

数智时代会计人员职业道德问题研究

陈佩梓 赵超凡 王 甜

西安财经大学, 中国·陕西 西安 710100

【摘要】随着信息技术深入到人们的生活和工作当中,作为企业核心的部门和职责岗位,会计岗位对企业的经营和经济市场的持续性发展都起到了不可或缺的作用,与此同时,社会对会计人员职业道德的要求也随之不断提升。本文将通过搜集数据以及资料,对数智时代背景下会计人员职业道德的现状进行总结,并对造成会计人员职业道德缺失或失范的原因做出分析,进一步阐述在面对机遇和挑战的时候,我国政府、企业、会计从业人员应当作出如何的应对措施。一方面能够为会计从业人员在个人职业生涯中完善自身提供思路,另一方面也为我国会计行业职业道德的建设、完善提出建议。本课题获得西安财经大学研究生创新基金项目资助。

【关键词】会计职业道德; 素质水平; 会计人员

Research on the Professional Ethics of Accountants in the Era of Digital Intelligence

Chen Peizi, Zhao Yuefan, Wang Tian

Xi'an University of Finance and Economics, Xi'an 710100, Shaanxi, China

[Abstract]As information technology penetrates into people's life and work, as the core department and responsibility position of the enterprise, the accounting position plays an indispensable role in the operation of the enterprise and the sustainable development of the economic market. The society's requirements for the professional ethics of accountants have also continued to improve. This article will summarize the current situation of accountants' professional ethics in the era of digital intelligence by collecting data and materials, and analyze the reasons for the lack or anomie of accountants' professional ethics, and further elaborate that in the face of opportunities and challenges, How should the Chinese government, enterprises and accounting practitioners respond? On the one hand, it can provide ideas for accounting practitioners to improve themselves in their personal careers, and on the other hand, it can also provide suggestions for the construction and improvement of professional ethics in my country's accounting industry. This project was supported by the Graduate Innovation Fund Project of Xi'an University of Finance and Economics.

[Key words]accounting professional ethics; quality level; accountants

1 引言

随着信息技术的不断革新以及经济的蓬勃发展,我国的经济市场变得更加复杂和多元。在这场变革中,主要的助推力就是信息技术。从《会计改革与发展“十三五”规划纲要》到如今《会计行业人才发展规划(2021-2025)(征求意见稿)》的出台,以及“十四五”规划纲要中明确提出的“产品数字化”,都对我国企业的经营产生着巨大的影响,企业要想在数智时代稳定持续发展,就需要做出相应的积极回应。

而财务部门作为企业内部核心部门之一,日常工作都涉及企业的关键信息,除了基本的核算本企业的财务活动外,还包括收集处理并分析市场信息。随着智能时代的发展以及信息的多元化,其地位也日趋重要。数智化财务相较于电算化、信息化等,是“数据+智能+思维”的一种模式,增加了业务系统、专家与财务部门的配合^[1],其工作所形成的数据记录和报告在达到更加理性的分析、智能识别的同时,不仅能够为企业决策者提供相应的数据支持,也为市场投资者提供了企业的经营管理信息^[2]。在此背景下,我国会计从业人员在规避市场风险和捕捉市场信息方面面临了更大的挑战,同时使得对其职业道德素质的要求也不断提升。

2 我国会计人员职业道德现状及分析

2.1 会计人员职业道德现状

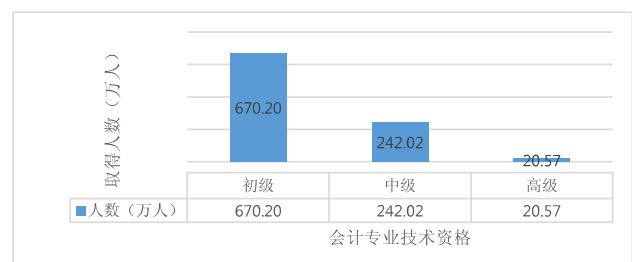
2.1.1 职业技能平均水平较低

2.1.1.1 会计从业人员的队伍“大而不强”

如上表1所示,截止2020年年底,我国共有670.2万人取得了初级会计专业技术资格,有242.02万人取得了中级会计专业技术资格,但仅仅只有20.57万人取得了高级会计专业技术

资格,占有初级会计专业技术资格人数的3.1%,占有中级会计专业技术资格的人数为8.5%。这说明会计人员持证上岗人员本身数量就不多,且高级职称从业人员数量很少。虽然职称并非评判会计从业人员职业技能的必要条件,但也在一定程度上反映出会计从业人员的职业技能水平较低。

表1 会计专业技术资格各阶段取得人数



数据来源:《会计行业人才发展规划》(2021-2025)(征求意见稿)。

根据《会计行业人才发展规划》(2021-2025)(征求意见稿)公布数据,截止2020年年底,我国注册会计师行业从业人员一共近40万人,会计师事务所合伙人(股东)3.6万人。综合分析来看,虽然我国中注协会员人数在增加,但总人数仅到某一年报考人数的29%。这不仅仅只反映了注册会计师考试的通过率。结合国家鼓励会计人员发展的政策来看,更体现出近几年,会计从业人员的平均职业知识水平并未达到国家期待的标准。

2.1.1.2 会计从业人员的队伍“大而不均”

与此同时,我国会计从业人员的队伍“大而不均”,区域

发展的差异比较大,东部、中部、西部地区会计人才数量分布并不均衡。根据《2021-2026 年中国会计师事务所发展模式竞争战略分析报告》发布数据,中国注册会计师协会中执业会员人数前五的地区分别为北京、广东、四川、上海以及山东,具人数分别为 13064 人、9781 人、6728 人、6568 人和 6510 人。个人会员人数前五的地区分别为北京、上海、广东、江苏和浙江,人数分别为 35564 人、29088 人、26911 人、16377 人、14909 人。这对于提高会计职业道德中的“提升技能”原则也是一个比较大的阻碍。

2.1.2 会计人员未能做到客观、诚实

2.1.2.1 会计违规行为多、财务造假事件频发

2017 年,财政部及各地区地方财政部门组织会计联合联动监督检查,检查涉及 28294 户企业及行政事业单位、1470 户会计师事务所。检查相关数据整理如下表 2,分析可知 2017 年的联合联动监督检查中,6224 家企业及行政事业单位存在违规行为,占总检查数额的 22%,涉及违规问题的金额高达 400.22 亿元;其中,没收违法所得并处罚款的有 1037 家,追回财政资金、补缴税款等 143,031.91 万元,罚款合计 3,418.57 万元。170 家会计师事务所存在违规问题,被施以相应的处罚措施,占检查总数额的 11.2%。

表 2 2017 年财政部门会计联合联动监督检查结果

地 区	企业和行政事业单位			会计师事务所		企业和行政事业单位涉案金额		
	检查户数(单位:户)	被处罚户数(单位:户)	其中:没收违法所得并罚款(单位:户)	检查户数(单位:户)	被处罚户数(单位:户)	共查出违规金额(单位:亿元)	追回财政资金、补缴税款等(单位:万元)	对企业罚款(单位:万元)
北京市	289	61	28	118	11	6.08	717.44	8.70
天津市	49	8	—	15	—	0.74	20.58	—
河北省	1,599	190	29	106	15	30.38	5,985.35	1,488.35
山西省	458	249	61	60	7	46.31	6,049.84	761.18
内蒙古自治区	709	193	21	53	6	12.64	1,717.34	35.03
……								
合计	28,294	6,224	1,037	1,470	170	400.22	143,031.91	3,418.57

数据来源:《中华人民共和国财政部会计信息质量检查公告》第 39 号。

在财政部发布的会计信息质量检测报告中可以发现,在抽查的企业事业单位以及会计师事务所中,有 22% 的企业及事业单位和 11.2% 的会计师事务所存在违规行为,其中存在财务信息造假、虚构变造财务数据、未披露或者不及时披露重大事项以及误导性陈述的企业行为比比皆是,说明企业会计人员在从业过程中,部分情况下未能保持该有的客观与诚实,或者在一些利益诱惑下忽视职业道德,走上了违规犯罪的道路。2018 年至今,此类事件时有发生,甚至会计师事务所协同企业一起舞弊或者对企业违规行为未予以纠正。尽管国务院以及财政部多次强调要加强会计从业人员职业道德素养,提高上市公司信息披露质量,但近些年来上市公司财务造假的案件仍然层出不穷,屡禁不止,例如瑞幸咖啡、康美药业、乐视集团等公司都因其财务造假违规问题被证监会作出相应处罚。

2.1.2.2 会计信息失真状况较多

这一现象在中小企业财务中较为多,其本质是会计人员综合素质低、未完全遵守会计职业道德以及经营者追逐利益。当代社会,各项活动的额分工日益细化,为了降低财务管理的成本和提高会计信息质量,大多中小企业会选择财务外包。本来此方式对企业以及代账公司是双向互利的,但现阶段的代理记账行业缺乏规范,代理记账行业从业人员缺乏该有的职业素养以及职业道德,导致财务外包公司良莠不齐,会计信息失真状况频出。

2.2 职业道德失范原因分析

2.2.1 市场的更新迭代以及监管机制的缺陷

随着信息技术的不断革新以及经济的蓬勃发展,我国的经济市场变得更加复杂和多元,会计工作的形式和内容也发生了根本

性的变化。数智化时代,财务会计数据来源广、划分细,一方面较大程度提高了信息利用率;但从另一方面而言,更加公开透明的环境,给会计人员提出了更高的要求。

2.2.2 会计人员独立性低以及会计人员自身觉悟低

在实际工作时,由于会计人员直接受雇企业,企业管理者对其有绝对的领导权,所以会计人员在工作时不得不倾向于管理层的意见。当企业利益与国家或者投资者利益发生矛盾冲突时,会计工作人员为了保全自己的工作,更愿意站在企业利益一方,在此情况下,会计的独立性严重缺失,同时这也是影响会计人员职业道德的一个重要原因。与此同时,部分会计人员本身的素质并不是很高,思想觉悟较低,意识不到违反道德和法律的严重性,误选了错误的途径以获得自己的最大利益,从而导致会计信息失真和会计诚信缺失,久而久之就很难做到遵纪守法。当有利可图时,他们就可能为谋取私利而做出违反道德的事情。

3 对策与建议

3.1 国家层面

财政部门与证监会可以协同其他政府部门或企业建立协同监管机制。此机制由各地财政部门或证监会牵头,并邀请工商、税务、社保、海关等政府相关部门共同参与,同时依托现代信息技术,借助各自的信息优势和权力范围,提升监管能力和监管效率。还可考虑增设审计监管机构,并借助数智云技术,一方面通过系统记录并披露其声誉信息,以约束会计师事务所行为;另一方面,对其审计资源予以匹配和限制。

3.2 企业层面

建立有效的内部控制,实施有效的内部管理,不让内部的控制形同虚设,这样就不会使得会计人员承受上级的压力,也不会给会计人员财务造假的机会。而且要内部普及职业道德失范的严重后果,让会计人员意识到损失从而避免犯错。

3.3 会计人员自身

随着互联网时代的发展,会计人员的工作模式更加方便快捷,会计人员要从自身做起,提高自我约束能力。在日常工作中,除了掌握专业的会计知识,更好地帮助企业的经营和管理外,还要保持面对各种事情的辨认能力,要时刻记住要成为一个既有才又有德的人。一旦出现公司高管做出违反规定的要求,首先要拒绝不合理的要求,始终保持会计职业道德。如果管理者听从了专业建议就按会计规定处理,如果管理者不听从建议,可以搜集证据及时向有关部门举报。

4 总结

综上所述,目前会计职业道德的现状并不非常乐观,会计职业道德建设是一个漫长的过程,加强职业道德建设,将有利于提升会计人员自身的职业素养和技能,提高工作质量和效率、促进企业的发展。在数智时代背景下,会计从业人员首先应具备坦诚和正视的态度,不仅是正视机遇和挑战,也正视自身的不足,不断发现自身与市场需求之间的差距;其次应保持学习的警惕性,持续性提升和完善自我,不断拓展专业的深度和广度,将自身打造成多元化的复合型人才,逐渐匹配市场的需求,为自身职业发展提供有力的支持。与此同时,社会、政府相关部门和企业也要做好监督和控制,为加强会计从业人员职业道德建设筑好法律法规屏障,共同推进会计职业道德的建设。

参考文献:

- [1] 王化成,刘桂香.数智时代的财会人才需求与教育变革[J].新理财,2021(09):37-40.
- [2] 王彦彦.中小企业财务外包会计信息失真问题研究[J].财会通讯,2021(21):101-104.

作者简介:陈佩梓(1997.09-)女,汉族,陕西商洛,会计专业,硕士在读,西安财经大学,主要研究方向:财务会计理论与实务;赵超凡(1999.02-)女,汉族,山西临汾,会计专业,硕士在读,西安财经大学,主要研究方向:投融资与风险管理;王甜(1999.01-)女,汉族,陕西咸阳,会计专业,硕士在读,西安财经大学,主要研究方向:财务会计理论与实务。