

浅谈会计职业判断与新会计准则

文/赵德生

一、会计职业判断和会计准则的关系

会计职业判断,是指会计人员按照会计法规、准则和制度的要求,依据企业的理财环境和生产经营的特点,利用自己的专业知识和经验,在经济事项的处理过程中对会计政策、会计估计、核算方法和会计程序等方面进行判断和选择的过程。会计职业判断和会计准则相互关系主要表现在:

(1) 会计职业判断必须在准则、制度及相关法律法规所允许的范围内进行,会计准则的改进要求会计职业判断能力要随其变化而不断提高。(2) 会计职业判断有利会计准则实施。交易范围的广泛化和复杂化、客观情况的千差万别及复杂多变,不可能存在普遍适用且稳定不变的会计政策和方法,在这种情况下,不进行职业判断,这些准则就不能准确实施。(3) 会计准则的制定导向直接影响着会计职业判断。会计准则的制定若采用规则导向,准则制定的比较严密、完备,可操作性强,则会计职业判断的空间小,职业风险较低。若采用原则导向,准则制定的比较宽松、粗略,可操作性弱,则会计职业判断的空间大,职业风险较高。

二、我国会计准则走向与职业判断必然性

近年来,我国会计准则的制定受国际会计准则的影响越来越大,2007年1月1日实施的新会计准则与以前准则相比,明显的特征是原则性增强,具体性减弱,实现了国际会计的协调与趋同。既然新会计准则只规定了会计核算的基本原则,那么对具体经济业务的核算只能依靠会计人员的职业判断。会计人员的职业判断能力,成为决定会计核算质量的关键因素。会计准则的修订不能朝令夕改,而社会经济环境的急剧变化导致的新经济业务则层出不穷。会计核算不能等具体准则做出了具体规定后才进行。

三、提升职业判断力,尽快适应新准则

随着我国市场经济步伐的加快,会计信息使用者不断增加,他们在不同程度上依据会计信息作出各种决策,决策者的每一个决策都可能关系到自身或他人甚至整个社会的利益。因此,当前对会计职业判断进行理性思考,努力提升会计职业判断能力,适应新会计准则,使其能够尽量满足各利益团体的共同需要,将具有十分重要的意义。

1、转变观念,建立会计职业判断意识

职业判断意识是会计人员正确运用职业判断和提高职业判断力的前提条件。在长期的会计实践中,我国已逐步形成排斥判断、崇尚统一的传统,这是由于过去长期实行统一的会计制度所造成的。新的会计准则体系有较大的选择空间,这必然要求会计人员具有较高的职业判断力,不仅能处理会计准则中已作明确的规定,还能对规定不明或没有规定的业务按照会计原则和惯例做出合理判断。

2、合理把握职业判断的尺度,提高职业判断的科学性

会计职业判断不是一个单纯的会计问题,必须综合考虑影响会计职业判断的各种因素,兼顾方方面面,按下列原则和方法进行企业会计政策的判断和选择:(1) 以会计法规为依据,公允反映为准则。首先,会计职业判断只有在会计法规和国家统一会计制度提供的空间范围内进行,否则,就是违法行为必须承担法律责任,并受到法律制裁。其次,财务会计所提供的信息应当是真实而公允的,即“保证会计资料真实、完整”,公允反映应当成为会计职业判断的主要核心思想。(2) 以遵守职业道德为前提。在会计信息生成过程中,会计职业判断始终面临着客观性与相关性、稳定性与适用性利益驱动和公允揭示等观念和立场的矛盾与斗争,始终伴随着道德因素。因此,会计职业判断要求会计人员必须遵守职业道德。(3) 以结合实际为指导。会计人员职业判断时,必须从实际出发综合考虑行业特点、企业生产规模、理财环境、内部管理、财务状况、经营业绩和现金流量等诸多因素,正确评估企业自身所面临的商业环境。

3、提高会计人员综合素质,增强会计职业判断能力

会计人员的职业判断是建立在其深厚的理论基础、广泛的专业知识、良好的职业道德、对市场环境的准确理解和把握的基础之上的。会计理论界和有关部门要充分利用网络等多种传媒宣传新会计准则,对其重点和难点进行有针对性的阐释。各单位要对会计人员进行全方位、多层次的业务培训。会计人员要积极主动的提高自身综合素质,以新会计准则为切入点,更新自身的知识结构。应注意对理论的思考,保持对热点问题的敏感,充分认识和估计经济环境的不确定性,大胆探索,努力实践,积累经验,提高会计职业判断能力。

4、完善会计监管体系,构造会计职业判断约束机制

会计职业判断的约束机制可以分为内外两个层次。一方面，企业应从各自具体环境出发，建立健全企业的内部控制系统，特别是在授权批准制度设计中应赋予会计人员一定的独立判断权，要完善公司治理结构，充分发挥监事会和独立董事对公司经营和财务活动的监督权，以确保上市公司如实编制和披露会计信息，促使会计职业判断公允。另一方面，就企业外部会计监管系统而言，必须按照“行业自律、政府监督、法律规范”的思路框架，尽快建立“行业自律为基础、政府行政监管为主导、法律法规的完善为准绳”的三位一体的监管体系，约束和监督企业的会计职业判断，督促会计人员能够在准则、制度及相关法律法规允许的范围内进行选择、判断、估计（作者单位：廊坊职业技术学院）

相关链接

施工现场成本管理与造价分析
关于构建动态会计的设想
现代风险导向审计探析
浅谈会计的本质和会计职能
关于新会计准则的几点思考
加强企业财务预算管理浅析
浅谈会计职业判断与新会计准则
加强水利施工企业财务会计核算的探讨
会计集中核算在单位会计管理中的思考

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