



新技术冲击会计职业道德

ADAPTING ACCOUNTING ETHICS TO NEW TECHNOLOGY

Daniel Butcher
魏雪 译

为使会计职业道德规范更适应当下科技主导的商业环境，IESBA修订了其职业道德守则。

国际会计师职业道德准则理事会（IESBA）最近调整了《会计师职业道德守则》的结构，并对部分内容作了修订。IESBA守则虽然并不是专门针对管理会计和财务专业人士，但确实从公共会计师和审计师扩展到了私营部门。在2019年3月于纽约举行的IESBA董事会上，IESBA成员讨论了守则的新变化，以及未来可能需要修订的其他热点职业道德议题。本次守则修订，缘于在后金融危机时期，技术快速转型所带来的技术颠覆严重影响了会计

行业发展。

IESBA守则包含的五个基本原则，概括出了会计师的道德义务：诚信、客观公正、保密、专业胜任能力和应有的关注，以及良好职业行为。“我们相信这些基本原则仍然是强有力的，但它们可能需要新的内容和应用形式，因此遵守这些原则会带来新的机会，也会有风险。”IESBA主席兼雅典大学金融经济学名誉教授Stavros Thomadakis说道。

“涉及网络安全、专有数据、数据库和云的情况下，保密会有一个新的维度。这种情况我们20年前可能都无法预见，也是我们需要应对的新问题之一。另外，客观公正通常意味着不带偏见，但现在有了可以学习的机器和算法，偏见就不仅仅存在于你或我的头脑中，算法本身也会有潜在偏见。”

人工智能的影响

与技术相关的主要道德困境源于人工智能和机器学习的兴起，Thomadakis补充说道。

“人工智能触及了道德守则的一个基本要素，那就是会计人员的职业行为和判断——当人工智能与学习、判断和决策密切结合时，他们应该如何运用道德判断才符合基本的道德原则。”

从人工智能发展伊始，关于其道德伦理的讨论就一直很激烈。“这与运用人工智能的专业会计师的职业道德不同，但两者显然有重叠之处，我们必须确保它们在相互加强。”Thomadaki

指出，“我们并没有真正进入一个由机器做出所有决定的世界，相反，判断和决策将是混合的，一半是机器，一半是人。”

“在人类可能会干预更多或者机器可能干预更多的情况下，情况会有一些变化。但遵守道德原则的责任在人类而非机器，所以会计人员必须掌握相关技术，来判断机器是否符合道德标准。这可能很可怕，但也是一个很高的标准，作为专业人士，我们将朝着这方面努力。”

跟上技术发展

去年，IESBA成立了一个技术工作组，研究技术对审计行业以及企业和政府会计工作的影响。

IESBA成员、道德与合规倡议组织（ECI）指定研究员兼成员、普华永道合伙人Patricia Mulvaney是小组成员之一。“我们一直在评估和确定技术发展对职业道德守则的适用性和相关性影响，以帮助从业者遵守这些原则。”她说，“守则结构的调整和修订，与技术对职业道德的影响以及行业的转变有关。”

“职业道德守则将受到各种因素的影响，尤其是日新月异的技术——在当前我们所处商业环境下，出现了新的风险以及与基本原则的潜在冲突，我们可以识别和评估这些威胁，然后通过相应的程序来处理它们。”

IESBA技术工作组分析各种类型的技术，讨论了由此产生的职业道德方面的挑战，并评估各种会计准则的适用性。

“人们倾向于认为，在会计师事务所从事审计或税务工作的公共会计师才要遵守职业道德守则，但我们认为，技术领域涉及的职业道德问题，显然需要企业中

IMA 道德热线

想了解如何将 IMA 《职业道德守则公告》应用于你所处的道德困境，请致电 IMA 道德热线。

美国或加拿大地区，请拨打（800）245-1383。其他国家或地区，请通过 [www.usa.att.com/](http://www.usa.att.com/traveler/index.jsp)

traveler/index.jsp 网站拨打 AT&T 美国直接接入号码，然后拨打以上号码。

IMA 帮助热线旨在说明 IMA 《职业道德守则公告》中的相关条款，其中包含有关如何解决道德冲突的建议。不应将帮助热线视为具体涉嫌违反道德规范行为的举报热线。

的专业会计师一同解决。” Mulvaney 说道。

专业胜任能力和应有的关注

在当今这个技术飞速发展的时代，“专业胜任能力和应有的关注”这一职业道德基本原则有了新的含义。

“无论你是业务、财务、报告还是审计方面的会计师，你都需要具备相应的履责技能。” Mulvaney 指出，“随着技术的发展，不仅仅是会计准则要调整适应，你也需要了解这些技术。”

“会计人士没必要成为技术专家，但要了解新技术并理解它们带来的机会，在技术影响会计行业发展的环境下，阐释职业道德基本原则。会计人员需要对学习新事物持开放态度，包括新技术如何影响其工作；要有成长心态，而不是故步自封。这是非常关键的，因为技术无处不在。”

混合责任

审计行为有限公司（Audit Conduct）创始人Cathy Allen参加了 IESBA 纽约会议的技术讨论环节，她的主要收获是：

- 保持在一定范围内，即不要为人工智能创立职业道德原则，而是解决如何将 IESBA 守则的基本原则应用于当前会计环境。

- 有必要阐释如何基于新技术来应用 IESBA 职业道德守则的基本原则。

- 会计师有责任就技术风险提出建议，而不仅仅分析其益处。

- 人们关注的是人类与机器“混合”判断的责任。**SF**

Daniel Butcher, IMA 财务编辑。

联系方式: daniel.butcher@imanet.org