

## 论会计职业判断

文/覃晓晴

我国新的《企业会计准则》的颁布实施,使我国的会计工作更加规范化,也加快了我国会计与国际惯例接轨的步伐。虽然,会计准则对会计人员进行会计工作提供了指导,但会计准则没有也不可能囊括所有经济事项,为数不少的新的业务的处理,只能由会计人员依靠自己的专业知识及经验作出判断。可见在准则规范体系下,职业判断在会计工作中是不可缺少的。本文从会计职业判断及其基本特征、影响会计职业判断的因素和运用会计职业判断时应注意的问题三方面进行初步探讨。

### 一、会计职业判断及其基本特征

会计职业判断是指会计人员在会计法规、企业会计准则、相关法律约束的范围内,根据企业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与选择的过程,即对企业应采取什么样的会计政策进行判断与选择。会计职业判断具有以下几个特征:

(一)专业性。我国著名会计学家葛家澍教授认为,会计“是旨在提高经济效益,加强经济管理而在企业单位范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。这个系统主要用来处理企业经营过程中价值运动所产生的数据,而后把它加工成有助于决策的财务信息和其他经济信息(总称会计信息)。会计系统是由确认、计量、记录、报告、分析、预测评估等一系列环节有机构成的集合,它们共同实现着独特的目标,跟踪着生产和经营的全过程,捕捉应由会计系统处理的数据,通过加工转换,使之成为可用于评估企业生产经营效率和效益,反映企业的经济与财务实力的信息。所以,会计职业判断只能依靠会计专业人士才能进行。

(二)目标性。判断总是有其特定的目标指向。根据国际会计公司普华永道的研究结果,“股东价值最大化已成为大部分公开上市公司的首要目标,不仅仅在英美国家,在亚太地区和欧洲大陆也同样如此。”因此,企业管理当局在进行会计政策决策时,他们考虑的重点不在于会计理论是否科学,而是在于这一政策能否在公司理财方面有助于股东价值的最大化。因为对企业管理当局而言,将波动幅度过大的利润报告给投资者,会使他们作出企业经营风险过大的结论而给企业所有者造成不利的影晌。所以,会计职业判断的目标,就是在符合国家法律法规的前提下,如何在可持续的基础上为所有者价值最大化进行企业会计政策的选择与设计。

(三)权衡性。由于不同利益主体的目标不同,其对会计信息的要求也不同,从而决定了对会计政策选择要求的不同。对所有者而言,其目标是企业资源的保值增值,实现所有者价值的最大化。管理者受托于所有者,其目标应当与股东的利益基本一致,但他们也追求自身利益。债权人的目标是确保债权的权利得到及时行使,因此关心企业资产的流动状况。投资者和潜在的投资者关心企业的成长性、利润分配政策,其目标是提供对决策有用的信息。而政府的目标是企业社会效益最大化。这些不同的目标,反映了不同利益主体的不同利益关系。不同利益主体要求有不同的会计政策,产生了不同的决策行为。因此,会计职业判断过程,也是不同利益主体相互博弈,最后达到一定均衡的过程。

(四)社会性。会计职业判断的社会性表现在两个方面:一是会计职业判断是在有限制和要求下的相对主观,它要受制于社会的外在约束机制(如法规、政策、国情和技术水平)、会计自身特征、原则及相应的理论框架和会计人员自身的业务技能与职业道德水准和制约;二是由于会计职业判断的结果直接影响税收以及财富分配,因而会计职业判断对政府、企业管理当局、财税机关、投资者和潜在的投资者、债权人和信贷者及其他利害关系的决策行为具有鲜明的经济影响。因此,人们在进行会计职业判断时,不能纯粹从技术会计角度出发,而应从更广泛开展和更开放的角度出发,更多地考虑各方面因素和听取各方的意见,较好地处理它的“客观中立性”与“经济影响性”之间的平衡,从而使会计职业判断能够尽量满足各利益团体的“共同需要”。

### 二、影响会计职业判断的因素

会计职业判断的正确与否,在很大程度上取决于会计人员的主观因素。一名合格的会计人员除拥有基本的会计技能外,还应时刻把握经济发展的脉搏,敏锐观察错综复杂的经济现象,做出相应的决策,制衡各利益主体之间的利益。这种职业判断能力的形成是受多种因素影响的。

#### (一) 环境因素影响

1. 经济环境。会计作为一门应用技术,是随着经济发展而发展的。会计职业判断作为会计人员的一种主观行为,服务于一定社会环境下的经济主体。社会环境决定着会计人员的人生

观、价值观、理论结构和知识层次,从不同经济环境下会计人员进行职业判断的依据不同,从而选择的会计处理方法也不同。准确的职业判断可以为整个国民经济宏观管理和调控提供真实客观的公允信息,从而推动其所处经济环境的正常发展。

2. 法律环境。会计人员进行职业判断的前提是无条件地遵循现行的《会计法》、有关财务法规和会计准则,只有在法律、法规和准则没有规定、定义不明晰、允许某些会计事项可以进行会计方法的选择时,会计人员才能充分发挥其职业判断的能力。

3. 市场环境。在社会主义市场经济体制下,活跃的市场主体自然促进各种生产要素的流动,促进市场竞争。会计人员由于竞争,在运用职业判断时必须考虑与其他企业的指标可比性及其所提供信息的可理解性;国际经济合作的扩大更应考虑国际会计惯例,以保证国内企业雄厚的竞争优势。

4. 企业因素。企业内部经营管理的好坏直接影响到企业效益和企业在市场中的竞争能力,所以强化企业内部管理是会计服务于企业的一个重要内容。当会计人员运用职业判断进行会计处理时,往往必须考虑这一处理能否得到企业内部股东大会、董事会、广大投资者、下属生产组织及内部各部门的理解和支持,同时也要考虑企业在同行业中处于哪一个发展阶段。

## (二) 会计人员自身因素

1. 会计人员的个性。根据传统观念,会计人员每天与大批数据打交道,其性格应是内向、细心、谨慎的。由于家庭教育、社会环境等因素的影响,每个个体都存在着个性差异,个性的差异又决定着判断力的强弱。在未来的社会,随着会计职能的扩大化,以个性来说,并不是人人都能从事会计工作的。内向性格的人往往跟不上社会前进的脚步;但先天形成个性的不足,可以由能力的培养来补缺,能力的不足才是会计工作者的致命要害。会计职业判断的正确与否,在很大程度上取决于会计人员的能力大小。

2. 会计人员的职业道德。正确而合理的职业判断是会计人员高尚的品格、正确的行为动机、有意义的价值观念和丰富的理论知识、业务知识的综合结果;而职业道德首先依靠人们的信念、习惯以及教育的力量维持存在于人们的意识和社会舆论之中,它只发生在法规和准则对会计人员行为限制的边缘地带。职业判断的合理程度也取决于这种以道德为基础的行为自律程度。

3. 丰富的理论知识和过硬的业务技术能力。会计人员运用职业判断主要取决于会计人员的主观想法,但决不能在毫无根据的情况下臆断。随着会计职能的扩大,会计人员不具备本身综合素质,没有丰富的理论知识和过硬的业务技术能力是难以完成职业判断这一激进与谨慎辩证统一的过程的。它要求会计人员对与本身相联系的相关理论知识有广泛的理解,对应用技术能熟练操作,通晓行业生产经营、企业管理、会计实务、税收法规,有综合理财和管理协调能力,有辩证思维能力和创新能力,有竞争风险意识、公共关系意识、终身学习意识等等。

## 三、运用会计职业判断时应注意的问题

(一) 建立正确的会计职业判断意识。这是正确运用和提高职业判断能力的前提条件。随着市场经济的发展,以及会计准则和会计制度的发展,会计人员必须由过去“依葫芦画瓢”的处理方式向职业判断方向迈进。这在客观上要求会计人员正确运用职业判断处理经济业务事项,在主观上也要求会计人员建立一种职业判断的意识,提高对会计职业判断的必要性和重要性的认识。

(二) 坚持诚信原则和遵守职业道德。诚信原则是会计人员进行职业判断的重要原则,它要求会计人员必须客观公正地对本企业实际发生的经济业务作出合法合理的判断。诚信在会计行业尤其重要。企业生存和发展都必须建立在诚信基础上,会计人员的诚信是企业诚信的重要组成部分,只有诚信的会计人员才能客观、真实地进行会计核算,提供正确的会计信息。

(三) 坚持合法原则。它要求会计人员必须遵守各项法律法规,在法律法规或准则允许的范围内进行合法判断;法律法规或准则没有规定的,应选择符合一般会计原则的会计处理方法,并根据实际情况作出科学合理的判断。也就是说,会计职业判断只能在会计法律法规和会计准则允许的范围内作出判断和选择,所选择的会计政策和会计原则必须符合国家统一会计准则的精神实质,否则,就是违法行为,要受到法律制裁。会计原则对会计人员进行职业判断,选择适当的会计方法有很大的帮助,因此在进行会计职业判断时不仅要掌握企业会计准则对各项内容所做的规定和当前我国相关的法律法规,如会计法等,还要运用确认和计量的各种会计原则,作出准确无误的判断。

(四) 熟练掌握和合理运用专业知识和相关知识。专业知识是职业判断能力的潜在表现,也是会计人员应具备的最起码的从业知识。相关知识是指与会计工作有密切关系的财政、税收、金融等知识,这是会计人员职业判断能力的必要条件。会计人员不仅要面对企业经营中不断涌现的新的经济事项,依据有关规定,作出职业判断,并对这种事项进行记录和反映,而且还要向企业决策者提供决策的备选方案。因此优秀的职业判断能力不仅需要丰富的专业知识和良好的职业素质,而且还要有较强的综合能力,高度敏感性和较强的洞察力,它是会计人员学识、经验、能力和道德水平的综合反映,要求会计人员必须不断地更新知识,善于运用收集的资料,总结经验,扩大知识面,提高判断能力(作者单位:恩施职业技术学院经济管理系)

充分发挥民间组织在构建和谐社会中的积极作用  
非营利组织对企业社会责任行为的影响方式研究  
我国个人保险财务规划的现状及其问题分析  
论不完全劳动力市场对收入分配的影响  
农村市场的信息环境问题及优化措施  
论会计职业判断  
著作权贸易中价格影响因素浅析  
浅谈新农村建设中的农民素质问题  
对我国社会保险低覆盖、固化现状的深层思考

---

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心