

国家审计职业化特征分析

陈莉

(军事经济学院 武汉 430035)

【摘要】 审计机关要有效履行《宪法》和法律赋予的监督职责,切实发挥监督作用,必须推进审计职业化。本文依据职业化行为的主要特征,分析了目前我国国家审计的职业化程度,指出其需要进一步完善以达到完全职业化的要求。

【关键词】 国家审计 职业化 特征分析

一、职业化行业的主要特征

探讨一项职业是否完全实现职业化,首先应了解实现职业化所应具备的特征,从而有针对性地对该项职业的职业化程度进行评价。对于职业化应具备的特征,著名社会学家库尔特根在经过对各个行业大量的社会文献进行认真的研究后,提出了以下三个方面的主要特征:

1. 一般特征。具体特征包括:①有建立在一定理论基础上的职业技能;②职业技能需要通过全面而严谨的培训才能获得;③职业人员应通过考试展示其执业能力;④有一个声誉显著的协会来代表和组织众多的职业人员;⑤通过职业道德准则来维护职业的正直与诚实性。

2. 与社会相关的特征。具体特征包括:①职业所提供的服务是利他的;②职业人员在某些事务领域具有职业权威性,并且需要对其职业判断承担责任;③职业服务是为了维护公众利益所必不可少的;④职业资格需要经过认证,并得到社会广泛的认可;⑤职业人员为客户提供服务时具有独立性。

3. 与顾客相关的特征。具体特征包括:①职业人员与客户之间具有受托责任关系;②职业人员能公平地服务于客户,不存在任何特殊利益上的考虑;③职业人员的服务能够得到固定报酬。

对职业是否具有上述职业化特征的评价并不是一个绝对化的过程,也就是说,不能简单地将职业分为职业化行业与非职业化行业。思科 CEO 钱伯斯认为,在某一行业简单的肯定或否定某一职业的特征是不存在的,也是不切实际的。我们只能说,该职业特征对某一行业影响相对较深。因此,职业化行业与非职业化行业之间的真正区别不是质的区别,而是量的区别。严格地讲,这些特征不是职业化行业所独有的,非职业化行业也具有这些特征,只不过程度低一些而已。因此我们对国家审计的职业化特征所进行的评价,也不是一个绝对化的评价,而是对其所具有的职业化程度进行评价,从而进一步判断该行业是否已经完全职业化。

二、国家审计职业化的特征分析

下文我们将以库尔特根的研究为依据,对国家审计的职业化特征问题进行分析。

1. 国家审计是否具备一套建立在一定理论基础上的职业技能体系。我国国家审计经过多年的发展,对国家审计的起源、国家审计的本质、审计假设、审计职能、审计理论结构及逻辑起点、审计环境、审计风险、环境审计、经济效益审计等各个方面都进行了探讨,形成了比较成熟的理论基础。因此,从关于国家审计的一般知识结构的研究中来看,我国国家审计是具有有一套建立在一定理论基础上的职业技能体系的。

2. 国家审计职业技能是否需要通过全面而严谨的培训才能获得。显然,对于国家审计所必需的技能是需要通过培训才能获得的,例如会计、财务与审计知识。但是,国家审计职业界并没有建立起一套有序的职业培训计划,或者说虽然已开展了一些职业培训项目但并不完备。另外,我国许多高校并没有开设国家审计专业方面的课程。所以,国家审计具备这一职业化特征,但是程度相对较弱。

3. 国家审计人员是否需要通过考试展示其执业能力。虽然国家审计人员的选拔需要通过考试来展示其执业能力,但是对于国家审计人员的遴选与考核并没有一个成文的规定。在国家审计人员的遴选上,一般由国家审计机关根据工作需要向人事部门提出申请,遴选在总体上以国家公务员的录用标准为主,并辅之以审计相关专业的考核。遴选并没有突出审计职业的要求,不能有效选拔出具有一定职业意识的审计人员,而是更多的强调审计人员的行政能力。对在任国家审计人员的考核,一般也只是体现在职称评审考试上,显然,这种考试不具备注册会计师执业资格考试那样的权威性。因此,国家审计具备这一职业化特征,但是程度相对较弱。

4. 国家审计是否有一个声誉显著的协会来代表和组织众多的职业人员。目前,国家审计并没有一个声誉显著的协会来代表和组织众多的职业人员。在这一职业化特征上,国家审计表现程度最弱。中国注册会计师协会代表和组织社会审计职业人员;中国内部审计协会代表和组织内部审计职业人员;而国家审计在审计署的领导下开展审计业务,没有声誉显著的协会来代表和组织其职业人员。

5. 国家审计是否通过职业道德准则来维护职业的正直与诚实性。审计署颁布的《审计机关审计人员职业道德准则》

说明国家审计具备这一职业化特征。

6. 国家审计提供的职业服务是否是利他的。充分、真实地披露会计信息将有利于国家市场经济的有效运行。国家审计作为监督经济的一种手段,增强了会计信息的真实性、可靠性。从这个角度来看,国家审计提供的职业服务应该是利他的。国家审计在推动财政管理、维护国家经济安全、推进民主法制建设、建设和谐社会等方面都具有非常重要的作用。因此,国家审计所提供的职业服务是利他的,这里的“他”指的就是广大人民群众。

7. 国家审计在其执业领域是否具有职业权威性,并且需要对其职业判断承担责任。具体来讲,职业权威性就是执业者的顾客或用户承认执业者的权威。例如,医生提供的专业建议往往会得到患者的认可,即医生的职业权威性是极高的。当然,患者也有权拒绝其建议。

我们需要从两个方面来分析国家审计是否具有这个职业化特征。第一个方面,客户是否在可接受的程度上承认国家审计的权威,即审计人员的意见能否像医生的建议那样有价值并得到客户的认可。第二个方面,审计人员的权威是否与其他职业的权威来源相同。由于国家审计组织制度不合理,导致目前的国家审计权威性不高,表现在国家审计的威慑力弱,审计处理、处罚的执行难度大,难以有效发挥审计监督作用。国家审计显然需要对其审计结果承担责任,而且这一责任包括法律责任。比如《审计法》中规定:审计人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守或者泄露所知悉的国家秘密、商业秘密的,依法给予处分;构成犯罪的,依法追究刑事责任。因此,通过上述分析可以看出,国家审计具有这一职业化特征,但是在职业权威性方面的特征还不够突出。

8. 国家审计的职业服务是否是为了维护公众利益所必不可少的。显然,国家审计的职业服务是为了维护公众利益所必不可少的。国家审计监督职能的发挥有利于公众对政府公共资源使用状况的知情权,有利于保护公共利益,防止权力滥用,促进依法行政,建立法制化社会。修改后的《审计法》指出,制定《审计法》的目的是为了加强国家的审计监督,维护国家财政经济秩序,提高财政资金使用效益,促进廉政建设,保障国民经济和社会健康发展。因此,国家审计的职业服务在防止舞弊、行贿等方面是有利于公众利益的。

9. 国家审计职业资格是否需要经过认证,并得到社会广泛的认可。国家审计具备这一职业化特征,但程度不高。国家审计人员需要进行审计相关类职业资格考试,但是正如前文所述,这种职业资格考试并没有一个成文的规定,而且考试内容并没有突出审计职业的要求,而是侧重对审计人员行政能力的考核。

那么,国家审计是否得到了社会的广泛认可呢?近些年来,国家审计有了重大的突破,发生了巨大的变化,取得了重大的成就。国家审计经过二十多年的建设与发展,打造了一支

政治立场坚定、纪律严明、业务熟练、作风端正、精干高效的审计队伍;进一步推进了审计法制建设与道德建设,使审计工作步入法制化、制度化、常态化及理性化的发展轨道;进一步开发和推广应用了先进的审计方法与审计技术,大大提高了审计效率。尤其是在维护市场经济秩序、促进党风廉政建设、保障社会主义和谐社会建设方面,国家审计发挥了很大作用并取得了显著效果。因此,国家审计是得到了社会广泛认可的。

10. 国家审计人员为客户提供服务时是否具有独立性。独立性是审计工作的灵魂,也是审计存在和发展的基石。独立性是确保国家审计机关及审计人员保持客观、公正的执业态度的前提。审计独立性包括实质上的独立和形式上的独立。国家审计实质上的独立性属于一种精神状态,很难直接衡量;国家审计形式上的独立性指在独立第三方来看,国家审计机关及审计人员在外观形态上是独立的。显然,国家审计不具有高度的职业独立性,因为在行政模式下,国家审计的独立性存在制度性缺陷,其受到行政干预和审计体制等因素的干扰。因此,国家审计人员提供服务时只具有相对的独立性。

11. 国家审计人员与客户之间是否具有受托责任关系。正是由于受托责任的产生与发展才促进了国家审计的产生与发展,因此国家审计人员与客户之间是具有受托责任关系的。

12. 国家审计人员能否公平地服务于客户,不存在任何特殊利益上的考虑。我国国家审计体制属于行政模式,其相对的独立性使审计人员在执业时很难不存在任何特殊利益上的考虑。如审计对象的确定,经领导“打招呼”后便进行调整;对审计机关查出的某些问题,领导给予“关照”后便减轻或放弃对某些问题的处理或处罚;某些地方政府担心因审计揭露的问题过多难以承担责任或影响政绩,就违法干预审计机关审计工作,地方政府人为要求审计机关将一些查出的重大违法违规问题删去,甚至事事从地方利益出发,对审计发现的严重问题压制不报、隐瞒事实或避重就轻。可见,虽然从理论上来看,国家审计可以公平地进行审计实践,但是在现实中由于其所处的特殊地位,使得国家审计的这一职业化特征并不明显。

13. 国家审计人员的服务能否得到固定报酬。显然国家审计具有这一职业化特征。

综上所述,国家审计是具备上述职业化特征的,所以国家审计是实现了职业化的。但是,国家审计职业化特征并不十分完整,可以说国家审计是一个“半职业化”的职业。因此,在推进国家审计实现完全职业化的过程中,我们要关注某些职业化特征程度较弱的方面,尤其要注意这些方面的建设。

主要参考文献

1. 彭新林. 审计职业化思考. 中国审计, 2004; 12
2. 孙德志. 重视审计实务 努力提高职业化水平. 中国审计, 2006; 6