

# 数智化背景下会计人员职业道德探析

袁世纪 孙若璠

河北大学管理学院

DOI:10.12238/ej.v7i5.1574

**[摘要]** 随着信息技术的不断发展,企业传统管理模式下的不足逐渐暴露出来,财务数智化转型成为各单位布局的新航向。而在现代社会下生存的企业中,会计工作占据着举足轻重的作用,财务人员在职业道德方面逐渐暴露出缺陷和不足,这时就要求职业道德起到规范与约束的功能。会计职业道德就是指导、约束会计行为的社会规范。它调整会计人员同社会、企业单位和不同利益主体、会计人员之间的关系。在数字经济觉醒、智能化办公和企业财税深度融合模式的背景下,财会人士将如何突破传统职业规范,建立现代会计职业道德来迎接数智化时代的到来?

**[关键词]** 财务数智化; 会计人才培养; 职业道德; 角色转型

**中图分类号:** F23 **文献标识码:** A

## Analysis of the professional ethics of accountants under the background of digital intelligence

Shiji Yuan Ruofan Sun

School of Management, Hebei University

**[Abstract]** With the continuous development of information technology, the deficiencies of the traditional management mode of enterprises are gradually exposed, and the transformation of financial digital intelligence has become a new direction for the layout of each unit. In the enterprises living in modern society, accounting work plays a pivotal role, and financial personnel have gradually exposed defects and deficiencies in professional ethics, which requires professional ethics to play the function of norms and constraints. Accounting professional ethics is the social norm that guides and constrains accounting behavior. It adjusts the relationship between accounting personnel and the society, enterprise units and different interest subjects and accounting personnel. Under the background of the awakening of digital economy, intelligent office and the deep integration of corporate finance and tax, how will accountants break through the traditional professional norms and establish modern accounting professional ethics to meet the arrival of the era of digital intelligence?

**[Key words]** financial number intelligence; accounting personnel training; professional ethics; role transformation

### 引言

自数字经济到来并转向数智经济之际,我国政府都在持续关注数字化和智能化在会计领域的发展。但即使这样,我国会计人才的培养却严重滞后于财务智能化的发展。很多学者从会计教育方面讨论了现今环境下会计教育的改革,很少有学者从会计职业道德建设方面提出在数智化时代如何建设培养会计人才的路径<sup>[1]</sup>。因此本文从会计人员职业道德方面入手,结合财务智能化发展趋势,提供当代会计人员建设职业道德的路径。

### 1 选题背景

20世纪80年代,IT技术的发展显著提高了企业事业单位工作的效率,但随着业务的复杂性和管理要求的精细化,企业由

“数字化”逐步加速演变为“数智化”,万物互联、数字经济等布局及跨越快速席卷、辐射世界。大数据时代已经来临,随着云计算,物联网,人工智能等技术的日臻完善与成熟,新的信息技术正以最迅速的方式走进财务人的眼帘,这在财务领域中产生了深刻的影响<sup>[2]</sup>。崭新的商业模式和新型信息技术的使用将企业财务和业务紧紧地联系在一起,产业云化、数字化转型、传统与新兴技术融合创新的趋势正在不断壮大,各领域和赛道企业的转型升级与布局跨越,在业务方向和工作模式上也将形成本质形态的改变,这对专业的财务人员来说毋庸置疑是一项艰难的挑战。数智化,是数字化和智能化的有机结合,是目前企业完成信息化建设工作的重要发展方向。受到经济全球化的影响,全球企业逐渐建立起财务共享中心,以达到优化管理模式为目

的。若企业顺利从传统模式向数智化转型,那么财务人员被淘汰的概率将大大增加。这时候许多会计人员为了追求自身的利益而放弃了必须遵守的规则,进而违背会计职业道德。因此,在数智化时代来临之际,加强对会计人员职业道德管理尤为重要。

## 2 会计职业道德的内容

会计职业道德是指在会计职业活动中,应当遵守的、体现会计职业特点的、调整会计职业关系及各种经济关系的职业行为准则和规范。1996年财政部颁布的《会计基础行为规范》对会计从业人员的职业道德做出了几个维度的相关规定。从狭义角度来说,会计职业道德一般特指职业思想品德方面的标准。但从广义角度也是现代层面来说,会计人员在具有行业要求的职业品德外,个人还应具有足够专业的业务能力,并在此基础上实事求是。

会计的职业道德为法律体系提供了关键的补充。例如,尽管法律为会计行为设定了违法的标准,但它并未明确规定会计人员如何在思维上保持廉洁和正直,以及如何在工作中追求卓越。会计的职业伦理也构成了规范会计工作人员行为的根本。动机是决定行为走向的关键因素,会计行为不仅受到法律的强制性约束,同时也受到个人内心信仰的影响。会计职业道德旨在引导会计专业人士建立一个客观、公正、诚实和守信的工作观念。会计的职业伦理不仅是会计职业道德的核心,也是确保会计目标得以实现的关键因素之一。会计伦理道德强调,会计专业人士需要向其服务对象提供合乎逻辑、相关性强和可信赖的会计信息,以确保会计目标能够得以实现。

## 3 数智化趋势下会计职业道德现状

目前,为了追求个人利益,有些管理团队或组织经常命令会计人员伪造账目或出具不真实的发票。这类行径在社会上引起了强烈反感,却在较短的时间里难以彻底消除。

作为下属执行层的会计人员以及一些独立的会计师事务所,面临巨大的上级和客户压力以及强烈的行业竞争,这些职业人员不得不做出违背内心和行业道德的行为,这就导致执业质量和职业道德退居其次。当会计信息失去其最重要的特性—真实性,则会严重损害社会诚信体系,造成庞大的不良影响。不良影响程度越大,会计师审计的风险控制难度也就越大。就目前我国现状来说<sup>[3]</sup>,上市企业、国有企业和民营企业等都不同程度的存在着管理者为追求自身利益而财务造假的动机,这为会计人员执业埋下了风险“巨雷”。

数字经济快速发展,数智技术不断创新。随着互联网嵌入企业的深入发展,也随着业财融合的进一步深入,会计工作模式也逐渐发生变化。会计信息数据体系比以往更加庞大,维度更加广泛。但在数智化变迁过程中,互联网中的用户的各种“行踪”都会留下记录。用户既是信息的消费者,又是信息的创造者,具有非常经典的“产消合一”的特质。数智化会计专业人士是企业核心数据的管理者,这些管理者理应更重视数据安全与管理,但有时某些人员会借助互联网之便操作会计信息系统,由于法律在各类新型信息的所有权、监控权、使用权等等相关权利与义

务方面还未作出十全的规定,这些人员就会钻法律空子,侵犯用户的合法权益和隐私,使用户受到网络困扰。

## 4 数智化时代会计人员职业道德建设路径

随着数字化技术的发展,会计工作中的许多重复性、机械性的任务可以通过自动化和智能化的方式来完成。例如,使用会计软件和智能化系统可以实现自动记账、自动生成财务报表等,提高工作效率。数智化时代的会计需要与其他领域进行融合,例如与信息技术、数据科学、人工智能等领域进行合作,共同应对新的挑战 and 机遇。新时代的会计工作特性对财务人员提出了更高的专业要求,会计人员需要具备跨领域的知识和技能,能够与其他专业人士进行有效的沟通和合作。数字化技术的广泛应用,会计信息系统和数据也面临着更多的风险和安全威胁,这也使得会计人员自身更要加强职业道德建设。

### 4.1 强化自我管理,提高专业素质

在自我管理方面,会计人员应从以下几个方面进行加强。

#### 4.1.1 数据隐私与加密

会计人员在处理大量的数据与信息时,需要严格遵守相关的数据保护法律法规和行业规范,确保服务主体的敏感信息如财物数据等不被非法窃取或滥用。这包括建立完善的数据权限管理制度,确保只有经过授权的人员才能访问这些数据。此外,会计人员还需要加强员工对数据隐私的重视程度,通过定期的内部培训来提升员工的数据安全意识和技能。在必要时可以采取保护和加密机制,通过使用加密软件对重要的财务数据进行加密。加强对数据安全的管理与控制。加密技术不仅可以保护数据在传输或存储过程中的安全性,还可以减少数据被恶意攻击的风险。

#### 4.1.2 财务报告的真实性和可靠性

在数字化时代,会计人员对于财务报告的真实性和可靠性负有重要责任,不得故意误导利益相关方。为了保障财务报告的真实性和可靠性,会计人员需要采取一系列措施。首先,会计人员应严格遵守相关的会计准则和会计制度,这是确保财务报告真实可靠的基础。同时,会计人员还需要加强内部控制,建立完善的会计核算和财务管理制度<sup>[4]</sup>,确保财务报告的编制过程符合规范,数据准确无误。在职业伦理方面,会计专业人士还需要进一步提升自己的专业能力和道德修养。通过持续的学习和实际操作,我们可以提升自己在会计核算和财务管理方面的能力,从而确保企业的财务状况和经营成果能够被准确和客观地反映出来。始终遵循职业伦理,持有独立、客观和公正的立场,不受外部因素的影响,确保财务报告的真实性和可信度。

#### 4.1.3 专业素质和独立性

随着信息时代的迅猛发展,会计工作已经发生了翻天覆地的变化,这对会计人员的专业素质提出了更高的要求。就专业素质而言,会计人员不仅需要熟练掌握传统的会计知识和技能,还需要能够从从容应对各种数字化工具和技术、熟练操作会计软件进行数据分析和处理,以及利用大数据和人工智能技术来优化财务流程。此外,他们还应该具备持续学习的能力,以适应不断

变化的会计准则和税法规定。除了专业素质, 会计人员的独立性也是至关重要的。独立性作为会计职业道德中最核心的内容, 要求会计人员能在实施过程中保持一种客观, 公正的态度, 不受任何外部利益的干扰。在数字化时代, 随着数据的日益重要和复杂, 会计人员面临着更多的诱惑和压力。因此他们必须坚守职业道德, 保持独立思考和判断的能力, 以确保财务报告的真实性和公正性。

#### 4.2 完善数智化课程体系, 加强会计职业道德教育

智能财务时代对新型会计人才做出了更高的要求, 复杂且变化多端的程序运行需要会计人员具备多学科、多领域相关的知识, 故而对传授新型会计专业知识的师资队伍也提高了标准。各高校和企业在完成传统教学工作的同时, 还要注重数智化课程体系的完善情况<sup>[5]</sup>。例如可以从企业会计准则、证券金融、财务管理、内部控制、经济热点等方面入手, 增强会计人员对宏观经济学、金融学、市场营销学等相关领域知识的研究, 提高投融资能力, 由传统的财会人员向企业管理型人才转型。

#### 4.3 加强企业内部控制体系

企业的内部控制是为了确保企业的经营和管理活动能够正常、有序且合法地进行, 它涉及对财务、人员、资产和 workflow 的一系列有效的监督和管理活动。为了确保会计操作的规范性和准确性, 企业有责任构建一个全面而健全的内部控制机制。

首先, 企业应制定严格的会计制度和流程, 以此明确企业各级人员尤其是会计人员的职责与权限, 将会计工作规范化、精细化; 其次, 企业有责任构建一个高效的内部审计体系, 通过采用系统化和规范化的手段, 来审查和评估组织在业务活动、内部控制以及风险管理方面的适当性和有效性, 从而推动组织治理的完善、价值的增加和目标的实现。内部审计是企业管理控制系统中不可或缺的重要组成部分, 它不仅有助于加强企业内部监督, 而且能够强化外部监管。通过对内部控制机制的进一步完善, 我们能够有力地预防企业中的舞弊行为, 并增强会计信息的真实性和信赖度。

#### 4.4 建立个性化激励机制, 强化智能化奖励系统

在数智化时代, 激励机制的设计与实施面临着新的挑战与机遇。随着数字化和智能技术的深入应用, 企业可以更加精准地评估员工的工作表现, 同时为员工提供更个性化的激励方案, 充

分利用此优势, 可以提高会计人员工作的积极性, 也能激励会计人员加强职业道德建设。以下是一些具体方法:

(1) 数据驱动的绩效评估: 利用大数据和人工智能技术, 企业可以实时收集和分析员工的工作数据, 从而更客观、全面地评估员工的绩效。这些数据可以包括工作时长、任务完成情况、客户满意度等多维度指标, 为制定精准的激励机制提供数据支持<sup>[6]</sup>。

(2) 个性化激励方案: 基于数据分析, 企业可以为每位员工定制个性化的激励方案。包括薪资调整、奖金分配、晋升机会等。企业这一个性化激励方式, 能更加有效地调动员工工作积极性与创造力。

## 5 总结

财务数智化是社会发展的趋势也是企业的现实要求, 互联网与业务的融合使得会计操作变得更加便捷和清晰, 在业财融合带给我们一些便利和机遇的同时, 也向我们提出了挑战。会计人员除了要在专业素质上提高要求, 更要加强职业道德管理。不论是在传统的财务管理模式下还是在新型的商业模式中, 会计职业道德不仅仅关乎着个人的前途, 也企业的长远发展密不可分。波涛汹涌的竞争环境下, 面对大数据时代里隐匿的重重诱惑和风险, 会计人员坚守本心, 固守底线, 牢守原则, 不断提升专业能力, 遵循会计伦理和职业道德, 那么企业和个人本身方可越走越远。

### [参考文献]

- [1] 韩静, 陈霞. 数智化下财务人员转型问题及对策研究[J]. 学习, 2022, (27): 31-33.
- [2] 朱美其. 智能财会对财务人员的影响分析及对策[J]. 营销界, 2021, (09): 128+19.
- [3] 毛晓娟. 注册会计师审计职业道德问题探究[J]. 财会研究, 2019, (04): 58-60.
- [4] 肖瑛婷. 浅谈企业内部控制制度对会计信息质量的影响[J]. 时代金融, 2015, (11): 11.
- [5] 尚圳. 大数据背景下企业内部审计方法发展的思考[J]. 金融客, 2023, (10): 67-69.
- [6] 吴晓群. 交通运输管理行业会计职业道德建设[J]. 山西财经大学学报, 2010, 32(S1): 205.