

基于企业伦理视角的会计职业道德建设探讨

盛碧荷

(西安财经学院 西安 710061)

【摘要】 本文立足加强会计职业道德建设,阐述了应以企业伦理为基础构建会计伦理机制、完善会计职业道德规范、构建二元化的伦理激励自律机制和伦理监督机制。

【关键词】 企业伦理 会计职业道德 伦理机制

一、企业伦理与会计职业道德的理论分析

1. 企业伦理、会计伦理和会计职业道德。

(1)企业伦理是企业从事经营活动所应遵循的伦理原则、道德规范及其行为规范的总和,它既是企业在处理企业与社会、企业与政府、企业与投资者、企业与其他企业、企业与消费者、企业与雇员等伦理关系时的标准,也是企业的一种价值取向,它体现企业在生产经营活动中的道德意识和道德准则。

(2)会计伦理是指内含于会计活动中所应遵循的、体现会计特征的、调整会计关系的伦理原则、道德规范和行为准则的总和。会计伦理既体现会计活动的价值取向,又反映会计行为的道德取舍。

(3)会计职业道德是会计伦理实践性的具体体现,是指导和制约会计行为,调整会计与社会、会计人员与不同利益集团以及会计人员之间关系的社会规范。会计职业道德是会计工作之本,是会计业得以延续和发展的生命之源。

2. 企业伦理与会计职业道德的关联性。

(1)企业伦理渗透于会计之中。企业伦理作为企业发展的内生变量,规范企业内外部的各种关系,并通过经营理念、生产传统习惯等非强制性手段作用于企业及其员工。企业伦理渗透于企业生产经营活动的各个环节,外现于企业生产的产品和提供的服务上,对内则贯穿于企业文化、企业精神、经营理念、规章制度等非物质文明。会计作为一种经济管理活动,贯穿于企业生产经营活动的全过程,企业及其所营造的伦理氛围是会计活动的重要环境,企业经济化的思维和行为影响着会计工作,所以会计信息作为一种商业语言,既是对企业财务状况、经营成果及其现金流量的反映,又是对企业伦理行为的一种诠释。

(2)企业伦理为会计职业道德“优化裂变”提供伦理氛围。经济越发展,会计越重要。随着经济的快速发展、社会的深刻变革、科学技术的不断提高,经济社会对会计职业道德的要求越来越高。与此同时,代表腐朽人生观的拜金主义、享乐主义也在不断地冲击会计业,在复杂的经济环境条件下,会计人员在处理个人与企业、企业与社会、经营者与投资者等之间的利益关系时,时常出现“道德天平”的倾斜,实践中出现的会计造

假、财务丑闻就是印证。可见,会计职业道德是会计市场无法剔除的制约因素,是企业伦理的“内生变量”。作为“内生变量”,其在裂变过程中总会发生不同的“裂变效应”,为了使该变量发生对企业、社会有用的“裂变效应”,不仅需要对其进行有效的引导、科学的培养,而且需要为其营造适合“优化裂变”和“优化培育”的土壤。企业伦理作为会计执业的伦理环境,其特有的融合、约束、凝聚、导向功能,为会计职业道德“优化裂变”提供生长的土壤和空间。

(3)会计职业道德也会反作用于企业伦理。企业伦理水平的提升不仅依赖于企业员工个体伦理水平和集体伦理凝聚力的提升,更依赖于企业员工不去从事各种反伦理活动且能对企业反伦理行为进行揭发和监督。会计人员掌管企业财务命脉,反映企业财务状况、经营成果和现金流量信息,其良好的职业道德品质不仅可以真实、公正、公允地披露和显现企业伦理的积极面,而且可以避免自身从事反伦理、非道德的职业活动,同时还可以有效阻止企业的违法和反伦理行为,在一定程度上可以促使企业进行合理经营。

二、会计职业道德要求下的伦理建设

1. 构建会计伦理机制。企业伦理从其空间维度来看包括两个层次:一是企业内部利益相关者之间的伦理关系,二是企业与外部利益相关者之间的伦理关系。企业伦理机制的建立对其自身、对企业职工乃至整个社会伦理水平的提升具有重要的促进作用。会计伦理作为企业伦理的重要部分,其伦理机制的构建对于加强企业经营管理、提高企业财务水平、有效利用和配置企业资源具有举足轻重的作用。会计伦理机制的构建从其主体来看,应包括会计主体和会计人员两个层面,其中会计主体伦理机制的建立可以为会计工作提供良好的氛围和平台;会计人员是会计伦理机制的实施者,也是会计伦理机制的核心,会计人员伦理水平直接影响会计工作质量和会计信息的可靠性。所以,建立会计伦理机制,必须以会计主体伦理机制为基础、以会计人员伦理机制为核心,形成覆盖会计主体经济活动和会计行为主体业务活动的约束机制。

2. 完善会计职业道德规范。会计职业道德规范的建立,不仅为会计主体、会计人员的个体伦理行为提供制度保障,而

影响企业会计监督有效性的约束条件分析

夏子莫

(华中科技大学文华学院 武汉 430074)

【摘要】 本文根据会计基本职能之一的监督职能,从社会环境、产权关系和个人修养三个方面阐述了实行会计有效监督的约束条件。

【关键词】 会计监督 社会环境 产权关系

会计监督是会计的基本职能之一,其特点是利用货币计量对企业经济活动的全过程进行全面的监督,包括事前监督、事中(日常)监督和事后监督。规范会计行为、提高会计信息质量、提高会计监督的有效性,已成为现代公共管理活动和企业活动管理活动共有的一项重要内容。

一、社会环境约束:决定性条件

1. 社会法律制裁约束。会计信息失真直接来自会计人员自觉或不自觉做假账,做假账必然要受到社会法律的制裁,这是维护会计秩序和经济秩序的基本要求。企业出现假账后,企业负责人、相关会计人员都应该承担法律责任。根据《税收征

且为制约和制裁非伦理行为提供法律依据。由于道德规范本身具有“刚柔并济”的特点,所以会计职业道德规范建设不仅要突出其强制性、严肃性,而且要保障其完整性和有效性。职业道德规范的重点应放在如何发挥伦理的规范作用,引导和强化人们的伦理意识,促使人们进行伦理行为的选择,逐步形成良好的伦理习惯,使外在的制度约束转化为个人的自我约束,实现会计职业道德的独立性、正直性和客观性。

3. 构建二元化的伦理激励和自律机制。企业伦理对企业而言具有价值效用,会计伦理机制的构建对外可以为企业塑造一种良好的形象,弘扬企业优秀文化,提升企业市场竞争力,对内可以提高员工凝聚力和向心力,节约组织成本,提高企业效率。企业伦理价值效用是通过人的社会实践活动得以实现的,所以吸引人才、合理使用人才和有效开发人力资源就成为企业伦理的核心内容。基于企业伦理需要,企业人才战略的实施,不仅需要一定的物质条件支持,而且需要对人尊重、理解、信任、关心、培育,并为员工创造一种提高自我、发展自我的伦理氛围和激励机制。具体来说,需要企业为会计人员提供提高自律水平的条件和机遇、创造提高自律能力的环境、营造一种合理经营的氛围;同时加大对会计人员教育和培训的力度,除了进行专业技能培训,还需要进行职业道德基本知识教育、道德品质教育、道德规范教育、执业操守教育等,培养会计人员正确的人生观、价值观和职业观,提高他们的道德素养。会计人员也应积极采取各种手段不断学习,努力改造自

收管理法》规定,企业因做假账而少缴税款的按偷税论处,一般由税务机关追缴企业所偷税款、滞纳金,并处偷税数额50%以上5倍以下的罚款。我国《刑法》规定,公司、企业、事业单位、机关、团体的领导人,对依法履行职责、抵制违反《会计法》、《统计法》行为的会计、统计人员实行打击报复,情节严重的,处五年以下有期徒刑或者拘役。

2. 政府会计管理约束。政府会计管理的实质是政府财政部门对企业会计工作的规范和监督,是对会计工作的行政管理,包括对会计人员的从业资格考试,以及对全社会会计工作的检查、管理和监督。政府会计管理更主要的是对企业会计监

己,使自己由道德他律走向道德自律,做到洁身自好。

4. 构建伦理监督机制。首先,完善注册会计师的鉴证机制。因为注册会计师审计对会计信息质量、会计工作质量和会计人员执业操守起着直接鉴定的作用,所以注册会计师行为规范直接影响鉴定的合理性和有效性,这一点在我国已经引起高度重视。如何将这种外在的制度化约束转化为注册会计师个人内在化的约束,真正发挥注册会计师对被审计单位的监督功效,是监督机制需要研究的一大课题。其次,建立政府的监督管理机制,发挥财政、税务、工商、审计等政府主管部门的作用,提高政府监管的科学性和有效性。再次,培育和发展一批鉴定企业伦理水平和会计职业道德水准的中介机构,依据相应的规则对企业和会计人员进行信用等级评价,并将其信用等级公开化,以此来约束和震慑企业和会计人员,使那些违背伦理道德的企业没有生存的空间,使那些企图从事反伦理行为和非道德行为的个人无立足之地。最后,建立社会公众的监督机制,有效利用新闻媒体,传播先进的伦理理念,弘扬科学的伦理文化,披露反伦理行为,揭发不道德案例,净化会计执业环境,营造良好的伦理氛围。

主要参考文献

1. 张娟,麻舜斌.会计与伦理的关系——兼论会计伦理和伦理会计.兰州商学院学报,2004;5
2. 顾文涛,韩玉启,汤正华.企业伦理的结构分析.商业研究,2006;3