



刍议如何提高会计职业判断水平



刘苏雨 乐长征

(九江学院 江西九江 332005)

【摘要】 现行企业会计准则已实现与国际会计准则的基本趋同,其中多处引入公允价值计量属性,体现了多种会计政策和会计估计的运用,这就需要更多地依赖会计人员的职业判断,从而在合法的范围内更为真实地反映企业的会计信息。本文拟对如何提高会计职业判断水平进行讨论。

【关键词】 会计职业判断 会计准则 公司治理

现行企业会计准则已实现与国际会计准则的基本趋同。但是,只有配备优秀的专业人员和在更加完善的运行环境下,制度实施才能形成良性循环。企业会计准则中多处启用了公允价值,体现了多种会计政策和会计估计的运用,这就需要更多地依赖会计人员的职业判断,从而在合法的范围内最为真实地反映企业的会计信息和最大限度地体现企业的价值。

一、会计职业判断的基本内涵

会计职业判断是指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的约束范围内,根据企业理财环境和经营特点,利用自己的专业知识和执业经验,对会计事项处理和财务会计报告编制应采取的核算原则、核算方法、会计政策、会计估计和会计程序等方面事项进行恰当判断与选择的过程。它是会计人员学识、经验、能力和道德水准等方面因素的综合反映,也是影响会计信息质量的一个重要方面。尤其是在现行企业会计准则施行后,提高会计职业判断水平对会计人员和企业既是挑战也是机遇。

说它是挑战,主要是因为恰当的会计职业判断需要会计人员具备较高的综合素质,无论是在专业知识还是在执业经验方面,同时也要求企业有着更为完善的治理机制;说它是机遇,主要是因为恰当的会计职业判断能更真实地反映企业的会计信息,帮助会计人员提高工作质量、展示工作能力,同时也能帮助企业管理者充分展现其经营业绩,发挥企业优势,体现企业价值。

二、会计职业判断存在的空间

随着经济的不断发展和会计改革的不断深入,特别是2006年企业会计准则的发布,会计职业判断存在的空间越来越大。

1. 经济业务的纷繁复杂。新经济业务的不断涌现,使得过于规范的会计处理方法越来越难以适应当前形势的发展需要,必须依赖灵活多样的会计处理方法。

2. 会计规范的更新。2006年颁布的企业会计准则,已实现与国际会计准则的基本趋同,多处引入了公允价值计量属性,而公允价值的计量必须依赖于会计人员的职业判断。会计方

法和会计政策选择的多样性使得会计处理难度增大,会计估计越来越多。

3. 企业价值最大化的驱动。对于企业而言,其存在的目标就是寻求发展,实现价值最大化。不管是经营管理者还是所有者,其目标都是实现企业价值的保值增值。作为提供参谋信息的会计,其最终目标也是协助管理者实现企业价值最大化,这就要求企业会计人员选择最有利于展现企业价值的会计方法来进行会计处理。

4. 会计人员的自我保护。在各种行业中,应该说会计是一个较具风险的行业。作为这一行业的从业者,会计人员就会更加注重自我保护,也必须注重自我保护。对不同会计方法和会计政策的选择能体现一名会计人员的工作质量和能力,也直接关系到其所得到的利益。这就促使会计人员努力选择最有利于展现企业价值的职业判断,但前提是会计处理方法的选择必须是在有关法规允许的范围之内。

5. 纳税筹划。企业交税的多少与会计处理方法、会计政策的选择密切相关,不同的会计处理就有可能导致不同的纳税结果。基于自身利益的考虑,恰当的会计职业判断是必不可少的。

6. 对成本与效益的考虑。任何过于昂贵的东西对于理性的市场主体而言,都是不可思议的,因此效益大于成本构成企业经营最重要的普遍性约束条件。例如,企业存货的核算可以采用实际成本法和计划成本法,对于存货业务少,存货品种、规格不多的企业,采用实际成本法核算较有利;而对于那些存货进出业务量大,存货品种、规格繁杂的企业来说,如果采用实际成本法,那么存货成本的核算一方面工作量很大,另一方面也难以及时进行,所以企业一般选择计划成本法。

三、提高会计职业判断水平的途径

会计职业判断是由会计人员做出的,但并不意味着会计人员就能随心所欲,而是要受制于法律、法规、会计自身特征、会计原则、相应的会计理论框架及会计人员自身的业务技能与职业道德等因素。会计职业判断水平不仅仅是会计人员个人综合素质方面的问题,还受到公司的治理结构和国家法制

的影响。

1. 注重提高会计人员的专业学识、执业经验和职业道德水平。

(1)会计作为一门为经济服务的学科,随着经济的发展和变化,其内容必将不断发展和完善,会计改革也将不断深入,这就要求会计人员不能仅仅停留于掌握在学校所学的会计书本知识,还要不断进行会计知识的后续学习。我国也有从事会计工作的会计人员必须定期接受一定学时的后续教育的规定,但据笔者了解,不少举办会计知识培训的部门也只是收费后发一张参加过培训的证书了事,以此帮助会计人员应付相应的检查,并未真正考核会计人员是否已掌握了相应的知识。当然会计人员的自我检查和约束是最重要的。

(2)会计是一门实务操作性较强的学科,会计人员仅仅掌握书本知识是远远不够的,还要能在实务中灵活运用,增加实战经验。面对纷繁复杂的经济业务,要辨别虚实,要透过现象看本质。对各种业务的处理,要以实质重于形式原则作为判断标准。不断增加会计确认和会计计量的技巧,积累经验,丰富自己的知识。

(3)随着近年来会计造假案件不断浮出水面,会计人员的诚信受到了社会公众越来越多的质疑。这就要求,一名合格的会计人员必须首先具备良好的职业道德,否则,业务技能再高,也难以做出合适的职业判断。要提高职业判断水平,会计人员一方面要加强专业知识的学习和经验的积累,另一方面也要注重提高自身职业道德水平和修养。只有这样,才能做出恰当的职业判断。

2. 完善公司治理结构。一名综合素质很高的会计人员,就职于一家治理混乱的公司也是没有多大用武之地的。对于一家企业而言,其最重要的信息之一就是会计信息,社会公众和投资者很多时候只能通过其提供的会计报告来了解其经营状况。为了反映自己的经营业绩,实现自身的经济利益,经营者主观上可能会有粉饰经营业绩的倾向,从而出现各种会计造假。而在我国公司组织结构下,一般情况下会计人员利益跟公司利益直接相关,主观上也有为争取自身利益或避免自身利益受损而听命于公司经营者从而损害所有者利益的可能。鉴于此,有时一名专业知识和经验丰富的会计人员置于此境也可能违心做出不恰当的职业判断。所以说,公司的治理结构有时对会计人员的职业判断起着决定性的作用。要想提高会计职业判断水平,笔者认为,应该改变这种公司组织结构,将会计部门由从属于总经理转变为从属于董事会并监督总经理,真正发挥其监督职能。

3. 完善相关法律和制度。会计法、企业会计准则、企业会计制度和相关法规的建立与完善,为会计职业判断提供了一

个广阔的空间和强有力的保障,任何会计职业判断只能在会计法规和国家统一的会计制度允许的基础上做出。会计职业判断贯穿于会计工作的始终,涉及方方面面。法律是会计约束机制的最高层次,也是会计职业判断所应遵循的首要准则。一般来说,法制的建立其实是各种利益集团博弈权衡的结果。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。债权人的目标是确保本息得到及时足额的回收,因此关心企业资产的流动状况;投资者关心企业的成长性、利润分配政策,其要求是获得对决策有用的信息;而政府的目标是企业社会效益的最大化。不同的目标,反映了不同利益主体间的不同利益关系。要想提高会计职业判断水平,会计规范的制定就需要广泛征求不同利益集团的意见,最后形成大家共同遵守的合约。在实施时,要能真正发挥法制的约束力。

4. 改进会计教育方式。当前一些高校会计专业教育采用的是“填鸭式”教育模式。各种假定已圈好,经济业务描述好,相关数据已给出,在这个假定好的圈子里让学生从事相应的会计处理或分析。从表面上看,学生都答对了,但事实上,学生缺乏实战能力,真正拿一些会计实务单据摆在其面前或让其去找出一个关键数据时,其往往显得手足无措,不会判断经济业务,不会分析相关数据。笔者认为,会计教育应注重培养学生的职业判断能力,而不能越俎代庖,这样才能提高学生的专业技能,使学生更能适应将来所要从事的会计工作。

主要参考文献

1. 财政部.企业会计准则 2006.北京:经济科学出版社,2006
2. 王涛,邱泽新.会计理论判断与会计职业判断.财会月刊,2004;B9
3. 财政部.企业会计准则 2002.北京:经济科学出版社,2002
4. 夏博辉.论会计职业判断.会计研究,2003;4
5. 刘峰,吴凤,钟瑞庆.会计准则能提高会计信息质量吗——来自中国股市的初步证据.会计研究,2004;5
6. 仇俊林.会计职业判断的影响因素及对策研究.上海会计,2008;3
7. 莫磊,李月娥.会计职业判断、会计准则与会计信息质量.财会月刊(理论),2008;6
8. 钱红华.我国会计职业判断的现状及对策.金融与经济,2008;11
9. 杨怀宏.新会计准则对提升会计职业判断能力的要求.中国乡镇企业会计,2008;11
10. 王丽杰.会计职业判断质量的影响因素及评价标准分析.财会月刊(综合),2009;3