

# 会计职业判断与法律责任

王治权<sup>1</sup> 赵泓博<sup>2</sup>

(1.公安部边防管理局 北京 100024 2.甘肃政法学院 甘肃 兰州 730070)

【内容摘要】现实中复杂的、具有不确定性经济业务的不断出现,使会计人员的判断分析能力受到很大的考验,如何排除干扰,坚持原则,作出准确的判断是每一个会计人员必须掌握的技能。本文基于中国会计职业判断现状这一视角,试图探求如何提高会计人员的职业判断,以及在何种情况下会计职业判断所带来的何种后果,及由此可能给会计人员带来何种影响及法律责任。

【关键词】会计职业判断 现状分析 信息失真 法律责任

中图分类号:DF591

文献标识码:A

文章编号:1007-9106(2012)03-0076-02

## 一、会计职业判断的基本理论

### (一)会计职业判断的基本涵义

会计职业判断的涵义有广义和狭义两种。广义的会计职业判断,是指会计人员和会计相关职业人员根据国家现行会计法律、法规,利用自身的专业知识、职业经验,对职责范围内的会计业务事项(含财务会计报告)应采取的原则、方法、程序等所进行的理性选择、判断和认定。狭义的会计职业判断,专指会计人员对本单位会计业务事项应采取的原则、方法、程序等所做的选择和判断。目前,对其比较普遍的看法是后一种。

### (二)会计职业判断应坚持的原则

1.以会计法律、法规、规章制度为依据。会计法律、法规、规章制度,是指指导、规范和约束会计人员及相关人员会计行为的特殊规范。它们明确昭示了我们应该做什么、不应该做什么,并且规定了应该做到而没有做到、不应该做反而做了应负怎样的法律责任。

2.以公允、真实、完整为准则。为本单位和他人提供真实、完整的会计信息才为公允。真实、完整同时也是公允的前提。会计人员对本单位的会计核算处理和实施内部会计监督进行职业判断时,须既对本单位负责,又对社会负责。

3.以恪守职业道德为前提。会计人员和会计相关职业人员在进行会计原则、方法、程序的选择、判断、认同时,始终面临着可靠性与相关性、稳定性与适用性、自身利益与他人利益、利益选择与客观公正等观念和立场的矛盾与斗争。而正确的态度应该是,严格遵守职业道德,不畏惧外部势力,不受狭隘利益思想的影响,公允公正,刚直不阿。

4.保持职业谨慎,并持之以恒。始终保持足够的职业谨慎,指会计人员和会计相关职业人员在进行职业判断时,必须坚持时时、事事、处处三个原则,在思想上、行为中不能麻痹松懈。这样才有可能使正确的职业判断做到始终如一,即使出现一时的职业判断失误,也能较快地予以纠正。

## 二、中国会计职业判断的现状分析

### (一)会计人员职业意识较差

在我国,会计人员长期以来养成了“照葫芦画瓢”的习惯,不善于用职业分析和职业判断的方法去思考和处理复杂的会计业务,面对目前提出的职业判断要求,一时难以理解和适应。

### (二)会计人员正确运用职业判断能力低

在市场经济不完全的情况下,经济活动较简单,对会计的要求不高,会计理论发展缓慢,限制了会计人员专业素质的提高,成为会计人员提高职业判断能力的障碍。

### (三)会计监管系统的问题

目前,我国的企业内部控制系统和外部监管系统在运行过程中都存在一定的问題。从企业内部控制系统来看,企业经营者一言堂以及经营者与会计人员集体作弊的现象屡有发生,会计信息失真的问题屡禁不止;从外部监管系统来看,由于多种监管机构同时存在,彼此之间缺乏必要的沟通与协调,造成对企业的监管重叠或监管缺位。

## 三、职业判断失误造成信息失真的责任划分

### (一)虚构、隐瞒、滥用造成的会计信息失真

会计核算本身存在着多重严密的勾稽关系。通过虚构或隐瞒交易事项的方法造假,需要多个岗位的财务人员共同参与。对一般财务人员而言,这种造假会使他们面临被处罚的风险,而没有明显利得。因此,如果没有主管会计核算的高级管理人员的指使,他们缺少串通舞弊的动机和成功造假的可能性。而高管人员则不同。从现有的激励机制来看,高管人员一般都能从上市公司的业绩提高或财务状况好转中获得利益,或是高额奖金,或是职位提升的机会。而良好的经营状况可以使公开募集资金成为可能,这对于非流通股股东,尤其是控股股东也具有不小的吸引力。所以,上市公司中有动机做出虚构或隐瞒交易事项的决策,并能够指使财务人员付诸实现的,应当是公司主要高管人员或

\* 作者简介:王治权,公安部边防管理局后勤部助理员;赵泓博,甘肃政法学院助理研究员。

股东派出的董事。

## (二)会计工作差错和失误造成的会计信息失真

上市公司一般规模较大、业务繁杂,会计核算的头绪比较多,加之随着社会经济不断发展,新的会计核算政策法规不断出台,与此同时,上市公司在会计核算与会计信息披露方面还有特殊要求。因此,上市公司的会计核算专业要求较高,工作失误和疏漏在所难免。对于这种信息失真,直接从事核算工作的会计人员难辞其咎。

## (三)因财务核算规则缺陷造成的会计信息失真

如果存在这类问题,那么所有上市公司、投资者和中介机构都会遇到,可以说是一种系统风险,对证券市场的每个参与并非有意为之,规则制定者一般能够及时调整规则来消除失真。其次,通过会计改革,我国会计准则已与国际会计准则逐步接轨,应当说不存在非常重大、严重扭曲会计信息的致命缺陷。最后,这种信息失真的危害相对较小。

## 四、职业判断失误带来的法律责任以及如何降低法律责任

### (一)职业判断失误带来的法律责任

#### 1.不依法进行会计管理、核算和监督的法律责任

根据《会计法》的规定,有会计法规定的相应行为,构成相应犯罪的,依法追究刑事责任。情节严重的,由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。有处罚规定的,依照有关法律的规定办理。

#### 2.伪造、变造、编制虚假会计资料的法律责任

根据会计法规定,伪造、变造会计凭证、会计账簿、编制虚假财务会计报告的,应当承担相应的刑事或行政责任。

#### 3.隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计资料的法律责任

根据《刑法》的规定,采用隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告偷税的,还将构成偷税罪等。尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府财政部门予以通报,可以对单位并处五千元以上十万元以下的罚款,对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员,可以处三千元以上五万元以下的罚款,属于国家工作人员的,还应当由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分,对其中的会计人员,并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

#### 4.授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造、编制、隐匿、故意销毁会计资料的法律责任

(1)刑事责任。根据我国刑法的有关规定,授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告的,应当作为伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告,或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告的共同犯罪,根据行为人在共同犯罪中所起的作用,定罪处罚。

(2)行政责任。第一,罚款。县级以上人民政府财政部门可以视违法行为的情节轻重,对违法行为人处以五千元以上五万元以下的罚款。第二,行政处分。对其中的国家工作人员,还应当由其所在单位或者其上级单位或者行政监察

部门给予降级、撤职或者开除的行政处分。

## (二)如何通过职业判断降低法律责任

### 1.会计人员要转变思想观念,增强职业判断意识

长期以来,我国一直沿用行业会计制度来规范会计行为,行业会计制度中规定了明确的会计科目,并对各科目的内涵及其包括的内容作了具体而详细的解释,会计人员只需根据会计制度的规定作简单的是非判断。此外,财务制度中对会计政策、会计估计的选择作了详尽的限制性规定,也限制了会计人员作判断的范围。这使得会计人员在工作中不善于运用职业判断去处理复杂的会计实务。面对新形势的要求,会计人员要转变观念,提高对会计职业判断必要性和重要性的认识,更新思维方式,改变过去按图索骥的旧习,增强职业判断意识。

### 2.会计人员要树立现代教育观念,实行终身教育制

职业判断能力的高低是会计人员综合素质强弱的反映。要培养会计人员具备较强的综合素质,我们必须树立现代教育观念。首先,在高等教育中对财会专业课程的设置应核算与管理兼顾,形成完整的学科体系。培养学生的沟通能力和创造性思维能力,能从一堆分散的数据资料中通过筛选、归类、分析和判断以解决新问题。其次,做好会计人员后续教育培训工作,对会计人员实行终身教育制,使会计人员对与本职工作相关的理论知识有广泛的理解,通晓企业管理、会计实务、税收法规等知识,增强职业判断能力。

### 3.加强会计人员实践训练,提高职业判断能力

会计人员的职业判断能力必须通过不断训练、实践,长期积累才能形成。作为一个高水平的会计人员,除了具备一定的专业基础知识和较高的理论素质外,还要善于实践。在实践中学会分析、判断、综合、总结,养成一种良好的思维习惯。只有通过持续不断的训练、实践,会计人员职业判断能力才会形成,并不断提高。

### 4.职业判断中会计人员还应注意反复权衡和选择

会计职业判断是一种经验判断,需要会计人员有若干年的从业经验和掌握一定的判断技巧。选择什么样的会计方法和会计政策更切合企业的实际,不仅要在准确把握会计政策和会计原则的基础上深入了解企业,而且要在多个会计原则下反复权衡和选择。总之,会计从业人员必须具有相当的职业判断能力,没有高质量的职业判断是无法适应市场经济发展需要的。

### 参考文献:

- [1]吴晓燕.新会计准则下对会计职业判断的再认识[D].西南财经大学,2008.
- [2]许燕.会计职业判断研究[M].北京理工大学出版社,2006.
- [3]陈玉洁.第一次当会计有问必答[M].企业管理出版社,2006.
- [4]刘洋.基于会计制度弹性的会计职业判断研究[D].天津财经大学,2010.
- [5]张国华等.会计信息失真法律责任的缺失与完善[J].商业研究,2008(01).
- [6]张军立等.论我国会计法律责任制度及完善[J].河北法学,2010(04).
- [7]朱东红.美国会计道德教育及对我国的启示[J].财会月刊,2008(35).