

成果与方法

新形势下的会计职业判断

王秋霞

(山东省国土资源厅土地整理中心, 山东 济南 250014)

摘要:会计的过程就是会计判断的过程,会计职业判断贯穿于会计的确认、计量、记录和报告的全过程。随着我国加入 WTO 和市场经济的全球化,新颁布的企业会计准则为会计带来了更大的机遇与挑战,要求会计人员必须运用职业判断对经济事项作出恰当处理,以提供更可靠、更相关、更有价值的会计信息。文章探讨了会计职业判断的现状、影响因素,并对新形势下改善会计职业判断质量的途径提出了建议。

关键词:会计;职业判断;现状;影响因素;途径

中图分类号: F230; D922.26 **文献标识码:** A

会计职业判断是会计人员按照会计准则、会计制度的要求,根据企业理财环境与生产经营特点,利用自己的专业知识和职业经验,对日常会计事项和财务报表的编制应采用的原则、方法、程序等进行判断与选择的过程。会计职业判断贯穿会计工作的始终,它是会计人员综合素质的反映,也是保证会计信息真实性的重要因素。由于经济业务的日趋复杂,会计报表的使用者对会计信息质量的要求日益加强,报表数据既要真实可靠,又能满足相关性等会计原则的要求。会计人员不仅要了解会计准则的内容,选择合理的会计处理方法,同时在准则允许的范围内,更要选择适合企业自身特点的最为有利的会计政策,这就需要会计人员具备较高的职业判断能力。

1 会计职业判断的现状

随着改革开放的不断深入和经济体制改革的不断深化,为了与国际惯例接轨,1992年11月,财政部适时地对我国的会计核算制度进行了重大变革,出台了企业会计准则和大行业会计制度等,对某些交易或事项不再规定具体的会计处理方法,而是给出某些职业判断的标准,会计人员根据法规加以准确判断,并对会计业务进行恰当处理和客观公允揭示。

十几年来,会计职业判断给我国的会计职业界注入了新的活力与机遇。会计准则、会计制度在资产减值准备、坏帐准备、或有事项等方面为会计职业判断提供了空间,但还存在一些问题:有的会计人员传统观念没有改变,习惯于“照葫芦画瓢”,没有主动进行职业判断的意识,对于粗线条的制度和准则难以适应;有的会计人员对于法律、法规、财会政策等掌握不全面,由于缺乏经验和实践,在运用职业判断时显得生疏与勉强;有的会计人员运用职业判断时忽视企业客观实际情况,盲从现有的规章制度、其他企业类似情况的处理以及单位领导的看法和意图,放弃了自己应有的职业判断;有的会计人员更是利用职业判断之名,行会计利润操纵和造假之实,利用现行会计准则、制度的缺陷和会计政策的选择进行会计信息操纵,比如随意改变折旧方法,利用“八项资产减值准备或变更存货计价方法来调节利润,尤其是“八项”减值准备,因其有着巨大的判断空间而被上市公司利用,严重影响了会计信息的质量,削弱了会计行业的社会公信力。

2 影响会计职业判断的因素

2.1 会计人员的业务素质

高质量的职业判断需要会计人员具备会计理

收稿日期:2006-10-26;修订日期:2006-10-30;编辑:曹丽丽

作者简介:王秋霞(1974-),女,山东聊城人,会计师,主要从事财会工作。

论、从业经验、相关知识、综合能力、良好素养、专业训练、敏感性和洞察力。虽然近年来会计人员素质明显提升,但整体来讲还较低,远远不能满足需求。截至 2005 年底,全国取得会计从业资格的仅有 1056 万人,取得高级会计师专业技术资格的仅有 8 万人,仅占总数的 0.8%;具有大学本科、专科学历的约 518 万人,约占总数的 49%,具有研究生以上学历的 3 万余人,仅占总数的 0.3%,高素质会计人员短缺,且分布不均衡。经济事项日趋复杂和多变,而会计人员自身的知识结构不够完整,忽视高层次会计知识的学习,缺乏对相关领域与世界经济动态的了解,不具备为企业内部提供完整的决策信息能力。

2.2 会计人员的道德素质

会计人员在职业判断的过程中,始终面临着多个方案的比较、优选,面临着可靠性与相关性、利益驱动和公允、公正的选择。会计人员在进行会计处理时,除了希望判断、选择的结果能及时、恰当地反映出企业当前的财务状况、盈利能力和现金流量外,还希望通过对会计确认、计量和揭示方法的选择与运用,能更有效地维护和提高企业的自身经济利益,所以有时甚至做假帐。其次,会计人员是受聘于其所在企业的工作人员,其利益与企业利益息息相关,在职业判断中往往屈从于管理者的意愿,做出一些违背公正性的行为。政策选择度的扩大为企业肆意操纵会计信息带来了可乘之机,对于企业会计人员和主要负责人来说,职业判断的自由度越大,越有利于他们进行会计操纵,他们无视职业道德,无视企业现状,随意变更会计事项处理方法,达到粉饰财务报表的目的,会计职业判断成了某些公司操纵利润的最有力的工具。

2.3 职业判断的运用环境

(1) 相关法律制度不够完善。我国仍处在转型时期,市场发育不完善,法制化程度不高,会计职业判断理论研究不够深入,缺乏相关的配套制度,在一定程度上限制了会计职业判断的发展。

(2) 内外监督管理不到位。从企业的内部控制系统来看,企业经营者一言堂以及经营者与会计人员集体作弊的现象时有发生,会计人员滥用职业判断调节利润的问题屡禁不止,内部审计机构形同虚设;从外部监管系统来看,各监管主体普遍存在监管

滞后或缺位问题,难以发挥应有的作用,使会计人员的舞弊有了可乘之机。

(3) 会计职业界的风险过低。与美国会计职业界面临的诉讼成风相比,我国会计职业界所面临的风险过低。虽然新修订的《会计法》对违法行为规定了明确的惩治措施,但在实施中有关会计人员执业风险的法律体系仍不完善。一方面对会计法律责任的主体界定不严密,对各种违法行为没有可操作性的法律解释;另一方面,我国的相关法律体系中也缺少对民事责任的界定,导致了会计造假行为比比皆是^[1]。

3 改善会计职业判断质量的途径

3.1 出台新的会计准则

2006 年 2 月 15 日,财政部正式发布新的企业会计准则体系,修改了原有的 17 个会计准则,出台了 21 个新准则。新会计准则体系以强调高质量会计信息的供给和需求为核心,着眼于提高企业核心竞争力,顺应我国社会主义市场经济发展的要求和企业实际工作需要,着力打造更透明、更相关、更有价值的会计信息,并与国际会计准则达成了实质性趋同,在更高层次上实现了创新、突破和跨越。它将有力地规范会计工作秩序和会计行为,提高会计信息质量,满足投资者、债权人和政府等利益相关者对会计的需求,维护社会公众利益。新会计准则最大的变化是,重新启用了公允价值,根据资产取得方式确定计量属性,根据不同资产减值特征,确定减值损失的处理方法,而不统一使用“备抵法”,债务重组损失重返利润表,资产组的认定等^[2]。新准则数量多,内容丰富,有着统一的会计概念框架做指导,要求会计处理的方法越来越复杂,对会计人员综合运用会计职业判断和综合能力提出了更高的要求。

3.2 加强会计人员队伍建设

(1) 充实自身知识,加强职业培训。做好新准则和会计相关知识的培训工作,帮助会计人员熟悉和掌握新的会计处理方法和程序,提高其对交易和事项的确认、计量、报告做出复杂判断的处理能力,减少会计信息的行为性失真;加大对高素质会计人员的培养,逐步培养造就一批具有综合素质高的复合型会计人才。

(2) 加强职业道德建设,提升思想境界。强化

法制教育,要求会计人员正确对待长远利益与眼前利益的关系,妥善处理整体利益与个人利益的关系,在不违反法律法规和会计制度的基础上处理会计业务,恪守独立、客观、公正的基本道德。切实加强诚信建设,保持职业良知,牢固树立务实求真的职业操守,从根本上消除虚假现象的发生。

3.3 完善会计判断运用环境

(1)加强理论研究,完善法规建设。推行行之有效的约束机制,遏制滥用会计职业判断的行为。目前我国规范会计职业判断的法律法规仍需完善,其对会计法律责任的主题界定不够严密,对各种违法行为没有可操作性的法律解释,使得会计人员进行职业判断时无所顾忌。建立会计职业判断风险机制,对滥用者给予严惩,提高单位和个人的违规成本。建立社会评价机制,对会计人员运用职业判断进行有效的舆论导向,弘扬正义,抑恶扬善。建立利益导向机制,对优秀的会计人员进行物质形式的鼓励和鞭策^[3]。

(2)加强政府监管。要加强行业主管单位、财政以及其他行政职能机关对企业会计信息的监管,确立财政部在整个监管系统中的主导地位,完善监管体系,依法建立有力度、高效率的政府会计信息监管体系,约束企业会计职业判断行为。

(3)优化公司治理机制,强化内部控制与审计制度。企业应针对在运作中存在的薄弱环节和漏洞之处,建立健全内部控制系统,减少经营者对会计业务的指挥、调控,改变会计人员受牵制过多的弊端,增强会计人员在企业中的经济独立地位,赋予其一

定的独立判断权,排除企业管理者对会计人员的干扰;对于重要的不确定事项实行集体决策,防止因个体的局限性而引发误用职业判断;加强内部审计和复核制度,强化事中事后监督,不断修正专业人员作出的判断,形成内部相互制衡机制,防止滥用职业判断。

(4)充分发挥外部独立审计的严格监督作用。注册会计师的独立审计是会计职业判断的外部监督机制,是对会计职业判断的再判断。为防止企业基于自身利益的考虑不用或滥用会计职业判断,应加强以独立审计为核心的审计监督。充分发挥注册会计师的监督作用,对规范会计职业判断,避免公司滥用专业判断谋取不正当的利益具有特别重要的意义。

经济环境的变化在影响、呼唤和促进着会计职业判断,我国的会计法规为会计职业判断提供了更广阔的运用空间。面对日新月异的新世纪,面对加入 WTO 的中国社会与经济,全面推进会计职业判断的健康与快速发展将是我们义不容辞的责任。

参考文献:

- [1] 陈燕. 基于会计职业判断的会计准则制定模式的现实选择 [J]. 南华大学学报, 2004, (1): 22-24.
- [2] 李昆光. 新会计准则对上市公司利润调节和财务处理的影响分析——访北京国家会计学院教授、经济学博士陈敏 [J]. 中国会计师, 2006, (3): 26-27.
- [3] 徐晓敏. 我国财务会计新课题: 职业判断 [J]. 当代财经, 2002, (5): 71-73.

Primary Study on Accountant Occupation Judgement under Present Condition

WANG Qiu - xia

(Land Managing Center of the Department of Land and Resources, Shandong Jinan 250014, China)

Abstract: Accountanting period is accountant judgement period. Accountanting occupation judgement runs through the period of affirmation, numbering, recording and reporting. Accompanying with entering into WTO and globalization of market economy, accountants are demanded to conduct economic items exactly by using occupation judgement. Thus, reliable, relative and valuable accountant information will be gained. Present condition and effected elements of accountant occupation judgement are studied in this paper, and some suggestions for promoting judgement quality under new situation are put forward as well.

Key words: Accountant occupation judgement; present condition; effected elements; ways