

企业伦理与会计职业道德教育的理论和实践

——企业伦理与会计职业道德研讨会综述

□ 佟岩 邹立

为推动企业伦理与会计职业道德的研究,促进MPAcc职业道德教育,全国会计硕士专业学位教育指导委员会和中国会计学会会计教育专业委员会不久前在厦门国家会计学院联合召开了“企业伦理与会计职业道德”专题研讨会,与会代表就企业伦理与会计职业道德教育的理论和实践进行了深入探讨和广泛交流,并提出了许多新的观点及建议。

首先,代表们分别从财务会计、财务管理及注册会计师职业道德三个方面阐述了企业伦理与会计职业道德教育的理论问题。从财务会计职业道德方面来说,在会计标准的实施过程中,行为人的行动标准起了决定作用,必须着力提高财务会计职业道德,建立引导财务会计决策行为的准绳,才能保证会计信息具有较高质量。代表们认为,财务会计首要的标准就是诚信,会计诚信的治理和社会道德的回归均需要加强从业人员的职业道德教育。会计诚信表现在财务会计活动的各个方面,包括确认、计量、记录和报告等程序。在每一个阶段中财务会计职业道德能否发挥作用都会影响最终的会计信息质量。有代表通过案例分析上市公司在面临危机事件时的选择性披露动机和行为,认为选择性披露是一种边缘化行为,这种行为不受法律法规的制约,处于“道德自由空间”,但如果超过道德的底线,就会形成会计欺诈,行为性质也就发生了变化。还有代表认为,选择会计政策是为了恰当反映企业在特定环境下的财务状况和经营成果,为维护职业道德,会计人员进行会计政策选择时,应从企业总体目标出发,以公允反映为准绳,以法规制度为限度,遵从会计的传统观念。

从财务管理职业道德方面来说,有代表认为,企业在把伦理道德的成本、收益同经济的成本、收益对比之后决定是否在企业的各项财务管理活动中遵循伦理与道德,在此基础上的财务管理决策才是影响企业会计信息质量的根源。有代表则认为,要解决控股股东和中小股东之间的第二类代理问题,企业伦理已经成为公司治理机制不可或缺的维度。有代表还利用卡罗尔的社会责任模型建立了评价企业非伦理行为的一般框架,认为从管理层收购的视角看,我国企业存在较为严重的非伦理行为,管理层的伦理道德尚处于较低层次。还有代表认为大型企业集团中的控制性股东往往利用金字塔式股权结构及对董事会、监事会和管理层的把持,牢牢控制住了上市公司,进而通过关联资金占用、关联担保、资产重组等方式“掏空”上市公司,而内部资本市场的非合理运用和信息披露不透明为不道德控制现象提供了条件和屏障。

为什么当今不符合伦理与道德的财务管理行为频频出现?

有代表结合目前我国经济领域和企业理财环境下诚信的现状,认为诱发我国目前诚信状况较差的基因在于诚信的本质性特征,即收益的长期性、成本的低廉性、计量的模糊性以及诚信的逆向选择性。还有代表认为,财务领域的伦理冲突是一个无法回避的事实,问题的关键不在于是否承认财务管理的内蕴伦理,而在于积极探寻伦理冲突协调的科学合理的途径和方法,使财务主体在经济人与道德人的碰撞中坚持伦理的底线,赢得可持续的财务发展。

从注册会计师职业道德方面来说,有代表认为注册会计师职业道德准则合约的每一次“重签”都是对公众参与的回应,公众参与重签的方式除直接提出要求之外,更强有力的则是通过法律诉讼程序或要求政府加强管制。还有代表认为,大多数注册会计师明明并不相信公司财务报告的真实性,有的甚至已经查出报告中存在重大问题,却仍然在无保留意见审计报告上签字。这种明知虚假但仍不披露的行为固然与职业环境有关,但与注册会计师行业职业道德发展的水平也不无关系。在职业道德的外部约束很不完善、行业的职业道德教育缺乏力度的情况下,要解释注册会计师为什么会作出不同选择,还需要引进法律责任这一影响因素。

其次,代表们就企业伦理与会计职业道德的教学实践问题进行了深入讨论,并提出了自己的观点和建议。

有代表从课程设计和教学安排两方面总结了教授此项课程的经验。即课程设计应包括伦理学原理、企业伦理以及企业职业道德三部分,在教学安排中,此项课程共32课时,2学分。其中,伦理学原理占8课时、企业伦理占8课时、会计职业道德占12课时、考试占4课时。在授课过程中,应坚持注重道德观的灌输、将“软”内容讲“硬”、知识点与案例分析紧密结合三原则。有代表则认为,必须首先准确地对会计职业道德教育进行目标定位,在“应该做什么”和“能够做什么”之间取得最佳平衡。此外,还应对会计职业道德教育的体系进行合理设计,使会计人员在职业生涯的各个阶段都能接受到适当的职业道德教育,从而使职业道德教育的效果得到不断强化。实务工作部门的代表在分析企业伦理和会计职业道德缺失的主要原因的基础上提出了解决问题的思路,包括要以人为本、坚持市场的公平公允观、建立激励和约束机制、坚持教育的长期性等。有代表则对MPACC教育的定位、目标、内容、方法等提出了相应意见,认为MPACC教育应与当前的诚信建设相结合,并与主管部门的引导相结合,以实现会计职业教育的良好发展。

(作者单位:中国人民大学会计系)