

# 大力提高注册会计师职业判断能力

天健会计师事务所 王越豪 倪侃侃

2014年10月13日,两岸四地会计师行业交流研讨会发布了《注册会计师职业判断指南》(以下简称《职业判断指南》),对于会计师如何在日趋复杂的经济环境下,运用原则导向的会计准则和审计准则,为市场提供高质量的会计信息,具有极其重要的指导意义。下面谈几点我们的认识。

## 一、构建职业判断方法论,指导会计师运用职业判断

职业判断是注册会计师行业的精髓,注册会计师的会计和审计实务都是由一系列判断行为构成的。实务中,注册会计师在职业判断运用方面的不足,与缺乏职业判断方法论的指导有关。《职业判断指南》构建了完整的职业判断方法论,为注册会计师运用职业判断提供了指南,现实意义重大。

## 二、推动原则导向准则的贯彻实施,提高会计信息质量

运用与国际趋同的以原则为导向的企业会计准则和审计准则,需要注册会计师具备职业判断意识和能力。在会计

领域,诸如对被投资单位是否具有控制、资产减值准备的计提、采用估值方法确定公允价值等大量的会计确认、计量和披露问题涉及职业判断;在审计领域,重要性、重大错报风险的评估、集团财务报表中重要组成部分的确定等大量事项也涉及职业判断。应该说,为市场提供会计信息的过程,就是会计师运用大量职业判断的过程。《职业判断指南》的发布,为提升会计师职业判断意识和能力提供了路径,有助于提高会计信息质量、保持市场经济稳定和有序运转。

## 三、增强自身修为,营造良好环境,提升职业判断能力

会计和审计的基础理论并不十分深奥,但当面对复杂经济环境时,如何通过职业判断将基础理论运用于各种具体情形,为市场提供高质量的会计信息,才是对会计师真正的考验。这体现了会计师职业存在的必要性和核心价值所在。

提升会计师的职业判断能力,首先要求会计师恪守独立、客观、公正这一职业道德,避免职业判断屈从于他人的意愿之下,从而保证审计结论的如实、

公正;要求会计师不断积累除会计、审计以外更多的知识和经验,并具备运用这些知识和经验解决特定问题的能力;要求会计师在审计时始终秉持职业怀疑理念,审慎评价审计证据,客观看待被审计单位管理层和治理层;为了解决复杂经济环境下,会计师个人受知识、经验和专业能力的局限,可能无法就特定事项作出职业判断这一问题,还应当要求会计师事务所加强和提升整体执业团队的专业能力。

当然,要提升会计师的职业判断能力,外部相关方的影响和作用不可或缺。包括被审计单位应当讲求诚信,这是会计师职业判断的基础;准则制定机构应当为执行准则提供具有可操作性的指南,进而维护准则的严肃性和权威性;监管部门应当支持和鼓励会计师的职业判断,营造有利于会计师职业判断的良好氛围;社会公众和舆论需要理解和认同会计师的职业判断,正确对待职业判断结果与实际结果可能存在的差异。