

明年对于国际财务报告准则来说是非常重要的。我们需要确保中国的声音能够被听到，中国的意见能够被考虑。

中国应成为 IFRS 制定的领导者之一

□ 高鹤 肖祯

“如果中国想在财务报告方面成为全球的领导者之一，IASB（国际会计准则理事会）会非常积极地支持中国。”IASB 新任主席汉斯·胡格沃斯特在不久前由财政部会计司和北京国家会计学院联合举办的“国际财务报告准则动态会计论坛”上积极呼吁，“明年对于 IFRS（国际财务报告准则）来说是非常重要的。我们需要确保中国的声音能够被听到，中国的意见能够被考虑。”汉斯·胡格沃斯特认为，从工业制造到学术研究，中国在很多领域都已经成为了世界的领袖。现在，中国经济迅速发展，已经成为世界第二大经济体。当中国发言的时候，全世界都会倾听。而在会计方面，中国也取得了重大的进步，在很短的时间内打造了一支高水平的会计队伍，与 IFRS 持续趋同的步伐也在加快，这些成就足以让中国引以为豪。同时，重要的国际机构如世界银行等都非常赞赏中国的成就。

当然，中国还有很长的路要走。汉斯·胡格沃斯特指出，中国实际上已成为世界第二大经济体，而且在高质量的财务报告方面已经进行了巨大的投资。但中国 and IASB 还需要做更多的工作，确保中国的利益能够被充分的考虑和维护、中国对于 IFRS 的重视获得世界的认同。

IASB 前任主席戴维·泰迪非常支持汉斯·胡格沃斯特的这个观点。他说：“在未来 IFRS 的制定中，中国可以发挥更大的作用。”中国的要求将会成为即将开始的 IASB 议程磋商方面的主要内容。“我们想让中国在国际会计事宜上也能够发表自己的观点，就好像中国在全球经济合作和金融监管改革等其他领域中所做的那样。”汉斯·胡格沃斯特表示。

目前，全球已经有 123 个国家或地区使用了 IFRS。美国今年也会就是否采用 IFRS 做出决定，戴维·泰迪判断，它会回答“是的”。日本也如此，不久之后，印度也会使用 IFRS。“未来几年，全世界都会是 IFRS 的世界，中国在其中要发挥重要的作用。”戴维·泰迪热情洋溢地呼吁。

汉斯·胡格沃斯特则指出，IASB 将会努力确保中国在 IFRS 方面所做的重要工作被国际认可。“这个工作非常重要，可以确保中国在国际财务报告方面所发挥的影响力与这个国家的真正实力相符。在我任主席期间，我将尽最大的努力来确保这一点。”汉斯·胡格沃斯特说。

另外，汉斯·胡格沃斯特也指出，未来 IASB 将把工作重点放在 4 个方面：完成现有的趋同项目，特别是和美国的趋同项目；制定 IASB 日后的日程；尽全力实现二十国集团（G20）所要求的全球使用一套高质量财务报告准则的目标；进一步加强 I-ASB 的机构关系，尊重和加强会计准则制定的独立性。

“首席财务官应该建立以企业价值创造为核心的开拓型思维。”在日前举办的“广西第一届首席财务官论坛”上，广西有色金属集团有限公司总会计师林玉星说，在中国——东盟自贸区成立背景下，他对此有着自己的新思考。

新形势下的新转变

传统财务管理者时代，首席财务官们承担着经济预测、决策、控制、分析等工作，并在加强经营管理、提高经济效益中发挥着传统财务会计管理的功能。但是，没有参与企业生产经营管理的全过程，就谈不上对企业发展战略的制定和对企业资源配置的策划。

在中国——东盟自贸区成立后，林玉星仔细研究了自贸区的特点，“最显著的特点是贸易往来的国际化，由此引起的跨国投资和国与国之间的资本流动，引发了利率和汇率的变动、金融工具的使用、国际间的财务结算、跨国界的投资并购、跨国财务管理等一系列新型业务。”

林玉星用“有灵气”来形容自己期待中的首席财务官的形象，“首席财务官作为财务战略专家，绝不应该只是思想狭隘的算账先生，应该富有

创造性和灵气，要关注企业资源的配置。资源的配置引起资金流动，资金流动引起财务事项，首席财务官要在流动当中识别风险点，提出化解风险的措施。在高速发展的动态环境中，首席财务官还应当思考如何让公司整体战略能够较快地迎合这种趋势，并更快更好地促进企业‘走出去’。”

做财务队伍的主教练

作为整个企业财务团队的“老

大”，首席财务官应当具有领袖气质和战略眼光，能够高效地组织全体财务人员加强财务管理和会计核算、建立和推行全面预算管理体系以及做好经营业绩的评价、会计信息的披露、企业信息化系统的运行、财务战略的实施（如融资、投资、收购兼并、股利分配等）、内控体系的运行等。

“在重大财务事项中，首席财务官都应当靠前指挥。同时，首席财务官还要对全体财务人员提供专业知识和技能方面的培训，做企业财务团

队的主教练，并在工作中仔细观察，重点培养首席财务官接班人。”林玉星说。

在带领财务团队的过程中，林玉星有一个很深的感触，“要培养财务人员做企业价值创造建筑师的意识，这是他们成为优秀的首席财务官必备的理念。”首席财务官的一个重大任务是要在企业的产业链中寻找创造价值或价值减损的关键点。因此，必要的流程再造、业务整合、兼并收购、完善产业链等构筑价值链体系的重任在肩，首席财务官要在企业的统一战略安排下，做好价值管理，建立与企业发展战略密不可分的财务战略。

除了以上几点，林玉星认为，首席财务官还应当成为企业财务的发言人和外交官，“首席财务官担负着对外财务信息的发言人，需要对董事会、投资者、战略合作伙伴以及证监、银行、财政、审计、税务等相关部门就财务信息的重大方面做相关的解释说明。同时，在构筑价值链过程中，首席财务官要善于与相关机构、部门进行必要的斡旋，善于用企业外交的辞令与外界利益相关者进行沟通，并在沟通和协调过程中进行科学理财和合理节税。”

做企业危机化解的消防员

在我国企业越发重视内部控制的当下，建立企业危机预警机制，已经成为首席财务官必须关注的问题。而在整个生产经营活动过程中寻找风险点，并制定相应的风险控制体系，有能力制止危险的理财活动，化解企业风险等，也成为对首席财务官的新增要求。

林玉星总结了相关风险存在点：“一是业务风险，比如因经营管理者经营判断错误或者因其无知、疏忽大意、渎职等产生损失，像产品价格下跌、物资积压等就是这类风险；二是财务风险，比如经营环境变化引起的汇率、利率的特大变动导致损失；三是流动性风险……”除此之外，首席财务官还应当是企业合格的考核评价的裁判员，在负责组织对全面预算管理的执行、考核评价外，还应当建立企业成本费用、绩效、奖惩等方面的科学公平的激励机制和监督机制。

“对不利于企业可持续发展的业务和行为，首席财务官要敢于‘吹哨子’。同时，应当建立财务人员的考核评价体系，确保财务队伍健康发展和财务人员晋升、奖惩落到实处。”林玉星最后说。

（中 介）

虽不能怀疑一切，但怀疑精神是身为会计侦探的审计人员所必备的素质。

英国审计师需更具职业怀疑精神

□ 周原

据近日发布的英国财务报告理事会（FRC）下属审计督查小组（AIU）的年度报告显示，在过去一年中，审计质量得到了延续，但审计师们需要具备更多的职业怀疑精神。这份报告概述了 AIU 的检查活动和调查结果，并指出 AIU 在 2010/11 年度中对会计师事务所的检查结果与去年同期相比不分伯仲，甚至略好于去年。

AIU 在其年报中强调，经其对英国富时 350 指数（FTSE350）上

市公司的审计情况进行检查后评估为需要得到重大改进的审计宗数较去年有所减少，但 AIU 表示被评估为需要得到重大改进的审计宗数所占比例，特别是那些规模较小的会计师事务所的情况，仍然令其忧虑。它要求会计师事务所在诸如资产估值、商誉和其他无形资产减值等需要展现职业判断的关键领域具备适当的职业怀疑精神，以进一步提高审计质量。

AIU 表示，在有关各方正在讨论是否需要出台有关审计师独立性的更明确的禁令之际，会计师事务所

所必须认识到正确识别和评估威胁与防范措施在保持审计师独立性方面的重要意义。值得关注的是，这一认识可能由于会计师事务所不恰当的专注于向被审计公司提供非审计服务而受到削弱。

AIU 还希望所有会计师事务所，尤其是小型会计师事务所，审慎考虑它们是否具有按照相关准则实施跨国公司审计的适当资源、专长与介入程度。报告指出，在审计方法是针对大型海外集团整体而言的情况下，会计师事务所执行该集团英国子公司的审计时必须确保它

们获得了足够的审计证据以支持其对英国子公司出具的法定审计意见。这一问题与国际金融机构英国子公司的审计尤为相关。

根据 AIU 的调查结果，会计师事务所至今仍未充分运用审计业务质量控制复核人员以提高审计质量和确保管理层认定得到适当质疑。AIU 还希望会计师事务所更多关注对公司财报披露——特别是那些需要展现职业判断的关键领域的审计，从而确保财报所披露的内容充足而又恰当，以满足财报用户的需求。

208 家会计师事务所获国家科技经费审计资格

□ 唐婷

随着科技投入快速增长，如何规范科技经费管理、提高经费使用效益，越来越受到社会各界的关注。科技部条财司副巡视员冯国健在日前北京召开的“十二五”期间具备国家科技经费审计资格会计师事务所

培训会上透露，通过“十一五”期间的锻炼，会计师事务所现已成为科技经费监管的重要力量，经过新一轮遴选，科技部最终确定 208 家会计师事务所具备国家科技经费审计资格，较“十一五”期间的 160 家增加了 30%。

科技经费监管服务中心主任宋

德正介绍，为做好科技经费监管工作，科技部从 2008 年开始，遴选了 160 家会计师事务所从事科技计划经费的审计工作，为科技经费监管提供了重要支撑。今年 3 月，科技部正式启动了新一轮的遴选，从全国 5300 多家会计师事务所中选出 208 家从事科技计划经费审计工作，事务所能

够参与的经费监管活动也从最初的三大主体科技计划经费审计逐步扩大到多个科技计划，科技专项经费的审计、检查。此次入选的事务所的资质周期由 3 年调整为 5 年，主要目的是稳定和培育队伍。

为切实做好科技经费监管工作，宋德正对入选的事务所提出了 4 点

杭州会计领军项目首航

7 月的上海国家会计学院，如似火的骄阳般热闹。位于 1 号楼的注册大厅里挤满了前来报到的各路学员，一群操着江浙口音的年轻身影异常雀跃，他们是来自杭州市会计领军人才培养项目（下称“领军项目”）的首批企业类学员，他们将在这里展开为期 3 年的培训之旅。

杭州高端会计人才告急

“杭州市会计人才的发展已经落后于城市经济发展水平，人才素质急需提高。”杭州市财政局副局长石连忠说。

据介绍，2010 年，杭州有 23 家企业进入中国企业 500 强方阵，城市排名更是居全国第三，仅次于北京、上海两个直辖市。但从杭州市会计队伍建设来看，目前，杭州市持证会计人员近 18 万人，近 80% 还没有职称。更让人无法相信的是，在杭州市的行政事业、企事业单位中具有教授级高级会

计师职称的仅有 4 人，具有高级会计师职称的只有 1200 余人，会计师 6400 多人，分别占全市会计人员的 0.7% 和 3.6%。会计人员达到本科学历人数只有 27900 人，仅占会计人员总数的 15.5%。

看完这组数据对比，记者不由得发出“杭州高端会计人才告急”的感叹。

全国领先

石连忠说，杭州是全国首个启动领军项目的地级市。对于这个全国领先，他们的压力很大，也犹豫过、彷徨过。但面对杭州会计人才素质急需提高的现状，他们只能迎难而上。因为，石连忠深肩上的责任重大。而领军项目只是个开始，他们有更远的目标。

石连忠分管的杭州会计管理人，在勇于挑战的同时，他们从领军项目的规划、启动到动员、选拔全过程考虑的细致、周密都给人留下了很深的

印象。

上海国家会计学院教务部主任卢文彬说，一个地级市的领军项目，吸引 392 人报名参加，344 人参加选拔考试，这种规模很多省份都难以达到。而且，在民营经济发达的杭州，财政局的工作人员深入多家大型民营企业进行动员。此外，杭州领军项目中的一大特色是，同意选派员工参与培训的企业，要与财政局签订承诺书，承诺百分之百支持领军项目。同时，所有经过初筛的学员也都是获得所在企业支持的备选者，以保证领军项目顺利实施。由此不难想见，杭州市财政局在领军项目的选拔动员过程中付出的努力。

用卢文彬的话说，杭州领军项目的选拔程序十分细致、规范。

在前期的动员、初筛工作之后，杭州市财政局将后期的选拔考试全权委托给上海国家会计学院。在最后的面试环节，杭州市财政局与合作院校共同参与。在后面的两个环节中，

杭州市财政局都十分注重听取专家评委及合作方的意见，力图公平公正。

打造杭州特色领军人才

在与石连忠的交谈中，“杭州特色”这个词几次在记者脑中闪现。

记者了解到，在首批入学的 50 名学员中，90% 以上都来自于民营企业，这是极有浙江地方特色的，也是以前的会计领军人才培养项目中鲜有出现的。因此，杭州市财政局建议除上海国家会计学院之外，还依托杭州电子科技大学、浙江工商大学及浙江财经学院在内的 3 所本地专业院校的资源，共同打造该培养项目。对于如何能将这批“特殊”的领军人才培养好，杭州市财政局以及合作院校下了不少功夫。

卢文彬说，依据《中国 CFO 能力框架》研究报告成果，杭州领军班的课程设计除去战略管理模块、会计与

控制模块、财务与金融模块及管理与领导力模块四大传统模块之外，添加了独一无二的浙江模块，力求凸显浙江地方经济的特色，也更好地契合学员们所在企业的实际情况。这种革新也是上海国家会计学院的一大全新尝试。

石连忠说，民营企业与国有企业不同，企业管理者更看重实效而不是什么资格证书。如何让民营企业管理者直观感受到员工培训后的变化和进步，是我们必须着重考虑的。杭州市财政局及合作院校在课程设置及师资聘请中也把这一要求考虑其中。

在石连忠看来，领军项目并不仅仅只是改变一小群人的命运。实际上，领军项目是一个切入点，伴随着杭州民营经济转型发展转型时期的到来，杭州会计管理工作转型的契机也将来到。企业类领军人才的培养是第一步，下一阶段，杭州市财政局从地方情况出发，还计划启动注册会计师类人才培养。

（于 淼）