

Research on Accounting Professional Ethics Education and Governance under the Background of the Rapid Development of AI

Qiulan Li

Guangxi Medical University College of Stomatology, Nanning, Guangxi, 530021, China

Abstract

Accounting professional ethics is the foundation of accounting personnel, is the soul of the accounting industry, financial breach events happen in today's society, under the background of big data such as artificial intelligence, the challenge of accounting professional ethics, at the same time, high quality development from accounting skills and accounting professional ethics put forward higher requirements, standardize accounting professional ethics is crucial, the Ministry of Finance issued in February 2023 the accounting personnel professional ethics, to cope with the credit crisis caused by professional ethics imbalance, cause breach set reconstruction to provide an opportunity. Under the background of AI, how to strengthen the accounting professional ethics education in the training of accounting talents.

Keywords

accounting; professional ethics; education; AI

AI 高速发展背景下会计职业道德教育和治理的研究

李秋兰

广西医科大学口腔医学院 / 附属口腔医院, 中国·广西南宁 530021

摘要

会计职业道德是会计人员立身根本,是会计行业的立业之灵魂,财务失信事件在当今社会时有发生,在人工智能等大数据发展背景下,对会计职业道德发出的挑战,同时高质量发展从会计技能和会计职业道德对会计人员提出了更高的要求,规范会计人员的职业道德至关重要,财政部2023年2月发布《会计人员职业道德规范》,为应对因职业道德失衡造成的信用危机,引发失信行为的人设再重建提供契机。在AI背景下,如何在会计人才培养中加强会计职业道德教育。

关键词

会计; 职业道德; 教育; 人工智能

1 会计职业道德的发展历程

高质量发展要求高质量的管理,高质量的人才素质。

1.1 会计职业道德及规范的基本概念

会计职业道德是社会公德在会计工作中的具体体现,是引导、制约会计行为,调整会计人员社会各利益群体以及会计人员之间关系的社会规范^[1]。会计人员在职业活动实践中应遵守的伦理和道德准则等行为准则总和为会计人员职业道德规范。职业道德规范是对法律制度的提升及有效的补充,法律制度是对会计人员执业行为的基本要求和遵循底线^[2]。

1.2 会计职业道德的规范性发展历程

【作者简介】李秋兰(1973-),女,壮族,中国广西宾阳人,硕士,高级会计师,从事财务管理研究。

会计职业道德的根基可以追溯到古代文明,孔子“会计当而已矣”就概括了古代会计要求应当遵循的原则。

中华人民共和国成立到改革开放后的九十年代,中国没有明确对会计人员提出应遵守职业道德的具体条款,只是一些会计规定、法规中窥见一丝有关国家对会计人员职业道德的要求和基本内容。20世纪初,会计职业的增长和复杂性导致了职业道德准则提出更严格需求。会计协会和国际会计准则委员会(IASB)制定了一系列强调了诚实、透明、操守和职业保密等价值观的职业道德准则。中国为适应改革开放后的市场经济发展,财政部及下属机构制定和发布职业道德的具体条款。2000年,会计职业道德明确载入会计的根本大法《会计法》中。

十八大提出“依法治国和以德治国相结合”,加强社会公德、职业道德、个人品德教育,加强诚信建设,法治和德治相辅相成,职业道德建设被提上更重要的议程。2023

年2月财政部改版使用27年的会计人员职业道德规范，发布新的《会计人员职业道德规范》，首次对全体会计人员提出了“坚持诚信，守法奉公；坚持准则，守责敬业；坚持学习，守正创新”（以下简称“三坚三守”）的具体要求^[9]，会计诚信体系建设逐步完善。

2 遵守职业道德的严肃性要求

习总书记在二十大报告中提出“会计工作是宏观经济管理和市场资源配置的基础性工作”。国家对会计工作的一再重视，会计职业道德教育和治理也备受各方关注，但企业为了个人私利践踏法律红线，指使或强迫会计人员违背职业道德在财务数据上做文章、提供虚假信息、操纵公司利润、相互勾结、布陷阱、欺骗中小投资者等现象一直层出不穷。瑞幸咖啡财务数据造假案引发中概股的信用危机，康美药业财务欺诈，许多财会人员做假账引发贪污受贿、偷税漏税、挪用公款、引发腐败问题等违法犯罪活动，直接践踏国家法律，动摇社会主义市场经济秩序，引发了会计职业道德信用危机，失信引发的人设很难再重建。古人云，“一次不忠，百次不用”，这些造假案件时有发生，对会计人员的诚信带来毁灭性冲击。

遵守职业道德是会计人员立身根本，是会计行业的立业之灵魂，我们决不能抛弃会计行业的职业道德这个魂脉和根脉，坚守好这个魂和根，违犯职业道德等于割断了魂脉和根脉，最终会犯颠覆性错误。

3 人工智能对会计职业道德的挑战

当今社会，信息技术和人工智能技术快速发展，人工智能在会计工作中的应用，给传统财务会计行业带来巨大的冲击，导致原本很多机械的重复基础性会计工作大多被AI所取代，据统计78%重复劳动的工作被取代。信息化对中国会计人员影响越来越大，如今部分单位报账也由AI智能机器审核。会计行业人员的就业压力骤增，提高了对会计人员专业技能和职业道德素养的要求，会计领域面临新的伦理和职业道德挑战，包括数据隐私、信息安全和虚假财务报告在内的问题成为焦点，会计职业道德准则不断演进以适应这些挑战。

4 教育和治理实施路径及具体措施

高质量发展要求高质量的管理以及高质量的人才素质。在数据化浪潮对会计产生巨大冲击的背景下，会计从业者更应紧跟时代的步伐，转变观念，不断加强自身的学习，提升自身职业道德素养，承担起人工智能所不能普及到的领域，得以在人工智能快速发展的时代提高自身的竞争力。

4.1 改变顶层设计，调整治理结构，提升财务人员地位

提升财务人员的工作地位。在会上领导讲财务人员工作都是很重要，但实际上很多单位职工甚至领导认为财务人

员没给单位带来价值增值，不重视财务人员，主要体现在不愿意送财务人员参加培训、绩效等级在管理人员平均水平以下，评先评优被剔除在外等现象。但财务人员直接参与财务经济工作，为单位发展保驾护航，为领导决策提供参谋助手，在单位处于举足轻重的地位，应提高财务人员的待遇水平。

提高财务人员的政治地位。近年来国家大力推行总会计师制度，大大提高会计人员的政治地位，但却存在一个尴尬的问题，总会计师作为单位会计监督组织领导者，在单位领导的政治排位上永远处于最后一名。政治地位决定总会计师不能管、不敢管、管不了。只有改变顶层设计，提高政治站位，赋予更多的管理监督的权利，才能从根本上实现会计职业道德的落地。

4.2 会计职业道德教育是多维会计人才体系建设的基础

坚持改革，构筑体系。会计适应社会发展，被要求更多地考虑环境、社会和治理（ESG）因素，可持续发展和社会责任、社会贡献成为会计职业道德准则中的重要议题，AI背景下同样是题中之义。

坚持诚信，守法奉公。“诚信者，天下之结也”，诚信是中华民族优良传统，是所有行为准则的关键，诚信是会计职业道德的最主要的坚持。

坚持学习，守正创新。会计人员要始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，在不同阶段的职业生涯中，持续提升会计专业能力包括职业道德能力。会计人员的职业生涯主要分为几个学习阶段，从大学开始到工作开始，这一阶段属于“海绵吸水”阶段，会计工作的理论基础基本上在这一阶段完成，职业道德教育在这一阶段埋下种子并发芽；第二阶段，工作十年左右，这一阶段最容易出事的阶段，从象牙塔直接进入五彩斑斓的社会，直接关系到会计人员职业道德遵守；第三阶段，30~40岁，工作有一定的基础，该提拔的基本已经提拔，愿意学习的基本上都努力上进并见成效；第四阶段，45岁以后，大部分的会计人员开始躺平，发展格局已经定型，表现为不愿意学习，放松，该有的成绩已经有，胆子也变大，自认为会变通。大部分的培训或提拔把这年龄段作为关口。政府、企业、高校应根据需求调整教育模式，适应各年龄段的学习需求。

坚守初心，多维培养。培养多维度的守法奉公、守责敬业的会计人员，从学历教育到多种培训体系对职业教育的灌输，以及职业生涯继续教育的不断重复强化，包括社会舆论的宣传及社会道德尺度标准，规范鼓励会计人员遵守诚实守信的原则，在执业实践中正确处理利益冲突，严格遵守会计人员的职业责任，维护会计独立性的专业准则，贯穿会计人员的职业生涯。

4.3 调整高校职业道德教育课程设置

高校教育是为会计行业提供人才最直接的途径。大学

阶段,学生可塑性最强,是人的一生中思想道德形成的关键阶段。据调查,只有少部分院校开设有专门职业道德课程,而设置有专门职业道德课程又大部分院校设的是选修课,可以得知职业道德教育并不是全面覆盖所有会计专业的学生,并且大部分学生对于选修课的重视程度不高,由此导致各高校会计职业道德规范教育的缺失。

数智时代,会计人员正面临前所未有的机遇与挑战,高校也应与时俱进,准确定位人才培养目标,竭尽所能为会计等经济类专业学生开设信息技术和其他与人工智能相关的课程。同时,将会计职业道德设置为必修课,贯穿在各个课程里进行系统性学习,并采用多种教学方式不断加深学习印象,让学生在学习期间形成系统的、正确的职业道德意识。

4.4 继续教育伴随执业生涯

会计人员在漫长的执行生涯中,时常走在充满诱惑道路上,以为是鲜花,可能变成“糖衣炮弹”,有时防不胜防。职业道德教育对学员的道德推理能力、道德意识、社会意识、价值观的变化及道德的判断有积极作用^[4]。会计职业道德是抵御“糖衣炮弹”的“钢盔铁甲”,会计人员做到“打铁还需自身硬”,承受住各种压力,抵御住各种不良因素的侵袭,就需要职业道德规范灌输时时进行,不断增强“防腐剂”的作用,然而良好的职业道德观及职业道德判断能力的形成并非一蹴而就的,需要在长期学习实践和不断修正过程中逐步形成。

4.5 建立会计人员诚信考评体系

会计诚信是会计与生俱来的本质,数智融合,对会计人员诚信资料信息库的建立提供了更科学完备充分的可能,极大促进会计人员文化素质提升的同时对会计人员提出了更严肃更严厉的诚信要求。而考评体系的建立不仅有助于会计队伍诚信建设和全社会信用体系的完善,而且能促使会计诚信在社会舆论监督中不断完善。构建合理科学的会计诚信评价体系需要全社会的认可。例如,将考核结果作为用人单位评价、选用、晋升会计人员的重要指标,营造清澈的执业环境,坚守会计诚信本职,杜绝会计职业道德变质的发生。

职业道德意识观念形成主要来自于学校、家庭和社会。推进会计人才的培养和会计体系的建设需要转变思想观念,学习国内外先进的实践经验,完善会计人才教育培养体系,深入研究会计教材体系改革的创新思路与实施措施,构建多层次会计人员能力框架。通过对会计人员进行系统的多层次、多角度、多形式、多方位的人才培养,在会计执行中转化为自己的行为习惯。渐渐形成职业道德意识,让会计人员的判断力更加敏锐,意志力更加坚强,职业信仰更加坚。

5 建议

5.1 拓宽就业思路

积极引导会计从业人员转变就业观念和就业意识,打破以往传统的就业观念和时间空间上的限制,加强了解灵活就业并加以实施。可以在高校教育中开设相关课程,高校课程的设置变动过程,就是高校与社会之间互动并共鸣过程,让会计专业的学生在大学期间做好心理准备和提前做好人生规划,对于未来就业形势等有一个正确的清楚的认知,明白自己需要学习什么,加强什么,应该储备哪些知识和能力才能面对未来未知的挑战与风险。

5.2 适应 AI 时代变化

建立完善的会计 AI 系统,重视人机结合与协作,鼓励 AI 发展的同时也保障就业,不应让 AI 完全取代会计岗位的工作,而是让 AI 系统作为会计工作的辅助,从而可以提高会计工作效率。不应完全依赖 AI 系统,努力推进人智合一,实现“1 + 1 > 2”,使人工与 AI 配合效率达到最优化,为企业单位创造最大限度的价值。

5.3 提升会计职业道德的强制性

职业道德是在职业活动中必须遵循的伦理和道德准则,并受公序良俗限制。在中国,会计工作在市场经济活动中的特殊地位,使会计职业道德除具有职业道德的一般特征外,赋予其独特的强制性,在公序良俗的约束下进一步上升至法治层次范畴,将更多会计职业道德的内容纳入会计法律制度,对会计职业道德提出更高的要求,当会计人员在在会计职业活动中,发生道德冲突时要坚持准则,把社会公众利益、国家利益放在第一位。

6 结语

“诚信之于己,是坦荡磊落、真诚无伪;诚信之于人,是言出必行、行必有果。深入开展会计职业道德领域突出问题专项教育和治理,需要我们开拓视野,以海纳百川的胸襟学习和借鉴人类社会一切优秀文明成果,挖掘富有活力的优秀人物与新的时代内涵结合,不断汲取优秀文化资源来创新和发展职业道德理论,弘扬正气,营造良好风尚,创造诚信社会氛围,推动中国清廉建设。”

参考文献

- [1] 徐亚文.加强会计职业道德建设之我见[J].财会通讯,2006(21):86.
- [2] 刘玉廷.全面加强会计职业道德建设努力提高会计行业诚信度和公信力[J].财务与会计(综合版),2003(6):4-6.
- [3] 任鹏.试论加强会计职业道德建设的重要性[J].产业与科技论坛,2010,9(3):254-256.
- [4] 许萍.关于大学会计职业道德教育问题的探讨——基于教育基本功能的分析[J].财会通讯,2005(2):103-106.