

论会计职业判断

王欣欣¹, 魏 巨²

(1. 浙江科技学院 审计处, 杭州 310023; 2. 杭州市地方税务局 西湖税务分局, 杭州 310012)

摘 要: 随着社会经济的发展,企业间的竞争日益激烈,使企业面临的风险和不确定因素不断增加,会计环境和会计事项日趋复杂,加大了会计处理的难度。与此同时,随着我国会计准则和会计制度的改革和变化,加大了会计处理的选择空间,在很多方面都更需要会计人员作出职业判断,使会计处理更加灵活和多样化。因此,对会计人员而言,提高职业判断能力是当前面临的紧迫问题,对其进行研究,具有重要的现实意义。

关键词: 会计人员;职业判断;判断能力

中图分类号: F233

文献标识码: A

文章编号: 1671-8798(2006)04-0295-03

On Professional Judgment of Accountant

WANG Xin-xin¹, WEI Ju²

(1. Audit Department, Zhejiang University of Science and Technology, Hangzhou 310023, China;

2. Xihu Branch of Hangzhou Local Taxation Bureau, Hangzhou 310012, China)

Abstract: With the rapid development of social economy, competitions among enterprises are getting fiercer, which also adds rising risk and uncertainty to enterprises and results in the difficulty in account processing. Meanwhile, with the further going of the reform on national accounting system, account staff has more choices available during accounting processing, and very often account staff has to make professional judgment to cope with the complicated accounting situation, which makes accounting processing more flexible and diverse. Therefore, a research on how to improve the ability of professional judgment is significant to all account staff.

Key words: account staff; professional judgment; judgment ability

近年来,我国的会计准则和会计制度发生了较大的改革和变化,特别是2006年2月15日财政部颁布的39项企业会计准则,加大了会计处理的选择空间,会计职业判断在会计工作中的作用日益重要。

1 会计职业判断及其特点

会计职业判断是指会计人员在执业过程中,在

国家会计法律法规、会计准则、会计制度和相关法律法规允许范围内,充分考虑企业现在与未来的经济环境和经营特点,运用自己的专业知识和执业经验,对会计事项的处理和财务会计报告的编制中不确定事项应采取的处理原则、方法、程序等方面做出判断和选择的过程^[1]。它具有以下特点。

1) 主观性。会计制度、会计准则对会计事项的处

理方法不可能、也没有必要作出统一的具体规定。它允许会计人员选用不同的会计处理方法对会计事项进行处理,而不同的方法会得出不同的结果,但究竟是哪个结果更接近客观实际、更合理,很难有一个标准来统一衡量,只能靠会计人员的职业判断来确定,这在一定程度上就掺杂了会计人员的主观判断性。

2)目标性。判断总有其特定的目标导向。一般在符合国家法律法规情况下,在可持续的基础上,会计人员职业判断的结果既要及时公允地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,也要维护和增长企业自身经济效益,达到所有者价值最大化的目标。

3)权衡性。不同的利益主体,对企业会计信息的要求不同。会计人员在运用职业判断进行会计要素确认与计量、会计处理方法的选择时,始终面临着诸多方案的比较,面临着利益需求和公允公正等立场与观念的矛盾与权衡。因此,会计职业判断是一个比较、权衡和取舍的过程,是各方利益主体博弈后达到均衡的过程。

4)专业性。判断就是要给具有不确定性的事项寻找结论,不同的事项所涉及的专业不同就需要不同的专业知识。会计是一项专业性很强的工作,对不确定性会计事项的处理原则、方法、程序等方面的选择,只能依赖于会计人员的专业水平和执业经验。所以,会计职业判断只有依靠会计人员才能进行。

5)合法性。尽管我国的会计制度、会计准则给了会计人员很大的自由选择空间,但其职业判断必须在允许的范围内进行,否则就是滥用会计职业判断。

2 会计职业判断在会计工作中的体现

会计职业判断贯穿于会计确认、计量、报告和披露的全过程,涉及会计工作的各方面,主要如下。

1)会计信息的质量要求。按照会计准则规定,企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。但会计准则规定的会计信息质量要求对会计处理都是指导性的,没有具体的判断标准或界限的规定,涉及具体会计事项时仍需会计人员根据自己的知识和经验作出合理选择和判断。由于企业经济活动的复杂性和多样性,在特定条件下某一会计事项是否重要,什么时候进行确认、计量和报告,怎样最佳体现会计信息质量要求,在很大程度上取决于会计人员的职业判断。

2)会计要素的确认和计量。会计要素包括资

产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。如何确认和计量会计要素,需要会计人员的职业判断。如只有符合资产定义和资产确认条件的资源才能确认为企业资产。又如会计要素的计量,一般应当采用历史成本,采用重置成本、可变净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量,这就要会计人员视具体情况作出判断。

3)会计处理方法的选择。由于经济活动的复杂性和各个企业的特殊性,对同一会计事项在允许的范围内可采用不同的会计处理方法。这些方法之间没有绝对的孰优孰劣,会计准则也没有规定具体的选用标准,会计人员在实践中只有运用自身的职业判断,在众多可选择的会计处理方法中,选择符合企业实际情况的方法,真实、公允地反映企业的财务状况和经营成果^[2]。如发出存货的实际成本的确定有先进先出法、加权平均法或个别计价法,但具体选用什么方法,需要会计人员根据企业各类存货的流转方式、企业管理要求及存货的性质等情况进行判断。

4)会计估计方面。会计估计是指企业对不确定的交易或事项以最近可利用的信息为基础所作的判断。在工作中,会计人员经常需要利用最新信息对企业具有不确定性的会计事项或交易作出判断,常见的涉及会计估计的项目有:坏账,存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时产生的损失,预计固定资产使用年限与净残值,预计无形资产的使用年限以及或有事项的确认等。这些事项必须通过会计人员的合理判断加以确认、披露,才能反映真实的会计信息,而其确认与计量的准确与否,就取决于会计人员的职业判断。如企业计提存货跌价准备时,可变现净值的计算,就需要会计人员以取得的确凿证据为基础,并考虑持有存货的目的和资产负债表日后事项的影响等因素来进行估计和判断。

3 影响会计职业判断的因素

1)会计人员的素质。会计人员作为会计职业判断的主体,其素质会影响判断的结果,主要包括:①专业知识和执业经验。会计职业判断具有很强的专业性,受会计人员的专业知识水平、知识结构的影响很大。同时,又必须熟悉和了解企业的实际情况,执业经验能形成与职业判断相关的知识,能更快更好地解决面临的问题。②职业道德。是指在会计职业活动中应当遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范,它包括了对会计人员的专业素质、人生品格、职业作风和工作纪律等方

面的要求。只有遵守会计职业道德,会计人员才能在面临利益矛盾时,排除干扰,客观、公正地处理各方利益关系。这是会计人员进行职业判断的前提。

2)会计事项的特性。会计事项作为会计职业判断的客体,其某些特性如复杂性、重要性、类型和规范程度、对判断的质量要求等都会影响会计职业判断的结果。对于少见的、未被定义的事项,需要会计人员具备较强的判断力才能解决;对于复杂的但有合理定义的事项,只要会计人员具备一定的判断力就能解决;对于一般的、会计准则给予充分定义的事项,只要会计人员稍加判断就能解决。即会计事项的不确定性越高,对会计人员的职业判断要求也越高。

3)会计环境。是除上述主体和客体以外的所有因素。一定的会计职业判断总是产生于一定的会计环境中,会计环境必将对其目标、内容、程序及结果产生直接的影响。会计环境主要包括:①会计法律、法规。会计职业判断首先是由会计法律法规提供的选择空间决定的。因此,会计法律法规越完善、操作性越强,会计人员作出判断的法律依据就越充分,判断失误的可能性就越小。②公司治理结构。现代企业制度中所有权与经营权的分离,企业中存在众多的利益主体,公司治理结构就是一种划分和相互制衡这些利益主体之间的责任、权利、利益的有效制度,它会影响到会计活动。因此,完善的公司治理结构是会计人员进行公正职业判断的必要保证。③企业的经营特点。企业的组织形式、经营规模、经营范围、所处的行业特点、理财环境、内部管理等因素对会计职业判断也有较大的影响。不同经营特点的企业,对会计信息的揭示范围和要求也不尽相同。如一个以债权人提供资金为主的企业,在会计政策的选择时会考虑以债权人的利益为主^[3]。

4 提高会计人员职业判断能力的途径

随着经济的发展和我国会计制度的改革,会计职业判断的作用日益重要,会计职业判断能力的高低直接影响到会计信息的质量。因此,如何提高会计人员的职业判断能力是当前的紧迫问题。会计职业判断能力的提高,是一个系统工程,需要会计人员不断学习、积累和提高。

1)树立职业判断意识。良好的职业判断意识,是进行会计职业判断的前提。长期以来,会计行为都是由行业会计制度来规范,会计人员只需要依据制度规定作出处理。面对当前形势下对会计职业判断的要求,会计人员要转变观念,树立职业判断意

识,学会运用职业判断去处理复杂的会计业务。

2)加强专业知识的学习。丰富的专业知识和业务技能是做好职业判断的基础保证。一方面会计人员应主动提高自身素质,以学习最新的企业会计准则为切入点,不仅要掌握会计理论与方法,还需掌握法律、经济、市场营销、管理等相关知识,努力学习,更新知识结构,提高职业判断能力;另一方面,加强岗位培训和后续教育,促使会计人员掌握专业知识和业务技能,正确运用职业判断,准确处理会计事项。

3)积累执业的实践经验。经验是在长期实践活动中积累起来的。会计职业判断能力的形成,更需要丰富的实践经验。对于任何一个会计处理,要进行分析、判断和总结,养成一种良好的思维习惯,从而提高分析判断的能力。因此,扩大会计人员的岗位轮换的范围,让会计人员深入采购、仓储、生产和销售等部门,熟悉和了解企业的整个业务流程,真正做到为管理和决策服务。

4)提高职业道德修养。会计人员的选择空间越大,就越需要有良好的职业道德来防止提供虚假会计信息。会计职业判断应当本着实事求是、客观公正的原则,其判断结果能公允地反映企业的财务状况和经营成果,因此会计人员保持良好的职业道德,才能在面临各种利益纷争时,不受权势和偏见的影响,保证会计信息的质量。

同时,国家要加强外部监管,完善会计相关法律法规和公司治理结构,不断优化会计环境,以保证会计职业判断的合理进行。

5 结 语

社会经济的发展使会计环境日趋复杂多变,而会计准则却日趋简约,会计职业判断空间不断增大。对会计人员而言,如何以新的会计准则为切入点,更新知识结构,积极主动提高自身综合素质是现实而又紧迫的问题。会计人员应注重理论思考,充分认识和估计会计环境的不确定性,大胆探求、努力实践,不断增强职业判断能力。

参考文献:

- [1] 苏红敏.谈我国会计人员的职业判断[J].会计之友,2005(10):39-40.
- [2] 刘冬梅.关于会计职业判断的思考[J].商业会计,2005(11):8-10.
- [3] 张传武.试论会计职业判断[J].淮南师范学院学报,2006(2):65-67.