

加强职业道德提高注册会计师的业务水平

日期: 2005-10-11 作者: 杨晓荣 阅读: 780

摘要: 注册会计师的工作有其特殊的重要性, 即他的服务对象实质上是社会公众, 他所担负的是对社会公众的责任。因此注册会计师执业必须坚持独立、客观、公正的原则。但注册会计师是收取个别客户的费用而为社会公众服务, 这就容易产生一些特殊的利益冲突, 从而干扰其正常工作。因而必须加强职业道德, 以之规范注册会计师的执业行为, 增强道德意识, 严格自律, 排除干扰, 不断提高业务水平, 更好的维护社会公众的利益, 推动国民经济的健康发展。

关键词: 注册会计师 职业道德 业务水平

各行各业都有自己的职业道德, 如教师要爱护学生, 医生要救死扶伤, 商人要童叟无欺等等。当然, 注册会计师也不例外, 也有自己的职业道德。而且, 由于注册会计师这一职业的特殊性, 就使其职业道德具有特殊的重要性, 因而国内外的职业注册会计师协会对其职业道德的规范都规定得特别详尽, 以便严格地规范注册会计师的职业行为。作为一个注册会计师就应当认真学习这些规定、深刻领会特殊实质, 全面掌握行为规则, 严格自律, 切实担负起注册会计师的神圣职责。现就自己在学习和实践中的某些体会, 谈谈粗浅的认识。

一、注册会计师的职业道德具有特殊的重要性

既然各行各业都有自己的职业道德, 为什么注册会计师的职业道德就特别重要呢? 这是由其职业性质、工作特点决定的。其他行业都是收了谁的钱, 就为谁服务, 对谁负责。如, 收了学生的学费, 教师就要对学生传道、授业、解惑; 收了病人的诊费, 医生就要为病人诊断、治疗; 接受顾客的钱, 商人就要付给顾客商品。总之是谁付钱, 谁就是被服务对象。其服务对象是单一的。注册会计师则不然, 他收取的是某一客户的费用, 而其服务对象本质上却是社会公众。为什么呢? 因为注册会计师对企业会计报表提出的审计意见, 将作为企业的现有或潜在投资人、债权人以及政府有关部门等所有与企业有关并关心企业的人士——即社会公众——进行决策的基础和依据。也就是说, 注册会计师从诞生的那一天起, 所担负的就是对社会公众的责任。对于担负如此重大责任的行业, 难道还不该要求他们具有更高的职业道德吗? 何况, 收取客户的费用而对社会公众负责, 也容易产生一些特殊的利益冲突, 从而干扰注册会计师正常的审计工作, 以致出现一些或明或暗的违反审计制度的现象, 损害社会公众的正当权益。那么作为注册会计师, 自觉、严格地遵守其职业道德当然也就显得特别重要。正是基于这种认识, 美国注册会计师协会才专门设立了职业道德部, 负责职业道德规范的制定和发布, 而其他行业则未听说有专门的职业道德部门。在我国, 注册会计师事业的恢复与重建的历史只有二十几年, 注册会计师尚未普遍树立起强烈的风险意识、责任意识和道德意识, 而在建立社会主义市场经济的进程中, 强调注册会计师的职业道德, 就更有其深刻的现实意义和深远的历史意义。

二、注册会计师职业道德基本原则的灵魂是独立性

既然注册会计师职业道德有如此特殊的重要性, 那么作为一个注册会计师, 深刻领会、全面掌握其基本原则和行为规范则是不可忽视的。首先应当深刻领会其基本原则。注册会计师职业道德的基本原则主要是独立、客观、公正等, 而尤以独立性为灵魂。什么是独立性呢? 独立性包括实质上的独立和形式上的独立。实质上的独立是指注册会计师在发表意见时其专业判断不受影响, 公正执业, 保持客观和专业怀疑; 形式上的独立, 是指会计事务所或鉴证小组避免出现这样重大的情形, 使得拥有充分相关信息的理性第三方推断其公正性、客观性或专业怀疑受到损害。为什么注册会计师职业道德原则以独立性为灵魂呢? 因为注册会计师要以自身的信誉向社会公众表明, 被审计单位的会计报表是真实与公允的。在市场经济条件下, 投资者主要依赖会计报表判断投资风险, 在投资中作出选择。如果注册会计师与客户之间不能保持独立, 存在经济利益、关联关系, 或屈从外界压力, 就很难取信于社会公众。要避免独立性受到损害, 会计师事务所和注册会计师就应当考虑经济利益、自我评价、关联关系、外界压力等会出现哪些损害独立性的情形, 并预先防止。当识别出损害独立性的因素时, 或制定有关独立性的政策和程序, 或建立必要的监督及惩罚机制, 或安排鉴证小组以外的注册会计师进行复核, 或将独立性受到损害的鉴证小组成员调离鉴证小组, 直至拒绝接业务或解除业务约定。注册会计师职业道德基本原则还包括保持应有的职业谨慎、保持和提高专业能力、履行对客户及同行的责任等。但最重要的还是独立性。如果独立性受到损害, 其他方面做得再好也就没有意义了。

三、注册会计师严格遵循职业道德的关键是排除干扰

注册会计师要独立、公正、客观地履行职务, 但来自各方面的干扰却时时在影响着, 使他偏离甚至违反这些道德准则, 走上错误的道路。所以注册会计师要想严格遵循其职业道德, 就必须排除这些干扰。

干扰注册会计师正确履行职务的情形是多种多样的, 如: 与鉴证客户存在专业服务收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益; 收费主要来源于某一鉴证客户; 过分担心失去某项业务; 与鉴证客户存在密切的经营关系; 鉴证小组成员曾是客户的董事、经理、管理人员; 鉴证小组成员的亲属是客户的董事、经理、管理人员; 受到客户的超出礼仪的馈赠或款待; 与客户存在意见分歧而受到解聘的威胁; 受到有关单位或个人的不恰当的干预, 等等。具体的干扰方式更是难以一一列举的, 而且这些干扰有时是相当严重的。譬如世界

标题 搜

<<< 推荐新闻:

- ◆ 关于举办“提高科技自...
- ◆ 关于公布“知识产权创...
- ◆ 征稿、征订启示
- ◆ 重要消息: 山东省科技...
- ◆ 面向理事单位征稿通知
- ◆ 杂志理事单位名单
- ◆ 管理箴言

<<< 阅读排行:

- ◆ 杂志理事单位名单
- ◆ 会计信息失真问题的思...
- ◆ 以知识管理为核心的人...
- ◆ 价值链管理与作业成本...
- ◆ 征稿、征订启示
- ◆ 新世纪企业管理的总体...
- ◆ 管理箴言
- ◆ 重要消息: 山东省科技...
- ◆ 管理箴言
- ◆ 太阳纸业2002年度...

过刊查询
山东软科学



著名的安达信会计师事务所，也没能排除经济利益的干扰，爆出了出具虚假审计报告，导致安然公司倒闭的丑闻。

那么注册会计师应该怎样排除这些干扰呢？笔者认为应该保持一种良好的心态，那就是不要把个人的经济利益看得过重，用句俗话说，就是不要贪婪。做到这一点，你的心灵就会无比圣洁。在一颗圣洁的心灵面前，任何令人目眩的诱惑都会失去光彩，职业道德则变得无比崇高，那么你就绝不会为了个人的一己之利而违背职业道德。

四、注册会计师严格遵循职业道德的保障是自律

注册会计师的工作是十分繁忙的：他要四处招揽客户；要查验大量的账目以给出审计意见，而不少企业的财会人员专业水平不高，账目很乱，要理出头绪须花费大量的时间和精力，至于有的企业账目不实，更给注册会计师的工作造成麻烦，有时为了弄清一个问题，甚至要下厂下车间了解情况；我国经济改革不断深入，新的法规不断出台，就要不断学习掌握新的财会法规；加入世界贸易组织，又要学习掌握国际上的经济法规；还有些人要提高学历、职称，又得进修应考。同时，一个注册会计师往往已经年及而立，除了要履行职务，还有沉重的家务负担。于是，许多人往往专注于业务、学习、家务，而忽视了职业道德，不能经常对照反省，进行自律，于是就容易出现“常在河边走，难免不湿鞋”的情况。

可见，一个注册会计师即使业务、家务再忙，也要把职业道德放在首位，经常自我反省：是否记得自己对社会公众承担的责任，是否记得应当把维护社会公众利益作为注册会计师的根本目标，是否自觉严格地恪守独立、公正、客观的重要原则，是否记取了安达信等单位和个人栽了大跟头的沉痛教训。总之，只要经常自省、严格自律，就能始终如一地遵循注册会计师的职业道德，成为一名合格的注册会计师，为维护社会公众的利益做出更大的贡献。

（作者单位：山东德盛有限责任会计师事务所）（2004.6期）

[【目前共有4篇对该新闻的评论】](#)

[【发表评论】](#)