

谈拓展总会计师国际商务能力

叶丽红 杨光

(宁波立翰国际贸易有限公司 宁波 315100 浙江万里学院 宁波 315100)

【摘要】我国企业迫切需求更多具有国际视野、勇于开拓创新的总会计师。本文从我国总会计师国际商务能力的现状出发,分析了总会计师人才应具备的国际商务能力,并对总会计师如何拓展国际商务能力提出了建议。

【关键词】总会计师 国际商务能力 国际贸易 国际金融

国际商务能力是指运用国际贸易基础知识、相关法律法规与商务基本技能,分析处理国际贸易业务中具体问题的实际能力。总会计师应具有国际商务能力,要求总会计师掌握国际贸易理论,了解有关经济法规和各主要国家、地区的贸易政策,且具有开阔的视野、扎实的国际商务理论,基本掌握国际法规、国际惯例,并能较熟练地应用国际法规、外语开展商务活动,具有较强的人际沟通和业务拓展能力。拓展总会计师国际商务能力对于提高总会计师的地位、充分发挥总会计师的作用具有极其重要的意义,同时有利于促进企业战略实施及地区或行业经济的发展。

一、总会计师类人才应具备的国际商务能力

1. 西方经济学知识。西方经济学主要介绍流行于西方市场经济国家的现代经济理论与经济政策。它既研究古老而又现代的家政管理,又研究多姿多彩的企业经营,还大胆解说政府日益加码的经济调控;它既赞美价格机制这只“看不见的手”的效率优势,也无情地剖析市场机制在资源配置上的诸多缺陷。西方经济学理论主要包括微观经济学和宏观经济学。作为总会计师必须对西方经济学知识有较全面的了解,并能做到灵活运用。

2. WTO知识。目前,WTO成员国的贸易量已占世界贸易总量的绝大部分。其宗旨是:促进全球经济和贸易发展,以提高人们生活水平、保证充分就业、保障实际收入和有效需求的增长;根据可持续发展的目标合理利用世界资源、扩大商品生产和服务;达成互惠互利的协议,大幅度削减和取消关税及其他贸易壁垒,并消除国际贸易中的歧视待遇。

3. 反倾销知识。反倾销指对国外商品在本国市场上的倾销所采取的抵制措施。一般是对倾销的外国商品除征收一般进口税外再增收附加税,使其不能廉价出售,此种附加税称为反倾销税。例如美国政府规定,外国商品刚到岸价低于出厂价格时被认为是商品倾销,立即采取反倾销措施。虽然在《关税及贸易总协定》中对反倾销问题做了明确规定,但实际上各国各行其是,仍把反倾销做为贸易战的主要手段之一。

4. 国际经济学知识。国际经济学以经济学的一般理论为基础,研究国际经济活动和国际经济关系,是一般经济理论在

国际经济活动范围中的应用与延伸,是经济学体系的有机组成部分。主要研究对象为国际贸易理论与政策、国际收支理论、汇率理论、要素的国际流动、国际投资理论、开放的宏观经济均衡理论等。

5. 国际金融知识。国际金融知识包括国际货币体系、国际收支、外汇市场与外汇汇率、汇率制度与外汇管制、国际储备、国际金融机构、国际金融市场、国际资本流动、国际债务、国际货币政策及改革、区域性货币同盟、国际结算、国际借贷、国际金融一体化等方面的内容。国际金融与一国的国内金融既有密切联系又有很大区别。国内金融受本国金融法令、条例和规章制度的制约,而国际金融则受到各个国家互不相同的法令、条例以及国际惯例和国际组织及通过国际协商制定的各种条约或协定等的约束。

6. 国际贸易知识。国际贸易知识包括国际贸易基本理论与实务及国际贸易信用风险防范知识。国际贸易基本理论与实务主要研究国际贸易的理论、政策和实务等内容。总会计师必须拓展相关知识以适应企业国际化进程。由于国际贸易会带来一定的财务风险,因此加强国际贸易信用风险管理是企业管理者必须重视的一个问题,也是企业国际贸易管理的重要内容。

7. 国际结算知识。国际结算作为国际金融的一个组成部分,要求运用最科学、最迅速、最安全的方法来完成国际债权债务中的票据、单据和货币资金的收付。国际结算起源于国际贸易。随着现代通讯手段和电子计算机技术的飞速发展,最新的科技成果逐步运用在国际结算上。到20世纪70年代中期,国际结算已经广泛采用了综合电子技术,逐步实现了电子化和网络化。总会计师必须了解国际结算制度、国际结算支付工具、国际结算的基本方式和风险所在。

8. 国际投资知识。国际投资是指各类具有独立投资决策权并对投资结果承担责任的投资主体,包括跨国公司、跨国金融机构、官方与半官方机构和居民个人等,将其拥有的货币、实物及其他形式资产等生产要素,经跨国界的流动与配置形成实物资产、无形资产或金融资产,并通过跨国运营以实现价值增值的经济行为。现在越来越多的企业走出国门,总会计师

掌握国际投资知识显得非常重要。

9. 国际市场营销知识。国际市场营销是指使商品和劳务流入一个以上国家的消费者手中的过程。换言之,国际市场营销是企业通过计划、定价、促销和引导,创造产品和价值并在国际市场上进行交换,以满足多国消费者的需要和获取利润的活动。总会计师只有掌握国际市场营销的基本特点,才能灵活地进行企业财务管理。

10. 国际电子商务知识。电子商务是指在全球各地广泛的商业贸易活动中,在因特网开放的网络环境下,基于浏览器/服务器应用方式,买卖双方不谋面地进行各种商贸活动,实现消费者的网上购物、商户之间的网上交易和在线电子支付以及各种商务活动、交易活动、金融活动和相关的综合服务活动的一种新型的商业运营模式。总会计师应能熟练运用网络及各种媒体获得信息并做出正确的选择,这也是国际化人才应具备的基本能力。

11. 跨文化交流知识。总会计师除了有深厚的国际人文素养基础,还应具有较强的外语应用能力与跨文化交流能力及国际化的视野。经济全球化条件下,我国将面临更加复杂的环境、更广阔的市场,各民族、各国家、各种利益集团的关系错综复杂,必然要求总会计师具有良好的人际交往和沟通能力,善于处理各种复杂多变的关系,能与他人更好地合作。

二、拓展我国总会计师国际商务能力的设想

我们要学习西方先进的管理经验,建立现代企业制度,建立必要的激励约束机制,拓展总会计师国际商务能力,进而不断提高企业的核心竞争能力。

1. 提高认识,构建总会计师国际商务能力培养框架。政府和企业要充分认识拓展我国总会计师国际商务能力的战略意义,要针对企业的特点,尽快建立完整、科学的经济分析体系,构建我国总会计师国际商务能力培养框架,使总会计师国际商务能力不断提高。

2. 制定企业总会计师人才开发规划。要抓紧制定专项企业总会计师人才开发规划,明确今后几年内紧缺企业总会计师人才开发工作的内容,一方面要把紧缺企业总会计师人才的引进作为人才开发的主渠道,另一方面则要重视企业总会计师人才的自主培养,加大企业总会计师人才的培训力度,从而形成引进与培养互动的良性运作机制。各有关部门和单位主要负责人应充分认识到推进企业总会计师人才开发工作的重要性,各部门、各单位应依据自身实际,落实专人负责调查本单位总会计师人才的基本状况。在实际调研的基础之上,针对企业实际情况分类研究企业总会计师人才的数量、结构及分布等,分析企业总会计师人才的现实需求及发展趋势,同时编制阶段和年度企业总会计师人才的需求目录,为紧缺人才规划的编制提供科学依据。企业总会计师人才信息库建设工作也应及早纳入政府高层次人才信息库,并做好与高层次人才信息库的衔接工作。

3. 进一步加大企业总会计师人才开发的投入力度。建立健全以政府投入为引导,以企业投入为主体、社会共同参与的企业总会计师人才开发多元投入机制。特别要从宏观角度建

立政府人才开发专项资金,重点用于奖励为地方经济和社会发展作出突出贡献的各类总会计师。

4. 建立总会计师岗位任职资格认证制度,强调总会计师的国际商务能力。目前有些行业虽然也在推行财务总监资格认证制度,但企业的认可度不高,因而应该认真总结经验,切实可行地推广企业总会计师岗位任职资格认证和持证上岗制度。企业总会计师岗位任职资格认证中应该充分体现国际商务能力。尽快建立总会计师资质评价标准,制定总会计师业务规范、职业道德准则和继续教育制度,并以此为基础建立适合经济发展并与国际惯例接轨的总会计师资格认证制度。通过建立总会计师资格认证制度能使总会计师走上职业化、市场化、规范化道路。

5. 在进修等企业内部培养途径。要抓好总会计师的深造工作,制定有效的在职进修培养与发展计划,加快培养高素质的总会计师人才。通过建立在职进修培养机制来提高我国总会计师国际商务能力,提升我国企业的经营业绩。

对企业内部的总会计师人才进行培养要注意以下几点:要拓展我国总会计师的国际商务能力,离不开营销、报关、生产等部门的支持;能够适时地挑选到合适的培训人员对于成功地实施总会计师人才培养计划是至关重要的;让总会计师将培训中所学内容运用于工作之中是拓展我国总会计师国际商务能力的目标之一。

6. 行业培训。参加针对总会计师的学习和培训,是总会计师提高管理和领导财务工作能力最直接、最有效的方法。这类培训具有针对性、实用性、系统性和高效性。行业培训可弥补高校教学理论多实践少、针对性不足的缺陷,能快速提高总会计师领导财务工作的能力。

7. 人才市场的建设和人才引进。现有的由政府机构经营的对外服务公司和人才市场要进一步调整结构,提高人员的业务素质和服务质量,扩大服务范围,提高工作效率,以适应全面开放以后的激烈竞争。人才服务中介机构必须打破垄断,提倡公平竞争,按市场经济规律办事,对公司资质和服务质量进行公开的社会评估。对企业来说,通过人才引进来获得具备国际商务能力的总会计师是一条捷径。

8. 规范和完善总会计师继续教育制度。在加强总会计师人员学历教育、缩短总会计师培养周期的同时,还应加强总会计师国际商务能力教育模块的建设,建立标准化的总会计师国际商务能力教育体系,充分利用现代信息技术和科学技术进行教学,为拓展我国总会计师国际商务能力提供全方位的知识更新途径。

9. 加强会计专业硕士学位教育。会计专业硕士学位教育突出实用性,强化知识和技能,培养适应快速变化的商务环境、具有解决实际问题的能力及国际视野和全球意识的会计专门人才。目前高校的教学点并不多见,可以借鉴“名校在宁波”合作培养MBA的经验请国内名校在各地设立教学点以培养总会计师人才。

10. 建立有效的激励约束机制,充分调动总会计师的积极性。充分调动企业总会计师人才的积极性和主动性,完善和

资产减值会计准则规定的国际比较

杨黎

(重庆工商大学会计学院 重庆 400067)

【摘要】我国现行资产减值会计准则已基本上和国际会计准则趋于一致,但在资产减值损失的转回上却存在实质性差异。本文就该准则对资产减值损失的确认、计量及损失的处理与国际会计准则、美国会计准则进行比较,在此基础上分析差异产生的原因并做出评价。

【关键词】资产减值准则 资产减值损失 盈余操纵

《企业会计准则第8号——资产减值》在旧会计准则基础上,对资产减值损失的计提范围、计提基础和减值损失的可转回等方面进行了突破性变革,实现了与国际会计准则的趋同,主要规范了资产减值迹象的判断、资产可收回金额的计量、资产减值损失的确认和计量、资产组的认定及减值的处理、商誉的减值测试与有关资产减值的披露等内容,但在资产减值损失的转回上存在实质性的差异。

一、准则适用范围的国际比较

IAS36:涵盖了土地、建筑物、机器和设备,以成本计价的投资性房地产、无形资产、商誉以及对子公司、联营企业和合营企业的投资。SFAS144:涵盖了长期资产(不包括商誉、不摊销的无形资产)、金融工具(包括按成本法或权益法核算的权益性投资)。CAS8:涵盖了对子公司、联营企业和合营企业的

创新与贡献、绩效相挂钩的回报激励机制。创新企业总会会计师人才的分配激励机制,要使他们的经济价值得到充分体现,实行期权制、年薪制等分配制度,授予优秀企业总会会计师人才荣誉称号,进一步提高他们的社会影响力和政治地位。要准确评价企业总会会计师人才的能力和贡献,相应给予政治、精神、物质奖励,使人才的表现、贡献与评价、待遇相匹配,从而产生有效的激励作用。对企业总会会计师人才的合法收入,包括薪金、奖金、股权和其他收益要给予法律保护。有关职能部门应认真履行职责,保护企业总会会计师人才的切身利益,对敲诈、报复、伤害、诬陷企业总会会计师人才的违法行为,要依法坚决查处,以解除企业总会会计师人才的后顾之忧。

11. 构建我国总会会计师国际商务能力评价体系。为更好地发挥企业总会会计师人才的作用,促使企业总会会计师人才认真钻研业务、廉洁自律,促进企业健康发展,应建立有效的激励约束机制,既要设计合理的激励性报酬方案,以调动企业总会会计师人才的工作积极性,又要制定科学的企业总会会计师人才综合评价体系。对企业总会会计师人才能力的评价,并不存在单一的最优办法,主要通过学历、笔试、口试、工作记录、项目报告、模拟现场、直接观察、间接观察、自我评价、高层管理人

长期股权投资和采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、生产性生物资产、油气资产(探明矿区权益、矿区井及相关设施)、无形资产(包括资本化的开发支出)、商誉。

从上述我们可以看出三者均适用于长期资产,但是SFAS144在无形资产、商誉等上的规定有所不同,没有规定在该准则中,这主要与其提出的背景、目的有很大的关系。

二、资产减值损失的确认与计量的比较

通过上述条款的比较可以发现,CAS8与IAS36在资产减值损失的确认和计量上已基本实现趋同,但与SFAS144却有很大的差异,确认时间的不同是因为FASB考虑对所有资产进行周期性测试成本耗费过大,而造成其他差异的原因就是SFAS144与CAS8、IAS36对资产减值损失确认采用的标准不同。CAS8与IAS36采用的是经济性标准——只要发生减值就

员评价、他人评价(包括同事评价)等来评定。各种方法既应综合使用,也应有所侧重。但评价必须是有效的、动态的、可靠的,同时还应考虑成本效益原则。

【注】本文系中国总会会计师协会2007年度课题“拓展总会会计师国际商务能力的研究”(项目编号:2007012)和2006年度浙江省社科规划常规性课题“适应浙江经济发展的出口贸易信用风险防范机制研究”(项目编号:06CGGL34YBX)的研究成果。

主要参考文献

1. 普华永道著,邓传洲等译.公司未来的设计师.北京:中国财政经济出版社,2004
2. 杜胜利.CFO管理前沿:价值管理系统框架模型.北京:中信出版社,2003
3. 上海国家会计学院.成为胜任的CFO.北京:经济科学出版社,2006
4. 阎国庆.国际商务.北京:清华大学出版社,2007
5. 杨光.出口贸易信用风险的形成及防范.财会月刊(理论),2006;4
6. 张云亭.顶级财务总监.北京:中信出版社,2003