

# 大数据背景下会计人员职业道德问题浅析

王甜 陈佩梓 赵越凡

(西安财经大学 陕西 西安 710100)

**【摘要】**随着大数据时代的到来,社会各个行业对数据的需求也日益强烈,在当前经济结构越加复杂,数据过程也更加繁杂的情况下,会计信息作为企业管理中的重要基础,需要根据时代的变化和要求做出新的变革与调整,本文将重点探讨大数据背景下会计人员违反职业道德的过程与动因,并针对性的提出对策。会计人员的职业道德问题多集中在企业进行财务舞弊时,许多财务人员也被迫对财务报表进行粉饰,会计人员违反职业道德的行为直接影响了会计信息的质量,长此以往,会干扰证券市场的正常运行。因此,分析会计人员违反职业道德的过程,剖析其内在动因,对加强会计人员的职业道德教育至关重要。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】**职业道德;财务舞弊;大数据时代

## 1 大数据背景下我国会计行业职业现状分析

### 1.1 大数据时代对会计人员产生冲击

大数据技术应用越来越广泛,会计人员的日常工作逐渐实现自动化,这对会计人员提出了更高的要求,不仅要真实客观的反映经济业务,也要积极参与到企业的管理当中,会计人员不仅要与时俱进掌握各种信息技术,避免被时代的浪潮吞灭,还要具有全局意识,这对会计人员的心理素质和专业能力都提出了更高的要求。

### 1.2 大数据时代会计信息失真问题更容易

大数据时代的到来,各路信息纷至沓来真假难辨,给会计人员的工作提供了非常多的便利,但也带来很多挑战。会计人员违反职业道德的行为导致财务信息出现偏差,影响相关利益者的预测判断。加强会计人员的职业道德教育,提高会计人员的道德准线,对企业良性发展,经济的可持续发展具有强烈的现实意义。

### 1.3 大数据背景下职业道德问题更加突出

目前我国正处于经济结构调整的关键时期,大数据背景下,会计人员面临的财务数据更加繁杂,会计人员的职业道德直接影响了会计信息的质量,而会计信息也是企业会计系统管理当中的重要基石。然而,随着数据爆炸式增长,加之公司管理日趋复杂,各上市公司为了谋求非法利益瞒天过海,由此带来的职业道德问题也愈加突出。

## 2 我国会计行业职业道德问题分析

### 2.1 金亚科技会计人员违反职业道德的过程

#### 2.1.1 会计人员设立多个账套,违反坚持准则原则

经调查,该公司设置了两套账目,一套用于对外公布,一套用于内部管理。金亚科技2013年盈利受创,净利润暴跌。根据会计师事务所审计后披露的年报显示,金亚科技2013亏损1亿多元人民币。

根据我国上市公司规定,如果2014年金亚科技持续亏损,就有可能被证券交易所停牌。基于此,公司内部将每季度的真实数据与目标数据进行比较,如果实际盈利不达标,财务负责人报送至董事长周旭辉处,由董事长最终确认对外披露的利润数据,财务人员也按照董事长的要求执行工作,按照董事长确认的利润做账。

#### 2.1.2 会计人员虚列预付工程款,违反诚实守信原则

后续调查显示,该笔交易不仅款项未实际支付,合同甲乙双方甚至都没有合同上签字盖章。金亚科技通过伪造虚假交易,伪造记账凭证等手段,成功虚增了预付工程款3.1亿元。

以上手段达到了对外披露报表的平衡,使得当年的金亚科技扭亏为盈,发生了翻天覆地的变化,避免了退市风险。

诚实守信要求会计人员不弄虚作假,不欺上瞒下,而在该

过程中会计人员不仅未按要求支付款项,甚至伪造合同,不仅没有做到诚实守信的要求,甚至违反了经济法的有关规定。

#### 2.1.3 会计人员虚增货币资金,违反客观公正准则

金亚科技2014年年度报告货币资金项目中,有一项限制性资金值得人怀疑。这是一笔金额为0.75亿元的信用证保证金。信用证是一种国际贸易交易常用的结算方式,是有明确的金额,反观这两家公司,金亚科技与成都国通公司都位处成都,为何要舍近求远,采用国际交易方式呢?我们不得不怀疑这其中存在不正常的商业往来现象。鉴于上述关系,我们有理由怀疑金亚科技为了达到虚增货币资金的目的,串通成都国通信息套用信用证保证金。

客观公正要求会计人员事实求是的反应经济业务的实质,在此过程中,会计人员采用了一种本不需要采取的付款方式,通过这种方式向大股东输送利益,违反了客观公正的要求。

## 2.2 会计人员缺失会计职业道德原因分析

### 2.2.1 企业面临停牌风险

以金亚科技为例,如果该公司当年经营状况持续不佳,就会被要求退市,公司就失去了外部融资的机会,进而对公司资金链的稳定运行带来极大的压力,这一系列活动的发生就像多米诺骨牌倒下。

而近几年,因为不想企业被扣上“ST”的帽子,很多高管也会要求会计人员进行舞弊,会计人员往往迫于上级压力,或是为了保住公司维护公司的利益,通过各种手段进行财务舞弊,频繁违反职业道德准则,对财务报告一改再改,修改后的财务报表往往呈现出一派生机勃勃的景象,向外部投资者传递公司运营良好的虚假信息,这样能吸引更多的投资者。

### 2.2.2 企业内控机制失效

金亚科技公司一人独大的局面十分突出,缺少来自外界的制衡和监督,容易突破道德底线,被贪婪吞噬。为了获得更多的个人利益,大股东会对财务信息进行粉饰,甚至进行财务舞弊,调整后的数据非常有吸引力,展现了一个前景广阔的公司形象,让公司看起来非常有投资价值,吸引不知情的投资者,让公司获得更大的资金流。

## 2.3 我国会计职业道德教育现存的问题

### 2.3.1 会计人员缺乏系统的职业道德教育

会计人员造假会面临处罚,严重的甚至会触犯刑法。因此,我认为大部分会计人员都不是主动违反职业道德,而是迫于完成老板的指令等等。在我国高校对会计专业学生的培养过程中,对于专业课程要求比较严格,在期末考试中一般都会采取闭卷的形式,学生也比较重视,而对于会计职业道德的课程多采用考察的形式,有的非财经类高校甚至没有把

职业道德课程纳入必修课,因此我们可以了解到,高校对于职业道德教育的重视参差不齐。

而当财经类专业的学生走上会计岗位,很容易被利用,严重的或许还会被吊销职业资格证书,更有甚者,还会涉及刑事犯罪。此次金亚科技财务造假事件中,专业的财务人员就被管理层要求修改报表,虚增收入等等。因此,加强会计人员职业道德教育对营造良好的从业氛围至关重要。

### 2.3.2 会计职业道德监督体系不够完善

无论任何行业都需要一套完整的监督体系,会计行业也不例外。会计人员违反职业道德往往在企业出现问题,暴露在大众视野下时,人们才会关注到会计人员的职业道德问题,这说明目前我国对会计人员的职业道德监督体系并不完善,这种缺失为会计人员钻法律的漏洞,越过职业道德底线提供了便利。很多会计人员在日常工作中违反了职业道德准则,但或许因为严重程度不够,并未受到注意和惩罚,如果能在会计人员违反职业道德之前及时察觉,并采取规范的方式进行制止,企业治理中的许多问题,例如会计信息失真等就能从苗头上断绝。

### 2.3.3 会计人员的职业道德素质不够高

大数据时代企业面临处理大量数据与应用数据的挑战,财务人员掌握着公司的关键数据,如果没有完善的监督体系和坚定的自制力,会计人员很难抵制诱惑,利用职务之便做出违反职业道德,甚至违法乱纪的事情。一方面,制定相应的数据保护机制可以应对这方面的挑战,再者,提高会计人员的职业道德素养,能让会计人员在根本上坚守职业道德准则。

### 2.3.4 企业内部控制机制不完善

传统的内部控制集中在不相容岗位的分离上,而在如今大数据背景下,企业内部控制机制的不完善主要体现在企业对于数据安全不重视,认为一些大的互联网公司应该着重保护公司数据。如果不着重对数据进行授权保护,很难保证重要财务数据不被流传出去,极易给公司带来损失。

## 3 大数据背景下解决会计职业道德问题的对策

### 3.1 建立系统的职业道德教育体系

建立系统的职业道德教育体系,主要从两方面着手:一方面,针对未来从事会计职业的会计专业学生,将会计职业道德教育纳入必修课。从上述分析中我们可以得知:高校对于职业道德教育的重视参差不齐,针对这一问题,可以对会计专业学生采取统一标准进行职业道德教育。另一方面,公司也可以定期开展针对会计人员的职业道德教育,将职业道德规范纳入公司日常管理当中。

### 3.2 完善企业内部控制机制

一套完善的内部控制体系可以从根本上减少会计人员违反职业道德的事件,在信息浪潮中,企业必须重视对大数据信息的甄别与处理,才能在激烈的竞争中站稳脚跟。企业要根据自身情况建立大数据部门,培养专业人才进行信息处理,并提高大数据应用的质量,将数据收集过程、处理过程透明化,共享化,减少人工干预的步骤,可以根本上断绝会计人员违反职业道德的行为。

### 3.3 会计人员要增强自身的职业道德素质

企业可以制定详细的会计人员职业道德行为准则,定期开展职业道德教育,加大对职业道德精神的宣传力度,尽量多树立会计行业的职业道德模范。在此方面可以参考税务服务人员的积分制度与评级制度,对于违反职业道德行为,按照严重程度给予扣分和降级处理,低于某一等级,禁止该人员从事会计行业、或者在行业内予以通报,不接受该人员提

供的会计服务。

### 3.4 加强会计人员职业道德建设

随着大数据平台的建立与发展,也为会计人员的日常工作带来了便利,提高了工作效率,会计人员自身要有提升自己职业道德的意识,提高自我约束能力。会计人员要提高自己的要求,不仅要熟练地掌握会计知识,更高的服务企业经营者,还要提高自己的思想站位,在关键时刻坚持原则,坚守法律的底线。

## 4 总结

本文基于大数据背景,从宏观和微观两个层次分析了目前我国职业道德存在的问题,分析了金亚科技会计人员违反职业道德的具体过程,并剖析了会计人员违反职业道德的原因,以此为基础,对我国建设完善的职业道德体系提出了建议,包括加强职业道德教育,和完善公司内部控制两个方面。

会计信息的质量很大程度上决定了企业未来的好坏。互联网时代,数据成为每个公司宝贵的资源和财富,大数据时代的到来为企业带来了大量的数据,如何甄别数据、筛选数据、应用数据,成为公司管理人员,财务人员应该考虑的重要问题。会计人员作为信息处理的重要人员,减少会计人员违反职业道德的事件能很大程度上提高会计信息的真实度,为会计信息使用者,提供真实可靠的信息。

随着大数据时代的到来,如何提高自己的职业道德底线,做一个专业能力强,具有职业道德的会计人员,是我们每个会计专业学生应该思考的问题。另外,加强外部监督,强化公司内控,将财务流程透明化,共享化,让每一个会计人员都不会迫于无奈去进行财务舞弊,能从源头上解决会计人员违反职业道德的问题。

### 参考文献:

- [1] 杜沙,房文红.浅谈新时期会计从业人员存在的职业道德问题及对策[J].现代营销(经营版),2019(04).
- [2] 杜海霞.论企业商业伦理与会计职业道德建设[J].现代商业,2014(11).
- [3] 赵康.企业伦理研究综述[J].经济论坛.2012,01(326):155-156.
- [4] 严品.浅析现代商业伦理规范的建设策略[J].中国高新区,2017(19):197.
- [5] 傅香英.大数据下加强会计职业道德教育的探讨[J].财会学习,2017.
- [6] 丁淑红.大数据时代背景下会计财务分析研究[J].大众投资指南,2017.
- [7] 王刚.我国商业伦理的现状研究[J].淮海工学院学报:人文社会科学版,2019,17(7):102-104.
- [8] 郭艾林.商业伦理与会计职业道德在新技术下的影响[J].商讯,2019(9):182.
- [9] 方祺.会计造假的商业伦理与会计职业道德分析[J].市场研究,2015(5):67.

### 作者简介:

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;

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。