

## 会计人员职业道德与会计信息失真

文/邓亦文

### 一、会计人员职业道德现状透视

何谓会计人员职业道德？权威的解释是指会计人员在进行会计活动、处理会计关系时所形成的职业规律、职业观念、职业原则的行为规范的总和。这既是会计行业对本行业在职业活动中的行为规范，又是会计行业对社会所应负的道德责任与义务。会计人员职业道德不同于会计职业道德，它重在强调强调“人”，主要是研究从事会计职业的人员应具备的道德素质，其重点不在“会计”，也不在“会计职业”，而在“从事会计职业的人”所应具备的职业道德水准。从本质上讲，它既包括会计人员的“职业、技能、技术、（即职业之道）”，又包括会计人员的“职业品质（即职业之德）”。

近年来，随着市场经济的发展，人们的物质利益观念普遍得到了强化，但有些领导干部、会计人员的法制观念、价值观念、道德意识开始淡化，特别是会计人员，由于身处单位财经大权的关键地位，一些人为了追求金钱、权力，违反职业道德，编造虚假会计信息，甚至走上违法犯罪的道路。这种非职业道德行为概括起来不外乎如下几个方面：

1、职业态度方面：疲于应付，消极怠工。目前在我们的会计队伍中，有些会计人员由于对会计工作认识不足，选择这一职业后又不把这一职业当成自己的理想去追求，不是潜心于自己所从事的财会工作，认为会计工作整天枯燥无味，经济收入不高，心态产生不平；在工作岗位上处理会计事务时，敷衍塞责，有的甚至还离岗专门在外兼职或做生意，赚取外快，而对自己单位的本职工作却随便应付；在会计业务知识更新方面，一些会计人员不是主动积极地加强学习，提高自身素质，而是学习目的不明确，态度不端正，疲于应付。

2、职业良心方面：动机不纯，利欲熏心。有些会计、出纳人员利用职务之便，伪造虚假经济业务，用假发票、假收据等手段套取现金，贪污公款；有的通过改动领导已签字的报销凭证的数字，以小报大，以少报多，将多报销的款项归个人所有；有的甚至模仿领导的笔迹，将用于个人消费的购物凭证拿到单位报销，侵害集体利益。有的会计人员，特别是财务部门的负责人，利用职权看钱办事，收取贿赂。

3、职业原则方面：粉饰业绩，造假信息。一些企业管理当局，出于确保职位动机、借款动机等，授意指使或强令会计人员采用伪造、变造等手段，编制和对外提供虚假的财务会计报告，掩盖企业的真实财务状况、经营成果和现金流量的情况，从而误导广大投资者。严重损害了国家和股东权益。前些年来，上市公司连续出现的大案，如“红光实业”倒闭，“株洲有色”巨亏等，无不与粉饰财务会计报告有关。

4、职业纪律方面：挪用公款，串通作弊。有的会计人员因掌管了单位的财务大权，具有调拨资金的能力，总是抱着侥幸心理，“借鸡生蛋”，挪用公款用于买期货、购股票，赚到钱后再归还，给自己留有一定的退路，使犯罪结果具有不确定性。调查表明，许多贪污案件都是由挪用公款案引发的。有些会计人员为了保住自己的饭碗、前程，对违法违纪行为熟视无睹，明哲保身，反而成了领导的一只手，直接按领导的意愿去处理会计事务，根本谈不上秉公办事，客观公正；有的会计人员，明知单位领导的行为是违法违纪的，却不制止，不向上级报告，反而参与犯罪，与领导一起串通作弊，满足自己对金钱的追求。

### 二、会计信息失真的具体表现、危害及原因剖析

1、假证、错账、糊涂表、恶性循环。常见的假证多为一些不合规、不合法的原始凭证，主要体现在：内容、数量、金额不符；以自制非法代替外来凭证；伪造、涂改、移花接木。错账、假账主要在于账务处理的随意性，一些单位从自身的利益出发，为了应付上级及外部监督部门，会计人员人为地调整账簿记录，故意作弊，以假乱真；设账外账，截留各项收入，虚列有关支出；在“往来”、“待摊”、“递延”等账户上做手脚，在存货计价、成本计算方面耍花招。同时，由于错账、假账导致生成数字逻辑性不强、牛头不对马嘴，缺乏勾稽关系的糊涂表。究其造假的目的主要是为了偷漏国家税收，骗取财政补贴和银行贷款，这不仅造成国家财政收入减少，扩大和增加不合理开支，还影响了国家宏观调控，给国民经济的发展带来不良后果，破坏了社会经济秩序。形成造假的原因，一是会计人员的职业责任感和原则性不强，抵制力弱，睁一眼闭一眼，存在“宁犯天条，莫犯众僧”的心理，任其自便；二是领导意志，权力游戏，对坚持原则的会计人员加以刁难、排挤，把顺我意志的放在主要岗位加以重用，造成“站得住的顶不住，顶的住的站不住”的不良局面。

2、账外私设“小金库”，会计掌管“金钥匙”。一些企业内部各部门（分厂、车间等）从自身的利益出发，盲目强调业务经营的需要，擅自扩大开支范围，私设小金库，多渠道开支业务费用。私设“小金库”的行为虽然大多都是由领导干部签批的，甚至是由领导“单线管理”的，不是会计人员的个人行为，但会计人员却是直接参与者，并掌握着“小金库”的钥匙，不用职业责任、职业道德去防范“小金库”的出现，甚至主动串通作弊，将“会计原则”变成“会计圆则”，败坏会计风气，助长腐败势头，导致发生犯罪现象，甚至单位倒闭，严重地损害国家和人民的利益。

3、“书记成本”、“厂长利润”宣上榜，虚荣实耻。一些大中型国有企业的领导人，出于对政治的利益的追逐，为保住昔日殊荣，确保职位和谋求职业升迁，不惜一切代价，铤而走险，授意或指使会计人员少提、乱摊费用、造假生产成本，账上添彩，以示职工思想工作做到了家；通过提前确认收入，虚增利润，表中生花，达到粉饰经营业绩的目的。更有甚者，有些地方或主管部门为维护地方或部门形象，有意识地引导企业会计进行造假，行政干预银行贷款给企业，以解决企业虚报利润上交税收的资金。其结果是造成企业、领导图有虚荣，会计工作秩序混乱，内部会计控制失灵，职工实际蒙受耻辱，切身经济利益受损，积极性受挫，企业不能真正重整旗鼓、展现辉煌的难堪格局。

4、信息披露不及时，公信度大打折扣。会计信息的重要质量特征是其及时性，对外披露的财务报告信息的有用性在很大程度上取决于它的及时性。目前一些企业尤其是一些上市公司对外披露的会计信息在时间上相对滞后，使得信息使用者对其有用性（特别是其预测作用）及其可信性大打折扣，使得投资者、债权人不能及时据以作出正确的判断和决策，导致投资者和债权人的利益受损；另一方面，还影响企业主管部门对企业的经营业绩和管理效率的评价，影响投资者对企业管理者实施有效监督。

### 三、加强会计人员职业道德建设是防范会计信息失真的得力措施

1、自律是会计人员职业道德建设的基石。建立会计人员职业道德自律机制，筑起思想道德防线，是防止腐败，打击会计职业活动中的各种违法活动和非职业道德行为的第一道屏障；同时通过建立会计人员职业道德自律机制，加强会计人员职业道德教育，将一切不良的道德欲望控制或消灭在萌芽状态，也是制止“做假账”，保证会计信息真实、完整，消除影响会计职业形象的不利因素，保护会计职业生命的根本手段。

2、职业技能、技术水平的提高，是会计人员职业道德建设的前提。作为称职的会计人员，必须敬业、爱业、乐业、勤业、精业，热衷于本职工作，潜心于本职工作，安心于本职工作，要有职业的荣誉感和自豪感，勤勤恳恳、兢兢业业、扎扎实实地做好本职工作。要不断钻研业务、精益求精，首先要对传统的会计基础工作有所加强，其次要加快会计业务知识更新的学习，熟练掌握《会计法》、新企业会计准则的内容，以进一步提高自身业务素质，保证会计核算工作的信息质量，同时还必须熟悉国家的财经法规、法令、政策，敢于同一切违法乱纪的行为作斗争，不做权、财、色的奴隶，杜绝腐败现象的发生。

3、会计法制建设是会计人员职业道德建设的有力保障。加强会计人员职业道德建设固然重要，但是要杜绝和根治会计职业活动中的非职业道德行为，仅靠道德约束还是不够的，因为职业道德建设只是给会计人员的职业行为创造一种“软约束”环境，是一种心灵上的约束，它并不具有强制性，所以，更重要的还是要靠法律来约束，通过抓会计法制建设给会计人员的职业行为形成一种“硬约束”环境，将“法治”与“德治”齐头并举，这样才能使得会计人员知道应该做什么，不应该做什么，怎样做得更好，才能使得会计人员自觉遵纪守法，自觉树立不做假账的职业意识，确保所提供会计信息的真实、完整。

综上所述，我们能深刻认识到会计人员的非职业道德行为是导致会计信息失真的根本原因，因此，我们不仅要加强会计人员的职业道德教育，以道德建设促会计法制建设，同时必须强化会计人员职业道德的自律机制，严格自律，勤奋进取，不断提高自己的职业道德水平，争做一名新时代的会计人（作者单位：湖南涉外经济学院商学部）

#### 相关链接

国有企业的道德风险及其防范措施  
会计人员职业道德与会计信息失真  
审计职业道德建设的内涵及途径  
会计职业道德建设不容忽视  
会计信息质量问题及对策研究  
浅析会计职业道德风险及其防范

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心