

会计职业道德评价方法简介

王晓翔

(西南财经大学会计学院 成都 610074)

【摘要】 本文介绍了建立会计职业道德评价指标的基本原则、会计职业道德评价的具体方法,并建立了会计职业道德的评价指标,以期对会计职业道德评价工作提供指导。

【关键词】 会计职业道德 评价方法 评价指标

会计职业道德评价指标是否科学、合理直接关系到评价结果,建立会计职业道德评价指标应遵循以下原则:目的性原则;科学性和系统性原则;标准化原则;可操作性原则;时效性原则;定性与定量相结合原则。本文将会计职业道德评价的具体方法进行介绍,以期对会计职业道德评价工作提供指导。

一、自我评价法

自我评价法是指会计人员对自己在会计工作中是否遵守职业道德而进行总结和评判。自我评价是一种内在的、自觉进行的评价方式,其主要靠内心信念起作用。

二、内部评价法

内部评价法主要通过内部的考核评分、工作效率评价、对比评价、追踪评价等方式,对会计人员的职业道德行为进行较为详尽的评价。笔者根据会计职业道德的具体内容建立了会计职业道德评价指标,通过层次分析法对每个指标赋以权重(具体见表1)。

表1 会计职业道德评价指标体系

层次	内容	分值(满分)①	权重②	修正分值③=①×②
1	爱岗敬业	100	12.9%	12.9
2	诚实守信	100	18.8%	18.8
3	廉洁自律	100	12.9%	12.9
4	客观公正	100	14.1%	14.1
5	坚持准则	100	14.1%	14.1
6	提高技能	100	12.9%	12.9
7	参与管理	100	7.8%	7.8
8	强化服务	100	6.5%	6.5
	合计		100%	100

1. 爱岗敬业。爱岗敬业是指要求会计人员热爱会计工作、安于本职岗位,忠于职守,尽心尽力,尽职尽责。这是会计人员做好本职工作的基础和条件。爱岗敬业的具体评价指标见表2。

2. 诚实守信。诚实守信就是指会计人员在从事会计工作时应当实事求是,要讲信用、重信誉、信守诺言,这是最基本的职业道德要求。诚实守信的具体评价指标见表3。

表2 爱岗敬业评价指标

层次	具体评价指标	分值①	权重②	修正分值③=①×②
1	自觉、主动履行岗位职责,工作勤奋	100	25%	25
2	安于本职工作,任劳任怨	100	25%	25
3	严肃认真,一丝不苟	100	50%	50
	合计		100%	100

表3 诚实守信评价指标

层次	具体评价指标	分值①	权重②	修正分值③=①×②
1	数据能真实地反映会计主体的财务状况、经营成果	100	39.1%	39.1
2	工作务实、严谨、扎实	100	27.6%	27.6
3	敢讲真话,具有高度的社会责任感和正义感	100	19.5%	19.5
4	追求真理,敢于与一切弄虚作假的行为作斗争	100	13.8%	13.8
	合计		100%	100

3. 廉洁自律。廉洁自律是指要求会计人员公私分明、不贪不占、遵纪守法、清正廉洁。这是会计职业的内在要求和行为准则。廉洁自律的具体评价指标见表4。

表4 廉洁自律评价指标

层次	具体评价指标	分值①	权重②	修正分值③=①×②
1	两袖清风、公私分明、严于律己	100	50%	50
2	勤俭办事、节约开支	100	25%	25
3	大公无私、努力奉献	100	25%	25
	合计		100%	100

4. 客观公正。要求会计人员端正态度,实事求是,不偏不倚,

保持应有的独立性。客观公正的具体评价指标见表5。

表5 客观公正评价指标

层次	具体评价指标	分值 ①	权重 ②	修正分值 ③=①×②
1	公正对待一切利害关系	100	33.3%	33.3
2	真实、正当地呈报财务报告	100	33.3%	33.3
3	会计数据“公正”、“无偏见”	100	33.3%	33.3
合计			100%	100

注：“权重”与“修正分值”的合计数为近似值。

5. 坚持准则。要求会计人员熟悉国家法律、法规和统一的会计制度，始终按法律法规和统一的会计制度的要求进行会计核算、实施会计监督。坚持准则的具体评价指标见表6。

表6 坚持准则评价指标

层次	具体评价指标	分值 ①	权重 ②	修正分值 ③=①×②
1	掌握准则	100	19.6%	19.6
2	遵守准则	100	31.3%	31.3
3	坚持准则	100	49.1%	49.1
合计			100%	100

6. 提高技能。即要求会计人员增强提高专业技能的自觉性和紧迫感，勤学苦练、刻苦钻研、不断进取以提高业务水平。技能包括会计专业理论水平、会计实务操作能力和职业判断能力三个方面。提高技能的具体评价指标见表7。

表7 提高技能评价指标

层次	具体评价指标	分值 ①	权重 ②	修正分值 ③=①×②
1	会计专业理论水平	100	33.3%	33.3
2	会计实务操作能力	100	33.3%	33.3
3	职业判断能力	100	33.3%	33.3
合计			100%	100

注：“权重”与“修正分值”的合计数为近似值。

7. 参与管理。所谓参与管理，就是要求会计人员在做好本职工作的基础上努力钻研相关业务，全面熟悉本单位经营活动和业务流程，主动提出合理化建议，协助领导决策，积极参与管理。参与管理的具体评价指标见表8。

表8 参与管理评价指标

层次	具体评价指标	分值 ①	权重 ②	修正分值 ③=①×②
1	关注公司发展状况，积极思考有利于公司管理的方法	100	50%	50
2	熟悉公司工作流程，提出具有针对性和有效性的建议	100	50%	50
合计			100%	100

8. 强化服务。所谓强化服务就是要求会计人员树立服务意识，提高服务质量，努力维护和提升会计职业的良好社会形象。强化服务的具体评价指标见表9。

表9 强化服务评价指标

层次	具体评价指标	分值 ①	权重 ②	修正分值 ③=①×②
1	文明办公、服务规范	100	50%	50
2	工作精益求精，技术方法开拓创新	100	50%	50
合计			100%	100

根据积分确定会计人员职业道德水平的最终等级，考核得分高于90分(含90分)的，评定为A级；考核得分高于80分(含80分)但低于90分的，评定为B级；考核得分高于70分(含70分)但低于80分的，评定为C级；考核得分高于60分(含60分)但低于70分的，评定为D级；考核得分低于60分的，评定为E级。评价的一般步骤是：①由各单位准备相关文件、资料并报送评定机关；②由评定机关派出评审小组进行评审；③由评定机关确认个人信用等级、颁发等级证书(A、B类)或下发等级评定通知书(C、D、E类)，并报上一级道德委员会备案。每年年终评定一次，并将评定结果记入会计人员的个人信用档案。

三、外部评价法

外部评价法是指财政部门、社会组织或外部人员对会计人员的职业道德行为进行评价，具体方法有：

1. 社会舆论评价。就内容和性质来说，社会舆论可划分为政治舆论、文化舆论、宗教舆论和道德舆论等。道德舆论评价与其他社会舆论评价相互联系、相互补充，是会计人员职业道德社会舆论评价最重要、最基本的方式。

2. 传统习俗评价。传统习俗是指人们在社会生活中长期形成的一种相对稳定、习以为常的行为倾向，并成为一定群体的传统习惯和社会风俗。传统习俗评价，即以道德行为是否符合传统习俗作为评价标准，去判定人们行为的善与恶，只要符合传统和习惯的做法就是善的行为，否则就是恶的行为。

3. 政府部门评价。是由财政、税务、审计、监察等部门对会计人员遵守职业道德的情况进行检查、评价。可以采用电脑随机抽样的方法来确定受查单位会计人员，对有问题的人员做出相应的处理。同时，建立会计人员诚信公告栏，进一步评价单位的信用等级。

4. 中介机构评价。是指由会计师事务所等中介机构对会计人员职业道德行为进行评价。注册会计师是会计工作社会评价的重要力量，他们对维护社会公众的利益和投资者的合法权益、促进社会主义市场经济的健康发展起着重要作用。

5. 客户评价。这是外部评价法中的重要方法，具体可采用两种方式：一是深入客户内部进行调查研究，主要可采用问卷调查、与客户座谈等方式；二是制定客户监督制度，如建立公开举报制度、设立举报电话和意见箱等，评选出优秀的会计人员。

主要参考文献

叶陈刚. 商业伦理与会计职业道德. 大连: 东北财经大学出版社, 2004