

会计职业胜任力与会计行为选择的逻辑分析

文/李萍

一、会计行为选择背后的因果关联

会计行为主体对会计行为有各种不同的选择,不同的会计行为选择其背后是由会计主体的不同素质决定的。而素质又恰恰反映了会计职业胜任力。

素质一词来自于“Competency”,一个管理领域的名词,对这个单词的翻译方法有很多:能力、权能、资质、素质、胜任资格等。根据管理理论中素质研究的开创者哈佛大学教授麦克利兰(David McClelland)的观点,素质是一个人或个体的基本特性,它与高效率和高效的工作业绩有密切联系。基本特性说明素质是一个人的一种相当深刻和持久的个性,它可以预测个体在各种工作中的选择行为。在国内一般把“Competency”译作“胜任力”。麦克利兰认为素质包括5个组成部分:①动机。推动一个人为了达到一定目标而采取行动的内在驱动力。②个性特征。个性,身体特征以及对外部环境与各种信息所表现出来的一贯反应。③自我认识。一个人对自己的看法,即自我认同的内在本我,对自己身份的认识或知觉。④知识。一个人拥有的关于某一具体领域的各种信息或情报,对某一职业领域有用信息的组织和利用。⑤技能。完成一项具体的体力或脑力工作的能力,将事情做好的能力。

知识和技能是外显的、可见的,是容易被感知和后天培养的,也是对胜任者基础素质的要求,是有效执行工作所必须的;自我认识、动机、价值观、态度、个性特征是内隐的、深藏的,是不容易被感知并且难以培养,也是决定个体的行为及表现的关键因素。这些隐藏在表象背后的深层次特征,是主体自我系统的核心动力因素,最终个体潜能能否发挥,在一定程度上取决于深层次特征与实际具备的知识和技能水平的相符与协调。可以说,隐藏的胜任力在诸多情境中影响着会计主体对行为的选择、思维模式和情绪反应、对完成任务将要付出的努力、面临挑战时的坚韧性等。所以,会计人的自我认识、动机、价值观、态度、个性特征将预测行为反应方式,而行为反应方式又影响会计工作质量。其因果关联可以表述为:意图—行为—结果。

二、会计职业胜任力与会计行为选择的逻辑关系

所谓会计行为,就是会计行为主体在会计目标的驱动下,对外部环境刺激和内部制约所作出的能动的,有目的会计反应活动。具体地讲,会计行为主要是指一定单位经济业务事项的确认、计量、记录和报告的行为,以及保证确认、计量、记录、报告运行过程,运行质量的管理和监督活动。就一个单位而言,生成并提供真实、完整的会计资料,是会计工作的最基本的要求,也是最重要的会计行为;就整个社会而言,会计资料是一种重要的社会资源,是维护社会经济秩序正常运行的客观要求。会计行为的制约因素有很多,它与会计主体所处的周围环境有密切的联系,是内在因素与外在环境相互作用的结果。而内在因素就是会计职业胜任力的深层次特征。

在会计目标的驱动下,无论是会计个体还是会计组织,从深层次特征分析其行为选择的因素有:

1、会计人自我认识。在自我认识的各不同方面中,个人效能的自我认识或知觉或许对人们的日常生活最具有影响力。〔1〕自我效能是指个体组织和执行某个目标活动所达到的水平或从中表现出来的能力。在实践中,这种能力是一种潜在的主观因素而不是一个确定值。所以,对个体的行为等机能活动产生影响的,不是这种能力本身,而是主体对它的感受,即自我效能感。自我效能感是一种重要的行为决定因素,它对行为的影响,在一定程度上独立于支持行为的各种技能

(Locke, Frederick, Lee & Blisko, 1984; Schunk, 1984)。〔2〕会计人拥有专业知识和技能,并不等于在多种环境中都能够很好地运用这些专业知识和技能。正是由于这个原因,具有会计知识和技能的人,或者同一个人在不同的情境中,会有不同的行为表现,有时做得很好,有时做得比较充分,有时做得很差。会计能力的充分发挥,既需要相关的会计知识和技能,也需要有效运用知识和技能和自我效能信念。班杜拉认为,作为自我调节机制的自我反馈系统是最独特的人类特征,因为它使个体能够反思和评价自身经验和思想,从而改变思想和以后的行为。个体所持有的有关自身能力和努力结果的信念在很大程度上影响着个体将来行为的方式,而知识和技能一般没有预测功能。〔3〕所以,会计人自我效能信念是其行为和动机的关键因素。

2、会计行为动机。动机是推动一个人为了达到一定目标而采取行动的内在驱动力。动机对行为的作用有三个方面的作用:一是引发作用,它驱使人们产生某种行为;二是选择和导向作用。它指导人们作出相应的选择,促使行为趋向行为目标;三是激励作用。动机对行为起着维持和加强的作用,强化行为以达到目的。行为结果对动机具有反作用,动机会因为良好的行为结果而加强,使该行为

重复出现，也会因坏的结果而削弱以至削失，使行为不再进行。会计行为动机是会计人的内部驱动力，是引发、指导、维护会计行为的力量源泉，是会计人内在的愿望。不同的会计人具有不同的动机，有追逐经济利益的动机、追逐地位和名誉的动机和追逐自我价值实现的动机等。不同的行为动机有不同的行为选择，会计人为维护企业管理当局的利益和个人的某种利益，可以选择对企业和个人有利而对其他契约人不利的办法，如各种会计寻租行为。甚至可以任意歪曲、篡改会计数据，提供虚假会计信息，如各种会计造假行为等；也可以选择较为公平的会计方法，提供公正、客观的会计信息。当然，不同的行为选择决定了提供的会计信息也不同。

3、会计人价值观和态度。价值观是一个人对周围客观事物的意义、重要性的总评价。价值观能够以几种方式影响行为。一种方式是借助对诱因的偏好起作用，人们对赞许、金钱、物质、社会地位和从控制中获得自由赋予不同的价值。如有的会计人认为权力、金钱最为重要，就认为这些最有价值；有的人认为社会地位和欲望最重要，就认为这些最有价值；有的人认为自尊、品德以及对企业的贡献最重要，就认为这些最有价值。价值观影响行为是因为有价值诱因能够激励确保获取这些诱因的行动，而没有价值的诱因就不能激励行动。价值观是由人生观、世界观所决定的，它决定了人们对事物价值的取舍。如果会计人有良好的价值观，就能对会计职业负责，对社会、企业和个人具有较高的责任心，就能提供有质量的会计信息。否则只会提供虚假的会计信息。态度是个体对特定的人、观念或事物的稳固的，由认知、情感和行为倾向三个成分组成的心理倾向。会计人对周围事物的知觉会影响到对它们的评价，从而会产生某种行为倾向。情感也常常导致行为倾向性，而行为倾向性和行动本身，也影响评价。

4、会计人的个性特征。个性是一个人在特定的社会环境中形成的一种较稳定的心态和行为特征。不同的个性，其行为动机、行为方式和行为结果也不同。个性主要包括性格和气质。性格，是一个人比较稳定的对现实的态度和习惯化了的行为方式。它是个性中经常地、习惯地、鲜明地表现出来的心理特征，是个性中最能表征一个人的个性差异。如有的会计人，在会计行为中敢于坚持原则，有的会计人则胆小怕事，怕得罪人。由于性格不同，在同样的环境下，或处理同样的会计事件，不同的会计人也具有不同的行为选择，表现出行为的偏差。气质，是指个人心理活动的稳定的动力特征。心理活动的动力特征主要指心理过程的速度和稳定性、心理过程的强度、心理活动的指向性。如有的会计人稳定、冷静、办事有条理且工作细心，有耐心。而有的热情、激进，行动敏捷且精力充沛。气质的差异，会使人的精神、情绪和行为表现出明显的差异。

三、会计职业胜任力体系及取向与会计行为规范

会计主体的行为选择，是与会计人的自我认识、动机、价值观、态度、个性特征与实际具备的知识和技能的相符与协调如何有关。会计人即便掌握了最好的专业知识和技能，如果这些深层次特征不相符、不协调，还是不能达到会计行为的目的。当然，会计行为选择还受外部环境的因素影响，但可以说，除了外部环境的刺激，主要取决于会计人的自我认识、动机、价值观、态度、个性特征这些隐藏的、深层次的胜任力。如何能够使会计主体选择正确的会计行为，规范和优化其会计行为，提供高质量的会计信息。并使会计行为与社会、经济和环境的协调与配合，创造一种良好的社会环境和氛围，使社会经济秩序有效地运行。对会计职业胜任力体系及取向的认识非常必要。

传统的会计职业胜任力把岗位胜任力等同于岗位任职资格，认为必须具备会计岗位资格才能上岗。目前的会计上岗资格证书的考核和注册会计师资格证书的考核都反映出这一现象。在一些招聘广告上，我们经常会看到“本岗位要求大学本科或专科以上学历、会计专业、具有两年或几年以上工作经验，或具有注册会计师资格等等”。其实这些都是岗位的任职资格，而并非是一个人真正的能力和素质。

对于会计人员的素质培养，以及大学会计教育的目标培养，也通常是注重专业知识与技能等业务能力的培养。传统概念的会计职业胜任能力体系通常包括专业知识结构和业务胜任能力两部分。其中，专业知识结构包括：专业学科知识，如会计、财务管理、内部审计等；专业学科基础知识，如信息技术、管理技能、税法、法律和法规；其他知识，如外语、计算机应用、数学等。业务胜任能力包括：观察能力、记忆能力、思维能力、想像能力、操作能力等。

麦克利兰在1973年首先指出，学校的成绩不能预测职业的成功或生活中的其他重要成就。由此，他撰写了《测量胜任力而非智力》一书，提出了胜任力概念——真正能区分生活成就或工作业绩方面的优劣的深层次的个人条件和行为特征。胜任力是隐藏在表象背后的深层次特征，难以衡量，也不易培养，如自我认识、动机、价值观等，而知识、技能这些非常容易观察和衡量的特征，如会计专业知识，计算机操作技能等，并不属于胜任力的范畴。从这个意义上说，会计职业胜任力体系应该是除了会计专业知识与技能以外，更主要的是会计人的自我认识、动机、价值观、态度、个性特征这些深层次的素质。而且，这些素质的培养应该作为会计人员的发展取向和趋势。正因为这些素质是隐藏的、不易培养的，这就成为我们要面对的一个重要课题（作者系浙江经贸职业技术学院副教授）

会计职业胜任力与会计行为选择的逻辑分析
浅析企业财务风险的成因及防范措施
建筑工程项目质量成本优化与控制
论决策性管理会计体系
财务管理中的战略组合策略
矿区环境成本核算及控制策略
试论中国注册会计师的诚信问题

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