

中交二航局会计人员职业道德建设实践

毛毅强 焦琪 苏沙沙

《会计人员职业道德规范》(以下简称《规范》)分别从品德、专业、发展的角度,为会计人员职业道德建设搭建了体系框架,对于行业专业人员的培养、会计人员自身的成长具有重要的意义。从品德角度出发,《规范》要求会计人员以诚信为内在,守法奉公。“诚”强调真实,要忠于对事物的客观认识而非主观意图,不因利益等诱惑而扭曲事实;“信”重在“言必信,行必果”,会计人员要以法律为准绳,做到知法守法,克己奉公。从专业角度出发,《规范》要求会计人员提升专业水平。无规矩不成方圆,会计准则是会计人员从事会计工作的规则和指南,只有不断提升自身的专业水平,才能认真履行好工作职责,抵制造假行为。从发展角度出发,《规范》要求会计人员不断更新知识体系,持续学习、实践、总结、反思,勇敢面对新形势与新要求,应对工作中的各种新挑战,不断提升专业知识和技能、提高工作能力和职业水平并积极适应社会和时代的发展需要。

近年来,中交第二航务工程局有限公司(以下简称二航局)不断探索一流财务管理体系建设,在财务研究、财务数字化建设、财务创新等多方面有所突破,最主要的原因在于有一支专业素质优、执行力强的财务人员

队伍,人才队伍建设的主导思想源自会计人员职业道德建设,与《规范》要求不谋而合,是《规范》的有效实践,主要体现在财务管理体系、财务管理文化、会计监督体系、人才队伍建设等方面。

一、“垂直、统一、高效”的财务管理体系,奠定职业道德建设基础

财务管理体系反映企业财务管理方面权责利关系,是会计人员职业道德建设的基础。二航局在中交集团的财务管理体系大框架下设计了符合自身组织特点和发展需要的、集权与分权相结合的“垂直、统一、高效”财务管理体系,为会计人员职业道德建设打下坚实的基础。

1. 统一制度管理,明确工作标准。二航局总部集中制定了以财务管理办法为总则,以资金管理为核心,涵盖金融、投资、税务、资产、费用、财务风险等多项财务职能的“1+N”内部财务管理制度体系,所属各单位执行统一的财务管理制度和财务管控流程。制度体系中明确工作标准和道德标准,是会计人员遵守的“硬杠杠”,有效降低了会计人员违反职业道德的风险。

2. 建立专业中心,明确岗位职责。二航局总部建立了资金中心、税务中

心、金融中心等多个集中式财务中心,发挥专业化引领和统筹作用,下属各级财务组织机构设置、财务职能和财务岗位配置充分承接总部财务管理需求。集中式财务中心对所属各级单位、各职能专业实行有效的监督与管理,层层穿透,垂直统一,有效防范会计人员违反职业道德。

3. 明确权限分配,职责划分有秩。财权相对集中,对筹融资权、投资权、担保权、固定资产购置权、财务机制设置权、收益分配权等重大事项实行集权管理;但同时也有相应的授权审批分权机制,如资金流出控制分级审批权、人员管理权、业务定价权、费用开支审批权等。分业务、分层级授权可有效防范权限滥用,堵住会计人员违反职业道德的漏洞。

4. 提前规划部署,统建信息系统。财务信息化方面,在中交集团财务云平台基础上,二航局总部统一规划二航局财务信息化建设,将“打造业财税融数智化云平台”作为二航局信息化工作主线,以财务职能为载体,统筹推进财务数字化建设,构筑了资金、金融、保险、税务等系列信息系统,下属各单位应用中交集团和二航局总部统建的财务信息化系统。财务系统集成数据、信息、资金、账务、权限于一体,有效规避会计人员违反职

业道德行为的发生。

二、“专业+务实、创新+严谨”的财务管理文化，打造职业道德建设阵地

价值理念决定行为，行为决定结果。为不断增强公司软实力，二航局建立了“专业+务实、创新+严谨”的企业文化，打造了会计人员职业道德建设的阵地。具体而言：

专业主要体现在三个层面。一是强化专业知识和技能的掌握。二航局着力营造“比学赶帮超”的浓厚氛围，会计人员以“学历研究生化、职称高级化、执业资格注册化”为目标，极大提升了学习热情。二是持续强化会计人员的准则把控能力、信息化流程熟悉能力、数据分析能力、沟通表达能力、风险防控能力五大能力建设。三是遵纪守法，以准则为准绳。二航局各级财务部门设立合规官与合规员，对违反职业道德的行为进行评估、预防和控制。

务实主要体现在两个方面。一是具备实际解决问题的能力，即依据事实分析复杂的会计问题，并输出有益于生产经营的财务成果。二航局制定财务分析管理制度，旨在更好地为管理决策提供支撑。二是具备责任心和使命感。会计人员可能会由于经济利益的诱惑、竞争对手的压力或者上级领导的胁迫做出违反职业道德的行为，这便要求会计人员要有很强的责任心和使命感，二航局从考核体系、人员委派、人才晋升的设计上避免会计人员面临此类两难困境，让会计人员具备“不为五斗米折腰”的勇气与底气。

创新。会计工作看似枯燥、固定，实则需要不断创新。二航局在创

新的道路上一直走在前列，主要体现在：一是建立了专门从事开发性研究的非注册机构。以问题为导向，聚焦财会管理重、难点开展课题研究，与外部高校、行业协会等开展交流与合作，搭建“产、学、研”平台，研究适合二航局发展的财会理论体系，指导财会管理实践，是公司财会工作开展的智囊团、思想库、顾问班子。二是探索构建一流财务管理体系，并出版专业化书籍《一流财务管理体系设计与创新实践》。三是在信息化建设中不断谋求创新，在数据中台、财务决策支持平台、专家系统建设等前沿应用方面不断探索，敢于创新、勇于探索的文化氛围为会计人员职业道德建设打上“精益求精、勇攀高峰”的烙印。

严谨反映了一种工作作风，强调恪守原则，于细微之处见水平，主要体现在：一是鼓励会计人员始终走在反腐第一线，敢于斗争、善于斗争，坚持不懈贯彻落实中央八项规定精神，强化财经纪律刚性约束。二是认真对待整改问题。二航局每年开展财务检查，对于检查出来的问题，严格按照规定、程序处理，不轻易放过任何细节，不遗漏任何环节。三是认真对待工作中的每一件小事。在提供数据、单据审核、缴纳税款、生成财务报表时，无不以严谨的态度予以应对。“勿以善小而不为，勿以恶小而为之”是二航局会计人员严谨工作态度的直接体现，是职业道德建设的重要一环。

三、融合二航局“大监督”体系，界定职业道德建设红线

1. 政府监督。始终加强党委对财务监督工作的领导，把推动党中央、

国务院国资委、中交集团重大决策部署贯彻落实作为财会监督工作的首要任务，严肃查处财经领域违反中央宏观决策和治理调控要求、影响经济社会健康稳定发展的违纪违规行为。

2. 社会监督。与会计师事务所、资产评估机构、税务师事务所等外部中介机构持续做好有效沟通与工作配合，严格落实《规范》要求，建立健全外部审计发现问题整改落实机制。

3. 内部监督。二航局持续深化适应性组织建设，优化“大监督”体系，不断提升审计监督质效，专设审计部负责对公司各单位和项目的财务收支、财务状况、预算及财经纪律执行情况等进行审计，提高财务信息的真实性、合法性，突出内部财会监督主体责任，建立权责清晰、约束有力的内部财会监督机制和内部控制体系，明确内部监督主体、范围、程序、权责等。

4. 财务共享中心监督。通过对财务管理职能进行反复研究、思考，二航局提出了“财务与会计平行运行”的财务管理理念，其具体内涵是指将会计职能从传统的财务会计一元管理模式中分离出来，实行财务与会计平行、协同发挥职能。财务共享中心通过流程与系统建设，有助于落实各项管理制度要求，提升业务规范性，防范舞弊风险，强化监督职能，使监督的标准统一、体系更加完备、效率更加充分。

四、人才队伍建设，提升职业道德建设上限

1. 建章立制，体系化推进会计人员职业道德建设。制定以《财务人员管理办法》为总则，《分子公司财务总监职责管理办法》《境内项目财务主管

人员管理办法》《境外项目财务主管人员管理办法》为分项的财务人员制度体系，将职业道德建设相关要求贯穿人才招聘、引进、考核与任免始终。制定《财务工作作风建设管理实施细则》，以“服从整体、实事求是、以上率下、注重实效”为工作原则，明确思想作风、工作作风的工作内容及考核与监督机制。

2. 选人，提高会计人员职业道德门槛。会计人员引进时注重源头管理，不仅要考察专业性，还需明确职业道德建设的相关标准。通过背调调查候选人在以往工作中的表现；通过情景测试（如工作场所中的道德困境）观察候选人的应对方式，通过行为来了解职业道德情况。

3. 用人，打通职业道德建设脉络。会计人员的引进由总部统一管理，各级财务关键岗位实行垂直管理，如二级单位总会计师、财务部门负责人等关键岗位由总部委派任命，三级单位财务负责人由二级单位委派任命。垂直管理的人才架构，通过管住人，从而管住事，为二航局会计人员职业道德建设疏通了脉络。

4. 育人，加大职业道德建设资源投入。把《规范》融入会计人员培养，在新员工入职培训、专业性培训、制度宣贯、年度财务工作会、月度例会等多种场合进行全方位的职业道德建设宣贯，强化会计人员职业道德建设的意识。在内部期刊、微信公众号等平台刊登相关的报告、小故事等素材，提升会计人员职业道德水平。

（作者单位：中交第二航务工程局有限公司）

责任编辑 林荣森

国网吕梁供电公司践行 会计人员职业道德规范的路径

王红梅 杜晨霞

国家电网公司作为关系国民经济命脉和国家能源安全的特大型国有重点骨干企业，承担着重要的政治责任、经济责任和社会责任。国网吕梁供电公司（以下简称吕梁公司）将《会计人员职业道德规范》中的“三坚三守”（坚持诚信，守法奉公；坚持准则，守责敬业；坚持学习，守正创新）落实到会计工作中，提升了会计人员职业道德水平，推进了会计诚信体系建设，推动了公司高质量发展。

一、将财务内控评价作为“坚持诚信，守法奉公”的有效手段

吕梁公司将实施财务内控评价作为督促会计人员坚持诚信、守法奉公的手段，每年开展财务内控评价，包括自评和他评两部分。

自评由吕梁公司财务部根据公司每年财务工作情况评价，遵循全面性、重要性、客观性原则，从八个方面进行评测：会计机构和会计人员、会计核算基础工作、内部会计控制、财务预算管理、会计信息管理、财务风险管理、财务分析管理、会计档案管理。评价的重点在于会计工作的合法合规性、资产的安全性、财务报告及相关信息的真实完整性。根据评价

结果，再测算公司整体诚信度和会计人员诚信度。为了规范自评，公司制定了财务内控自评制度，确定了评价原则、评价程序，明确了财务内控缺陷认定、评价、报告及结果应用的流程，以及评价有关文件资料、证明材料的保管措施。他评是由公司财务部委托审计部每年出具一份财务内控评价报告。该评价报告由审计部门根据每年的经济责任审计、财务收支审计、内部控制审计、风险管理审计等汇总而成，也可以通过开展专项财务内控审计而获得。财务部根据自评和他评的评价报告，认真总结、反思、整改，从而推进公司“诚信企业”“法制企业”的建设进程。

二、将业财深度融合作为“坚持准则，守责敬业”的重要举措

鉴于经营业务层面的违法违规是会计人员财务造假、违背准则的主要根源，公司将财务与业务深度融合作为坚持准则、治标治本的重要措施，取得了良好效果。

一是在预算编制时加强业财沟通。如果预算编制质量不高，尤其是费用预算出现“宽余”，则会产生职能部门、下属单位为了消化费用预算指