

# 浅议建筑企业会计人员职业道德规范应用路径

韩磊

中国水利水电第十一工程局有限公司

DOI:10.12238/hwr.v8i12.5946

**[摘要]** 随着国家层面会计改革与发展不断深入,近些年来会计人才培养方式持续创新,职称评价制度改革也逐步深入各个领域,会计人员队伍结构逐步优化,这为建筑企业会计人员遵守职业道德规范提供了重要保障。尽管我国目前会计人员培养体系日臻完善,但是会计人员的整体素质却令人担忧,尤其会计人员对职业道德规范缺乏敬畏之心。时至当下,会计信息不实,已经成为令社会担忧的普遍问题。做假账、虚假披露财务报告等问题已经影响了会计人员在人们心中的良好职业形象,也不同程度地损害了企业的品牌信誉。本文通过对影响建筑企业会计人员职业道德规范的因素进行分析,提出对会计人员遵守职业道德规范的意见和建议。

**[关键词]** 建筑企业; 会计人员; 职业道德; 建议

**中图分类号:** F23 **文献标识码:** A

## Discussion on the application path of professional ethics of accounting personnel in construction enterprises

Lei Han

China 11th Water Conservancy and Hydropower Engineering Bureau Co., Ltd.

**[Abstract]** With the deepening of the national accounting reform and development at the national level, the accounting personnel training mode has been continuously innovated in recent years, the reform of the professional title evaluation system has gradually deepened into various fields, and the structure of accounting personnel has been gradually optimized, which provides an important guarantee for the accounting personnel of construction enterprises to abide by the professional ethics. Although China's current accounting personnel training system is becoming more and more perfect, the overall quality of accounting personnel is worrying, especially their lack of reverence for professional ethics. At present, accounting information is not true, has become a common problem for the society. False accounts, false disclosure of financial reports and other problems have affected the good professional image of accountants in people's hearts, but also damaged the brand reputation of enterprises to varying degrees. This paper analyzes the factors affecting the professional ethics of accounting personnel in construction enterprises, and puts forward the opinions and suggestions on observing the professional ethics of accounting personnel.

**[Key words]** professional ethics suggestions for accounting personnel in construction enterprises

### 1 课题研究的时代背景

随着时代进步,经济业态发生深刻变革,为保证建筑企业的健康可持续发展,提高建筑企业的市场竞争力,会计人员发挥的作用十分重要。然而一些企业会计人员不遵守职业道德规范,账务造假、信息披露造假的问题越来越突出。会计人员的职业道德素养与企业的健康发展紧密相连,也与市场经济的发展息息相关。因此规范企业会计人员的职业道德十分有必要。

#### 1.1 课题研究的现实意义

职业道德规范是指会计从业者在职活动中应当遵循的思想行为准则。每一个会计人员都应履行相应责任与义务,坚持诚信、坚持准则、坚持学习,守法、守责、守正。近些年来,发生了许多会计人员犯罪的事例,这些案例给我们敲响了警钟。在对这些人的选择表达惋惜的同时,我们更应该自我反省,充分认识到加强会计人员遵守职业道德规范的重要性。规范会计人员的准则行为意识,加强会计人员的思想道德观念培养,已经成为当前会计人员的一项极为迫切的任务。

### 2 当前企业会计人员职业道德规范现状

从总体上看,我国会计人员整体诚信状态良好,守法守责意识强,坚持学习守正观念,坚持会计准则。但仍然有一部分会计人员不诚实守信,触犯国家法律法规,没有责任心,工作不积极,缺乏守正学习的意识。从历年案例分析,企业会计人员职业道德规范问题对企业的健康发展产生重大影响,会计人员职业道德意识的缺失,这为企业财务舞弊和造假提供了机会和动力基础,也提供了辩解的借口和事由。

会计资料信息不真实,编制虚假会计凭证,做假账,披露虚假财务报告信息。从2023年证监会对凯乐科技处罚案例中可以看出,会计人员丧失诚信底线,违反法律法规有恃无恐。凯乐科技2016年至2020年定期报告存在虚假记载,其中2020年凯乐科技虚增营业收入77.46亿元,虚增营业成本60.88亿元,虚增研发费用2.07亿元,虚增利润总额14.51亿元。以“税务筹划”的名义进行偷税漏税,已经触及法律法规底线而不自知,通过虚增研发费用的方式来逃避税收。例如,青海青美生物资源研究开发有限公司通过利用虚假交易虚开发票、虚构研发项目等手段,虚增研发费用260.91万元,骗取研发费用加计扣除211.22万元,合计虚增费用472.13万元。

### 3 企业会计职业道德水平下降动因分析

#### 3.1 企业会计人员文化道德观念淡薄

虽然我国从事会计工作的人员已经具有一定规模,但是会计人员的整体素质还需要提高。《会计改革与发展“十四五”规划纲要》中提到,计划2025年具备初级资格会计人员达到900万人,具备中级资格的会计人员达到300万人,具备高级资格的会计人员达到25万人。因此高级职称的会计从业人员比例相对偏低。会计从业者的职业道德素养偏低,对会计职业道德规范缺乏敬畏之心,粉饰财务报表业绩数据做假账成为“良好职业行为”。会计人员文化素养和道德品质的缺失,导致会计从业者专业能力越强,违法的机会和借口反而增加,会计人员业务能力的提升为钻法律制度的空子提供空间和时间,为了金钱与地位损害广大人民群众的利益。例如,为了账表相符胡乱调账、倒挤报表等行为,这种行为违背了会计人员职业道德规范的要求。

#### 3.2 企业会计人员传统思想流弊

企业会计人员被困在大量日常的核算、支付、报表等工作之中,不能完成从财务会计向管理会计的转变。在工作中墨守成规,认为处理好日常工作即可,不能主动提出管理咨询和建议,法律风险意识淡薄,功利化思想长期沉淀,毒害会计人员良好生态环境。在工作中,面对虚假凭证、虚假财务报表、管理层舞弊行为视而不见,导致管理层无法及时获取有用信息,从而缺乏正确的发展战略和有效的公司治理措施,进而断送企业的发展前程。

#### 3.3 法律体系不完善

目前我国会计职业道德的法律还处于起步阶段,法律体系并不完善,会计法、注册会计师等法律条文亟需修订,并下配套规章制度,落实会计工作主体责任,严控行政一把手责任追究。会计内外监督衔接不够,民事责任承担机制不完善,对违法

行为的惩戒力度不够,会计和管理者违法代价太小,这为违反职业道德规范提供了机会、借口、动力。一些负责人为了应付上级管理部门的监督检查,弄虚作假,或者通过会计人员进行会计凭证和财务报表造假实现。

#### 3.4 市场经济功利主义不良风气的影响

如果市场经济将利益放在第一位,那么思想道德规范就是第二位的,于是各种“税务筹划”、“法律筹划”、“风险筹划”、“战略筹划”机构为违反法律法规、违反职业道德规范寻找理由和正当性,并以此作为谋取利益的手段。市场经济的失能和危机的爆发,无不是资本贪婪的恶果。如果遵守职业道德规范是符合道义的,那么在法制市场经济运行无效的情况下,经济犯罪和违法将没有羞耻感,这便是传统文化道德的真正缺失,通过小聪明和智巧获取不正当利益就会成为常态,犯罪当事人却认为这是自己业务水平高的“功劳”。一些西方市场经济理论糟粕导致我国市场经济价值观念出现扭曲,世俗的人却认为是市场经济不可避免的魔咒,而忽略了承担社会责任、保护生态环境、公司治理的职业道德担当,其实创新也是社会责任和道德实践,因为它叫守正创新。正如孔子说的:“用潜移默化的德性教化,用近乎天理的心灵自觉,一个人做错了事情自我觉得是奇耻大辱进而洗心革面。”

### 4 会计人员违反会计职业道德规范的治理措施

#### 4.1 加强对会计人员职业道德规范教育

应该加强对会计人员的职业道德规范培训教育,在大学时期将财务会计人员职业道德规范和中华优秀传统文化纳入必修课程,重视培养学生的道德观念、心灵智慧和精神境界,重塑财务会计人员的敬畏心、羞耻心、勇敢心。企业应定期举办中华优秀传统文化和职业道德讲座、报告会等活动,加强企业会计人员继续教育,让会计人员真正关注企业的长期价值增长,去除内心深处的智巧、小聪明等私欲,本分踏实做企业资产管理的“老实人”,坚持诚信,守法奉公;坚持准则,守责敬业;坚持学习,守正创新。财政部门及各个行业协会应开发设计会计职业道德、中华优秀传统文化等课程,用事实警示会计从业人员,以典型案例为题材,持续开展诚信教育。优秀传统文化是对人影响潜移默化且深远持久的力量,也是在树根上培养,而非在细枝末节处进行治标不治本的自导自演。长期职业道德文化素养宣贯才能将其渗透到每一个会计人员的内心之中,并将其变成会计人员的习惯、性格、道法自然的禀赋。

#### 4.2 加快财务会计向管理会计转型步伐

为保障财务会计人员更好的遵守职业道德规范,应积极推动会计职能向内向外拓展和会计工作数字化转型,持续高效做好财务会计向管理会计转型工作。实现会计信息化数字化对单位会计核算流程和管理的全面覆盖,推动电子会计凭证开具、接收、入账和归档全程数字化和无纸化,积极前瞻性布局超级人工智能替代财务会计职能的范围和广度,将会计职业道德规范植入人工智能的脑机芯片神经网络,进行持续不断的沉浸式训练学习,例如人工智能ChatGTP-4.0、马斯克AI产品Grok等。管理

会计人员在实施计划、控制、分析、考核评价活动时坚持诚信,坚持指引,坚持学习。从公司战略出发推动管理会计工作数字化和智能化,将职业道德规范同样引入人工智能网络学习神经网络,防止决策管理活动走偏,遏制短期经营主义思想,事前发现虚假业绩报告、虚假管理会计报告。

#### 4.3完善会计法律法规和职业道德规范

会计法律法规等配套制度应当明确法人主体责任制,业务部门一岗双责制,党政同责制,增加治理层和管理层胁迫会计人员伪造会计凭证、虚假披露财务报告的犯罪成本。财务会计准则和管理会计应用指引应引入会计职业道德规范,细化会计准则和指引应用过程中应当坚守的道德底线和操守,正如司马光说的:“才者,德之资也;德者,才之帅也”。会计法律法规和职业道德规范应当积极引导厚德载物和自强不息的思想品德,让会计人员的职业道德素养在会计工作中发挥统帅作用,让会计人员的业务才能在会计工作中发挥支撑和后勤保障功能,积极培养会计人员的职业道德核心素养。个人美德、社会公德、传统习俗、个人修养、生活学习工作风气等与会计职业道德息息相关,因此应尽快建立失信、无道德底线禁业制度,事前将害群之马从会计队伍中清除。

#### 4.4重塑建筑企业中华优秀传统文化素养

会计人员职业道德素养的培养需要根植于中华优秀传统文化的土壤,从心灵深处培养正大光明的浩然正气,否则是无根之水,无本之末。在面临各种物质诱惑的时候战战兢兢,如履深渊,如履薄冰,遏制自己的私欲、邪气、戾气、躁气,心平气和的工作,正如《论语》中孔子说的:“吃的是煮茶淡饭,简单饮水解渴而已,自由自在曲肱而枕之,乐亦在其中矣。不义得来富与贵,对于我而言像天边的浮云,片刻即逝”。坚持诚信,守法奉公,正

如《中庸》中说的“唯天下之至诚,为能尽其性,则可以与天地参矣”。坚持准则,守责敬业,正如《大学》中说的“货悖而入者,亦悖而出”,通俗的讲就是:“用不正当的方法得来的财物,又被别人用不正当的方法拿去”。坚持学习,守正创新,正如《孟子》中说的“仁,人心也;义,人路也。舍其路而弗由,放其心而不知求,悲哀啊!有人鸡和狗丢了,就知道寻找回来,中正平和的本心丢了而不知道寻找。学问之道无他,求其放心而已矣”。

#### 5 结语

综上所述,会计人员职业道德对企业健康可持续发展的影响特别重大,也影响着我国企业新发展理念贯彻实践的贯彻实践,会计人员的职业道德核心素养的培养应该受到特别关注。本文通过简述会计人员职业道德课题研究的背景及其意义,并对会计人员职业道德现状和影响因素进行深度分析,结合我国具体情况,从会计人员职业道德教育、会计工作数字化智能化转型、会计法律法规和职业道德完善、培养中华优秀传统文化素养四个方面对提升会计人员职业道德素养提出相关对策。本文仅是针对会计职业道德提升总结概括了一些个人的观点,对于许多问题的分析与研究依然比较粗糙,实践经验相对匮乏,存在一定的局限性,望读者朋友批评指正。

#### [参考文献]

- [1]朱佳.对新时期会计人员职业道德培养的思考[J].商讯,2020(13):194-195.
- [2]张霞.会计职业道德建设与会计信息质量的相关性分析[J].企业改革与管理,2020(11):132-133.

#### 作者简介:

韩磊(1986—),男,汉族,山东省济宁市人,本科,中级,会计技术资格(会计师),财务与会计、财务共享、管理会计。