工作监督机制

良好的监督对会计人员职业道德规范的践行具有约束作用。在这一过程中，不仅需要发挥国企内部的监督作用，设计专门的内部审计部门、财会监督岗位，在事前、事中、事后这三个不同的阶段开展监督工作。在事前和事中阶段，需对企业内部会计制度的制定、落实情况进行核查，监督流程的规范性与执行情况。在事后等不同阶段，也需通过财务报表的审计、经济效益的评估，分析现有会计工作是否存在漏洞。

另外，还可以发挥第三方机构的作用，以咨询中介、行业协会作为监管的主体，制定质量管理准则、完善自律监管体系，对监管与处理的结果进行公开，真正扮演好财务信息“守门人”的角色，以此来促进国有企业规范管理，保证财务信息的质量水准。不仅如此，会计职业道德规范的践行是一项复杂的工程，需要政府部门与社会各界紧密配合。以财政部门为例，需发挥牵头作用，加强对会计相关法律法规、规章制度执行状况的监督，加强对会计中介机构、从业人员的管理，搭建信息管理平台，以诚信档案为载体，加强对会计人员诚信水平的有效管理。新闻媒体也需要发挥正向作用，加大对会计人员职业道德的宣传力度，在全社会形成诚实守信的健康氛围，加强对优秀会计工作者的表彰、对典型违规案例的警示与批评。

## 4 结论

在会计从业人员工作的全过程中，职业道德规范贯穿其中，是保证会计信息客观公正的基础。当前我国国有企业在激烈的市场竞争中，出现会计失真的问题，不仅影响了国有企业的稳定发展，还侵害了相关利益者的合法权益。针对这一情况，应从会计人员的培养、工作环境的优化以及人事机制的完善等多个方面入手，使得纸面的职业道德规范转化为会计人员内在的优秀品质，真正实现“内化于心，外化于行”[4]。

**参考文献：**

[1]杨洋.新时期企业会计职业道德的特点和完善路径[J].财会学习,2023,(18):95-97.

[2]原文艳.会计职业道德风险及防范措施[J].今日财富(中国知识产权),2023,(04):68-70.

[3]安彬.对于新时期加强会计职业道德建设的思考[J].投资与创业,2023,34(05):77-79.

[4]涂琦艳.加强会计职业道德建设的建议[J].大众投资指南,2022,(16):119-121.