



BOSHI WENKU

〔管理学〕

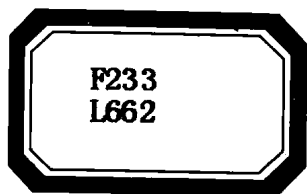
会计职业判断研究

KUAIJI ZHIYE PANDUAN YANJIU

刘泉军 著

知识产权出版社

本书得到中国青年政治学院学术著作出版基金资助

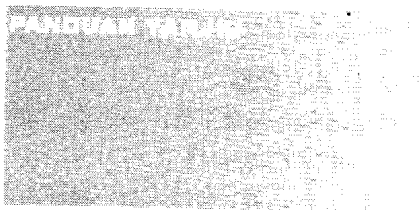


BOSHI WENKU
〔管理学〕

- Pub

会计职业判断研究

KUAIJI ZHIYE



刘泉军 著

F233

L662

知识产权出版社

内容提要

会计职业的精髓在于具有能够进行独立判断的能力。本书主要基于2006年颁布的企业会计准则,突破传统的研究视角,将会计职业判断定位于企业会计行为主体实施的一种判断与选择,即从广义的角度研究会计职业判断问题。本书全面深入地阐述了会计职业判断的基础理论,探讨了企业会计准则与会计职业判断的关系,系统分析了会计职业判断在新企业会计准则中的应用,采取问卷调查的方法开展会计职业判断的实证分析,论证了会计职业判断与会计信息失真的关系,最后提出了改善会计职业判断质量的建议。

本书可以作为高等学校会计学、财务管理等专业的课堂教学和理论研究的参考用书,也可供财务会计界实务人士参考使用。

责任编辑:范红延 责任校对:韩秀天

装帧设计:SUN工作室 责任出版:卢运霞

图书在版编目(CIP)数据

会计职业判断研究 / 刘泉军著. —北京:知识产权出版社, 2009. 9

ISBN 978 - 7 - 80247 - 771 - 1

I. 会… II. 刘… III. 会计人员—判断力—研究 IV. F233

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第131136号

会计职业判断研究

刘泉军 著

出版发行: 知识产权出版社

社 址: 北京市海淀区马甸南村1号

邮 编: 100088

网 址: <http://www.ipph.cn>

邮 箱: bjb@cnipr.com

发行电话: 010 - 82000097 82000860 转 8104

传 真: 010 - 82000893

责编电话: 010 - 82000860 转 8024

责编邮箱: fanhongyan@cnipr.com

印 刷: 知识产权出版社电子制印中心

经 销: 新华书店及相关销售网点

开 本: 880mm × 1230mm 1/32

印 张: 7.75

版 次: 2009年9月第一版

印 次: 2009年9月第一次印刷

字 数: 210千字

定 价: 20.00元

ISBN 978 - 7 - 80247 - 771 - 1/F · 259 (2620)

版权所有 侵权必究

如有印装质量问题,本社负责调换。

前 言

2006年2月15日，财政部发布了一套由1项基本会计准则和38项具体会计准则组成的会计准则体系。新企业会计准则实现了与国际会计准则实质性的趋同，以原则为基础，留给企业较大的自由度和选择空间。随着新企业会计准则的颁布和实施，会计职业判断的内容增加了，范围扩大了，难度提高了。会计职业判断的广泛应用是一把双刃剑，如果会计职业判断运用得当，则会显著提高会计信息的质量，提升会计工作的价值；反之则会造成会计信息质量低下，会计作用得不到有效发挥。因而，新会计准则的实施效果在很大程度上取决于会计职业判断的有效运用。

会计职业判断日益引起会计理论界和实务界的重视，成为会计研究的热点。我在大学读书期间一直对会计政策选择、盈余管理、会计准则等领域比较关注，而且在南开大学就读硕士学位时张继勋教授的博士论文选题就是“审计判断研究”，耳濡目染，因而我对会计职业判断产生了浓厚的研究兴趣。适逢会计盛世，新企业会计准则横空出世，会计职业判断研究的意义凸显，我遂下定决心，将其作为我博士论文的选题。

本书是在我博士论文的基础上修订完成的，主要针对会计职业判断的理论和实际问题，基于2006年颁布的企业会计准则展开研究。传统研究从狭义的角度去理解会计职业判断，把会计职业判断仅仅看作是会计人员的职业判断。本书打破传统的研究视角，将会计职业判断定位于企业会计行为主体实施的一种判断与选择，即从广义的角度研究会计职业判断问题。会计职业判断在新企业会计准则中的应用研究是本书研究的重点。本书在对会计职业判断在新企业会计准则中的应用进行综合分析的基础上，抓住会计确认、计



量、报告中的三个方面需要重点实施会计职业判断的内容分别加以阐述，即对会计确认中的实质重于形式原则、会计计量中的公允价值运用、会计报告中的会计重要性运用中的会计职业判断进行了详细分析；特别针对新会计准则的亮点——公允价值进行重点分析，从公允价值的应用条件、具体确定、披露等方面分析会计职业判断的具体运用，并提出应对公允价值职业判断的对策建议。

鉴于原有会计职业判断的研究文献大多局限于规范研究的局限，本书基于新企业会计准则设计调查问卷对会计职业判断展开分析，目的是通过调查问题分析得出新企业会计准则中会计职业判断的难点、重点、影响因素、改进措施等有效信息，为会计准则的修订、会计职业判断的改进提供有益的建议。本书还探讨了会计职业判断与会计信息失真的关系，并论证指出会计人员职业判断失误一般会导致会计信息行为性失真，经营者的职业判断常常与会计信息违规性失真相关联。最后，本书对会计职业判断质量的影响因素进行了简要分析，并运用系统论的方法、从三个层面提出了改善会计职业判断质量的措施。

天下未乱计先乱，天下欲治计乃治。当前是我国会计理论与实务大发展的关键时期，会计准则的国际趋同和等效认可已经或将要成为现实，国内会计师事务所正在实施做大做强战略，会计领军人才建设如火如荼，内部控制建设迈出坚实的步伐，会计理论研究也日趋繁荣。作为一名年轻的会计学者，笔者将继续潜心致力于会计理论和实践问题的研究，努力挖掘自身潜能，提高自身水平，为早日在世界上彰显中国会计魅力，谱写更加辉煌而绚烂的篇章而不懈努力。

由于时间仓促，加之本人水平有限，本书仍存在一些不足之处需要改进和完善，敬请各位读者批评指正。

目 录

第一章 导论	(1)
第一节 研究背景与意义	(1)
第二节 国外研究综述	(3)
第三节 国内研究综述	(6)
第四节 研究内容与方法	(9)
一、研究内容	(10)
二、研究方法	(12)
第五节 本书的创新与不足	(12)
一、本书的创新之处	(12)
二、本书的不足	(13)
第二章 会计职业判断的基本理论	(15)
第一节 会计职业判断的含义与特点	(15)
一、会计职业判断的含义	(15)
二、会计职业判断的广义观点	(18)
三、会计职业判断的特点	(20)
四、会计职业判断的分类	(22)
第二节 会计职业判断存在原因分析——基于信任理论的 视角	(24)
一、信任理论	(25)
二、基于信任理论的会计职业判断存在原因解释	(27)
第三节 会计职业判断的构成要素	(29)
一、会计职业判断的主体与客体	(29)
二、会计职业判断的目标与原则	(31)
三、会计职业判断的依据与方法	(34)



第四节 会计人员的职业判断分析	(38)
一、会计人员的管理体制与立场选择	(38)
二、会计人员的职业判断行为分析	(40)
三、会计人员的职业判断能力分析	(52)
四、会计人员职业判断中的职业道德分析	(56)
第五节 经营者的职业判断分析	(61)
一、经营者在会计职业判断中的定位	(61)
二、影响经营者会计职业判断的因素分析	(63)
三、经营者职业判断的道德风险	(67)
第六节 会计人员职业判断与经营者职业判断的关系	(73)
一、会计人员职业判断与经营者职业判断的联系	(73)
二、会计人员职业判断与经营者职业判断的区别	(74)
第七节 会计人员与经营者在会计职业判断中的博弈 分析	(75)
一、经营者先采取行动的博弈分析	(76)
二、会计人员先采取行动的博弈分析	(77)
三、小结	(80)
第三章 企业会计准则与会计职业判断	(81)
第一节 会计准则与职业判断的关系	(81)
一、会计准则为职业判断提供了制度边界	(81)
二、会计准则作用的发挥依赖于判断	(82)
三、会计准则是用一种集体判断代替个人判断	(83)
四、职业判断和会计准则既相互支持, 又相互制约	(85)
第二节 会计准则的制定模式与会计职业判断	(86)
一、规则导向的会计准则与会计职业判断	(86)
二、原则导向的会计准则与会计职业判断	(87)
第三节 会计准则与会计职业判断的空间	(90)
第四节 我国会计标准的制定与会计职业判断	(91)
第五节 新会计准则实施后会计职业判断的特征	(93)

一、新准则要求经营者更大程度地参与会计职业判断	… (93)
二、在会计确认中更加强调实质重于形式原则的运用	… (93)
三、适度运用公允价值计量, 加大了会计职业判断的难度	… (94)
四、要求充分披露相关信息, 增加了职业判断的广度	… (95)
五、凸显了会计职业的价值, 加大了会计职业的风险	… (96)
第六节 职业判断能否偏离会计准则	… (96)
第四章 会计职业判断在企业会计准则中的应用研究	… (101)
第一节 会计职业判断在企业会计准则中的应用综述	… (101)
一、会计基本假设的职业判断	… (102)
二、会计原则的职业判断	… (103)
三、会计确认的职业判断	… (104)
四、会计计量的职业判断	… (110)
五、财务报告的职业判断	… (117)
六、小结	… (119)
第二节 实质重于形式原则的职业判断研究	… (119)
一、实质重于形式原则产生的原因分析	… (119)
二、实质重于形式原则的内涵分析	… (120)
三、会计职业判断中实质重于形式原则的运用	… (122)
四、运用实质重于形式原则的建议措施	… (126)
第三节 公允价值计量的职业判断研究	… (128)
一、公允价值的概念分析	… (128)
二、公允价值带给会计职业判断的挑战	… (134)
三、公允价值在我国新会计准则中的应用	… (136)
四、公允价值的运用与会计职业判断	… (138)
五、公允价值计量职业判断的难点	… (145)
六、规范职业判断, 合理运用公允价值计量的对策	… (147)
第四节 会计重要性的职业判断研究	… (148)
一、重要性的概念	… (148)



二、重要性判断的标准·····	(151)
三、重要性判断的具体运用·····	(153)
四、重要性的判断标准·····	(156)
第五章 会计职业判断调查问卷分析·····	(159)
第一节 样本情况与被调查者的背景资料·····	(159)
第二节 调查结果及分析·····	(160)
一、对会计职业判断的基本认识·····	(160)
二、对会计职业判断运用的基本情况·····	(163)
三、新会计准则中的判断重点与难点·····	(166)
四、公允价值运用情况的判断·····	(169)
五、会计职业判断的影响因素与改善措施·····	(172)
第三节 问卷调查的基本结论与启示·····	(177)
第六章 会计职业判断与会计信息失真·····	(179)
第一节 会计信息失真的含义与分类·····	(179)
一、会计信息失真的含义·····	(179)
二、会计信息失真的分类·····	(180)
第二节 会计人员的职业判断与会计信息行为性失真·····	(182)
一、会计人员职业判断行为性失真的客观必然性·····	(182)
二、影响会计信息行为性失真的心理因素分析·····	(183)
三、影响会计信息行为性失真的能力因素分析·····	(187)
四、影响会计信息行为性失真的环境因素分析·····	(188)
第三节 经营者的职业判断与会计信息违规性失真·····	(189)
一、经营者滥用职业判断的性质·····	(189)
二、滥用会计职业判断的形式·····	(190)
三、经营者滥用会计职业判断的管制·····	(194)
第七章 会计职业判断质量改善·····	(197)
第一节 会计职业判断质量的评价标准·····	(197)
一、会计职业判断质量的含义·····	(197)
二、会计职业判断质量的评价标准·····	(198)

第二节 会计职业判断质量的影响因素分析·····	(202)
一、单个会计项目判断质量影响因素分析·····	(202)
二、整体判断质量影响因素分析·····	(203)
第三节 提高会计职业判断质量的对策·····	(204)
一、从个人层面,提高判断主体的判断能力和道德 水平·····	(205)
二、从制度层面,建立健全会计职业判断的执行 机制·····	(207)
三、从环境方面,完善会计职业判断的支撑环境·····	(214)
附录 调查问卷·····	(217)
参考文献·····	(226)
后记·····	(235)

第一章 导 论

第一节 研究背景与意义

美国著名会计史学家迈克尔·查特菲尔德曾说,会计的发展是反应性的,它与经济的发展密切相关。会计发展史表明,会计是特定环境的产物,经济环境的变化对会计理论和实务的发展有着巨大的推动作用。会计准则作为规范会计确认、计量与报告的行为规则,也应随着环境的变化而变化。2006年2月15日,财政部发布了由1项基本会计准则和38项具体会计准则以及应用指南组成的新会计准则体系。这套会计准则体系的颁布,标志着中国与国际财务报告准则趋同的企业会计准则体系正式建立,对于完善我国社会主义市场经济体制、提高对外开放水平和加速中国融入全球经济都具有重要意义。新会计准则的实施将会有效地提高会计信息质量,有力地促进我国社会经济的健康发展,但同时它也给我国企业带来巨大考验,对企业管理者和会计人员的职业判断能力提出更高的要求。

新企业会计准则参照国际会计准则,以原则为基础,留给企业较大的自由度和选择空间,允许企业管理当局根据自己的判断进行账务处理,以求财务报表能够更加真实、公允地反映企业的价值。新会计准则职业判断空间的扩大,一方面可以使企业管理当局与会计人员根据企业内、外部的实际情况做出判断,选择合适的会计处理方法并作出恰当的估计,能够增加会计信息的相关性;另一方面,也给企业管理当局以更大的盈余管理空间,在制度安排与监管措施不到位的情况下容易诱发利润操纵,反而会降低会计信息的可靠性。新会计准则的实施效果很大程度上取决于会计职业判断的有

效运用。如果会计职业判断运用得当,则会显著提高会计信息的质量,提升会计工作的价值;反之,则会造成会计信息质量低下,会计作用得不到有效发挥。社会经济的发展使会计环境变得复杂多变,不确定性经济事项日益增多,企业经营风险和财务风险不断加大,而同时会计准则的原则导向则留给管理当局越来越大的职业判断空间。现代会计的职能已由传统的反映与监督演变为风险控制和职业判断。

正如资深特许会计师克里斯·A. 麦浦在《教育我们的学生——我们的责任是什么?》中写到:“会计技能大体上是一个经验和判断问题。基础理论并不十分深奥。而当我们试图将这些基本原理运用于商业环境中出现的无穷变化着的、复杂的各种情形时,真正的考验随之而生。事实性的信息及信息获取的准确性固然重要,但是除非能够与判断的开发和培训同步进行,否则它们的价值将被埋没……解决商业问题不仅仅要求有条理地掌握事实的秩序,同样重要的是,对这些事实的细致分析、合乎逻辑的推理、形成和得出有效的结论,并且进行恰当地判断”。^① 杰宾斯与梅森则认为,如果没有职业判断所带来的灵活性和智慧,财务会计程序、准则和规则所组成的复杂财务会计系统就会是笨拙的、反应迟钝的、不敏感的,简言之,是无法运作的。^② 因此我们认为,会计职业的精髓在于能够进行独立判断的能力。没有了会计职业判断,会计就失去了其应有的魅力,也就失去了其作为一个职业的价值。

随着我国《企业会计准则 2006》的颁布和实施,会计职业判断的范围扩大、难度增加,并越来越引起理论界的关注,成为当前会计理论界和职业界的重要课题。因此,认真研究企业会计准则中职业判断的运用,深入探讨影响职业判断的因素,不断提升职业判

① [加] 迈克尔·杰宾斯, [加] 阿里斯特·K. 梅森. 财务报告中的职业判断. 胡志颖等译. 北京: 经济科学出版社, 2005: 11.

② [加] 迈克尔·杰宾斯, [加] 阿里斯特·K. 梅森. 财务报告中的职业判断. 胡志颖等译. 北京: 经济科学出版社, 2005: 11.

断能力,采取有效措施保障职业判断的恰当运用,对于新企业会计准则的顺利实施、会计信息质量的稳步提高与会计职能的有效发挥都具有重要意义。

第二节 国外研究综述

会计职业判断是会计发展和社会进步的产物,会计职业判断受到国外理论界和实务界的关注始于20世纪六七十年代。加拿大较早地开展对会计职业判断的研究,并取得了较为丰富的研究成果。在1986年,加拿大特许会计师协会下的会计准则委员会展开的一项名为“财务报告中的职业判断”的调查研究,并于1988年形成了“财务报告中的职业判断”研究报告。该研究主要运用问卷调查的方法探讨了财务报告中职业判断的本质和运用,并对会计准则制定者与职业判断者给出了若干建议。该研究报告认为,职业判断应包括知识、经验、客观和正直,并且应在职业准则的框架内进行;职业判断是一个需要时间的复杂的动态的过程,受到许多人为和环境因素的影响;职业准则与职业判断关系密切,两者相互支持,相互促进;研究还强调将来应给予职业判断更大的重视。

很多西方学者从不同的角度对会计职业判断进行研究,主要研究成果有:

(1) 迈克尔·杰宾斯(1984)^①引入了包括人、动因和责任三个组成要素的模型来研究职业判断过程中有关会计人员或审计师心理;(2) 1986年瓦茨和齐曼尔对会计职业判断动机进行研究,并通过实证研究,论证了影响企业会计选择(会计判断的一方面)的三个假设,即报酬计划假设、债务契约假设和政治成本

^① Michael Gibbins. Propositions About the Psychology of Professional Judgment in Public Accounting. *Journal of Accounting and Economics*. April, 2001: 85 - 107.

假设。他们认为：企业经理人员的个人收益一般是与企业的经营情况，特别是盈利等会计指标紧密联系的，因而管理当局具有通过会计选择来影响会计利润的动机；企业管理当局具有通过会计选择行为来美化财务状况以满足债务契约动机；为减少政府管制带来的成本，企业管理层会通过一定的选择行为来迎合政府的监管，或者游说政府采取有利于己的政策措施；（3）格兰特、柯林斯和丹尼尔认为会计职业判断的内容应包括语义判断、应用判断、制度判断三个层次^①；（4）罗伯特·利比和琼·勒弗特认为会计职业判断绩效在会计环境中的决定因素是能力、知识、动机和环境^②；（5）阿里斯特·K. 梅森与迈克尔·杰宾斯（1991）^③研究了判断与美国会计准则的关系，揭示了美国会计准则与报表编制者和审计师职业判断之间的密切关系，并对会计准则制定者提出相关建议；（6）斯肯纳·罗斯在“危险中判断——为什么详尽的规则永远代替不了特许会计师在财务报告中的职业判断”（1995）一文对会计职业判断与会计准则的关系进行了深刻的论证^④。（7）罗伯特和艾莉森（1995）^⑤将对会计职业判断的研究分为几个阶段。第一阶段的会计职业判断研究主要是为了满足会计实务的需要和促进会计规章的制定，重点在于会计信息外部使用者所需要的信息类型的确定，及如何更好地计量和揭示这些会

① Grant A. Brown, Roger Collins and Daniel B. Thornton. Professional Judgment and Accounting Standards. *Accounting, Organizations and Society*, 1993, 4: 275 - 289.

② Robert Libby and Joan Luft. Determinants of Judgment Performance in Accounting Settings: Ability, Knowledge, Motivation, and Environment. *Accounting, Organizations and Society*, 1993, 5: 425 - 450.

③ Mason, Alister K., Gibbins, Michael. Judgment and U. S. Accounting Standards. *Accounting Horizons*, Jun 1991, 14 - 24.

④ Ross. Skinner. Judgment in Jeopardy Knowledge. *CA magazine*, 1995, 14: 16 - 21.

⑤ Robert H. Ashton and Alison Hubbard Ashton. Judgment and decision - making research accounting and auditing. New York: Cambridge University Press, 1995.



计信息，它与会计准则的建设是密切相关的。第二阶段的研究则主要关注个体决策行为，包括：（1）个体的决策过程、个体决策模型的建立；（2）个体在会计判断中表现出来的缺陷、剖析这些缺陷产生的原因、设法减少或消灭这些可能的缺陷；（3）不同个体，特别是不同职业背景对会计政策选择倾向的影响。

安然事件之后也引发了人们对于会计职业判断的思考，许多会计学家认为安然的破产应归罪于美国以规则为基础的、详尽的会计准则，从而将会计职业判断置于一种危险的境界，最终导致公司破产事件。比如，戴尔·吉斯雷森的“Accounting standards-setting reform”和“Enron and beyond”（2002）；瑞恩·帕特森的“Better standards after Enron?”（2002）^①等文章都透过安然公司破产事件阐述了会计准则与会计职业判断在公司破产中的影响、会计准则与会计职业判断的未来发展趋势等问题。乔纳森在“会计准则明线（bright line）与职业判断的两难选择：特殊项目实体合并规则的视角”^②中通过对特殊项目实体（SPE）合并规则的研究得出结论：详细的规则和明线检验弱化了职业判断的作用，由此产生的决策与已建立的规则一致，而与提供最有用的财务信息的社会政策目标不一致。详细的规则基础的公认会计原则（GAAP）把职业判断挤出财务报告系统，削弱了会计职业判断能力。因此，解决财务报告系统现实问题的方法不在于增加现有规则的复杂性，而是在于鼓励和要求个人承担责任和职业判断的应用。

兰德尔·W. 瑞特弗若（2000）在其博士论文“会计职业判断

① Dale Gislason. Enron and beyond. CGA Magazine, 2002, 36: 5 - 6; Dale Gislason. Accounting standards - setting reform CGA Magazine, 2002, 4: 5 - 6; Ron Paterson. Better standards after Enron? Accountancy, 2002, 3: 100.

② Jonathan Duchac. The dilemma of bright line accounting rules and professional judgment: Insight from special purpose entity consolidation rules. *International Journal of Disclosure and Governance*, Oct 2004; 1, 4: 324.



在美国会计准则应用中的角色”^①中，运用实验研究的对 111 名美国各地的公司财务报告编制者的财务报告决策进行了检验。研究结果支持了财务报告在会计标准严重依赖于职业判断的实施时，比会计标准较少要求职业判断时缺乏可比性。研究结果还支持道德风险环境与会计标准应用中的职业判断水平相互作用，对财务报告编制者的报告决策产生影响。

综上所述，国外对会计职业判断的研究主要集中在两个方面：一是研究个体决策行为，主要研究如何提高个人判断和决策的质量，即研究个人如何做出判断和影响判断绩效的因素，测试产生判断的认知过程理论。在研究中引入了实验室法、档案研究、案例研究等实证研究方法，还应用了心理学上的过程追踪技术来研究决策过程中的细节。二是研究会计准则与会计职业判断的关系，其中代表人物是加拿大的迈尔克·杰宾斯，他首先研究了财务报告中的职业判断，然后探讨了美国会计准则与职业判断的关系。特别是安然事件爆发后，人们针对会计准则的制定导向：规则导向还是原则导向与会计职业判断的关系进行了较为深入的研究，得出了一些有益的结论。总体来看，国外研究多偏重于会计判断过程中的心理、行为和经济学理论探讨，所涉及的会计领域也多是和会计准则、资本市场等有关的内容，缺乏系统的会计职业判断的理论分析和研究。

第三节 国内研究综述

我国对会计职业判断的研究较晚，一般认为会计职业判断是在“两则两制”以后出现的。直到 2000 年企业会计制度发布，更多具

① Randall W. Renfro. The Role of Professional Judgment in the Application of U. S. Accounting Standards: an Experimental Study of the Effect of Professional Judgment on Financial Reporting Decision of Accountants. Dissertation for the Degree of Doctor of Philosophy, Florida Atlantic University.

体会计准则陆续出台,关于会计职业判断的研究才逐渐增多,特别是2006年新的一套企业会计准则体系颁布后,引发了会计职业判断的热潮。总的来说,会计职业判断的研究内容可以分为以下四个方面。

(1) 会计职业判断涵义、特征和影响因素等方面的研究。关于会计职业判断含义的研究,杨家亲、许燕(2003)认为所谓会计职业判断,是指会计人员根据会计法律、法规和会计惯例等会计标准,充分考虑企业现实与未来的理财环境和经营特点,运用自身专业知识和经验,通过计算、分析、比较等方法对不确定性经济事项所作的裁决与断定,其目的在于保证会计信息的质量;夏博辉(2003)认为会计职业判断是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约束的范围内,根据企业理财环境和经营特点,利用自己的专业知识和职业经验,对会计事项处理和财务会计报告编制应采取的原则、方法、程序等方面进行判断与选择的过程,即对企业应采用什么样的会计政策进行判断与选择。关于会计职业判断特征的研究,大多数的学者,如夏博辉(2003)、张世兴等(2003),都认为具有专业性、目标性、权衡性和社会性等特征。对会计职业判断影响因素的研究,杨家亲、许燕(2003)把影响会计职业判断的因素归纳为主体因素、客体因素和环境因素;夏博辉(2003)认为影响因素包括会计法律、行政法规和国家统一会计制度、企业的组织形式、企业的生产经营特点、财务会计报告的质量要求、会计人员的职业判断水平。

(2) 会计职业判断与会计信息质量。朱星文(2002)在“会计职业判断与提高会计信息质量”一文中主要研究了企业会计制度实施后会计职业判断的应用问题,并提出增强会计职业判断能力、提高会计信息质量的若干途径;徐玉德(2005)在“论会计职业判断与会计信息质量”中认为会计职业判断是技术性与社会性的辩证统一,会计职业判断影响会计信息质量,但决不能因此就排斥会计职业判断,指出会计职业判断的边界:制度规范,并提出了规范