

新西部 NEW WEST

- 杂志介绍
- 机构设置
- 联系我们
- 期刊证书

Windows Vista + Windows Live
数字生活 要出彩



新春热卖 精彩体验 赶快行动吧



本期上半月刊

本期下半月刊

系统 | 举报信
公告 | 再告作者

举报信
再告作者

下半月刊 中国学术类

科学发展 | 热点聚焦 | 西部论坛 | 财政金融 | 区域经济 | 领导决策 | 哲学美学
 经济论坛 | 经营管理 | 公共管理 | 文史纵横 | 党史党建 | 教育探索 | 和谐社会
 环境能源 | 信息科技 | 影视传媒 | 心理健康 | 博硕园地 | 他山之石 | 法制建设

新西部 > 经济论坛 > 正文

会计职业判断的内涵及评价标准

作者: 浙江工业大学之江学院 王丽杰 2008-08-02 查看次数: 893 期刊时间: 2008年5月

[摘要] 会计职业判断是建立在会计专业基础上的一种判断, 它贯穿于会计工作的始终, 是影响会计信息质量的一个重要因素。本文在详细阐述会计职业判断内涵的基础上, 归纳出会计职业判断质量的四个评价标准。

[关键词] 会计职业判断; 重要性; 评价标准

一、 会计职业判断的内涵

1、 会计职业判断的涵义

根据《现代汉语词典》的解释, 判断是“思维的基本形式之一, 就是肯定或否定某种事物的存在, 或指明它是否具有某种属性的思维过程。”通俗地说, 判断就是给带有不确定性的事项寻找结论。任何事项只要具有不确定性, 就需要判断。将这种思维过程运用于人们所从事的专业领域中, 就形成了职业判断。职业判断存在于各个行业, 应用于社会生活的各个方面, 是各个行业的有关人员从事本职工作所必不可少的重要条件。可见, 各种职业判断都离不开有关人员专业知识和职业经验的运用, 会计职业判断也不例外。目前, 对于什么是会计职业判断, 尚没有形成比较公认的定义。国内外关于会计职业判断涵义的论述主要有:

国外比较有代表性的是1985年加拿大特许会计师协会(CICA)下的会计准则委员会(AcSC)在其展开的一项名为“财务报告中的职业判断”的调查研究中给出的会计职业判断的定义, 认为会计职业判断是在财务报告编制中的一个决策过程, 这个过程是经过分析的, 是以经验和知识(包括一个人自身知识的有限性和相关的准则)为基础的, 是客观的、谨慎的、被完整地执行并充分认识到结果所可能带来的责任。这种职业判断在复杂的、难定义的或动态的情况, 特别是准则并不完整的情况下最为有价值, 而且通常需要包含向其他专业人士的咨询, 结合自己的分析程序共同得出结论。

国内夏博辉认为会计职业判断就是会计人员在会计法规、企业会计准则、国家统一会计制度和相关法律法规约束的范围内, 根据企业的理财环境和经营特点, 利用自己的专业知识和职业经验, 对会计事项处理和财务会计报告编制应采取的原则、方法、程序等方面进行判断和选择的过程, 即对企业应采用什么样的会计政策进行判断和选择。

戴德明认为会计职业判断是指会计人员履行法定职责时, 基于会计规范、职业经验和具体会计环境中的会计重要性水平, 对会计事项专业处理的恰当性进行独立辨别的行为过程。

综合上述观点, 笔者将会计职业判断定义为: 会计职业判断是指会计人员根据会计法律、法规等会计规范, 利用自身的专业知识和职业经验, 通过识别、比较、分析等方法, 对会计事项处理和财务报告编制所作的估计、断定或选择的思维过程。此定义反映出, 会计职业判断的主体是会计人员, 判断的依据是各项会计法律、法规等会计规范, 判断的基础是会计人员的专业知识和积累的职业经验, 判断的内容是日常会计事项处理和财务报告的编制, 判断的基本方法是识别、比较、分析等, 判断的结果是一种估计、断定或选择。



西部政要访谈

动态新闻 更多>>

- 敬告作者
- 新西部杂志社踊跃向四川灾区捐款

最新招聘 更多>>



相关文章

暂时没有相关的文章!

[在线交流](#) | [更多评论信息 >>](#)

会员帐号: 帐号密码: 匿名发表

验证码:

y q 3 z

[新西部杂志社简介](#) | [招聘信息](#) | [联系方式](#)

西部开发网精品栏目: [西部招商引资](#) [西部旅游](#) [西部人物](#) [西部文化](#) [西部概况](#) [西部房产](#) [西部大开发优惠政策](#) [西部美食](#)
[违法不良信息举报中心](#) [不良信息举报信箱](#) 客服电话: 029-82301998 举报电话: 029-82302829 主编信箱: zhubian@cnwest.cc

[About CnWest](#) - [西开简介](#) - [网站地图](#) - [联系我们](#) - [招聘信息](#) - [客户服务](#) - [广告服务](#) - [网络营销](#) - [帮助中心](#)

中国西部开发网版权所有 增值电信业务经营许可证编号: 陕B2-20050078 陕ICP备06005707号 服务电话: 029-82301997

本站所有文章、数据仅供参考,使用前务请仔细阅读免责声明,风险自负。



© 2005-2007