

## 厦门布局今年会计工作

日前,厦门市会计工作会议暨“双先”表彰大会隆重召开,这是厦门市首次以市政府名义召开的全市会计工作会议。

会议全面总结了近年来厦门市会计工作成绩,部署新时期会计改革和发展的总体思路。

会上,厦门市副市长、市财政局局长黄强表示,“广大会计工作者要牢牢把握特区发展新机遇,当好企业经营‘谋士’、行政管理‘帮手’、财政管理‘基石’、政府形象‘门面’,最大限度地发挥好会计在经济发展和 社会进步中的作用;要努力拓展会计管理新领域,力争视野国际化,服务市场化,管理法制化,交流广泛化;要打造会计队伍新形象,强化服务、创新、诚信意识,实现‘统计师’向‘分析师’转变,‘经营家’向‘策略家’转变,创新和优化会计人才发展机制;各级各部门和社会各界要齐抓共管,同心同力,努力推动厦门市会计事业再上新台阶”。

厦门市政协副主席黄世忠指出,未来10年,会计工作机遇和挑战并存。厦门市科学发展新跨越、全面实施深化两岸交流综合配套改革方案,为会计改革和发展创造了历史新机遇,提出了更高的要求;会计知识日新月异、会计职能转型,为会计发展带来了更大的挑战。全市会计工作者要加强学习,进一步拓宽会计适应新时代发展的知识,尤其是金融经营方面的知识,为厦门市加快建设两岸金融服务中心,促进经济社会发展做出更大的贡献。

厦门市财政局副局长林建造则表示,“新时期,厦门市会计工作将紧紧围绕科学发展主题和加快转变经济发展方式主线,确保会计法制准则发挥实效、加快建设企事业单位内控制度、发挥行业自律组织作用,努力提升会计工作总体水平;积极拓展对台会计交流合作,不断提升两岸会计合作与交流新层次;推动会计人才‘千百千工程’,加强会计人员诚信道德建设,打造高素质会计人才队伍建设;全面加强会计管理信息化,为会计改革和经济社会发展提供助力”。

(李一硕)

## 河北：创会计从业资格“动态”无纸化管理先锋

河北省结合实际,不断创新,在会计从业资格管理方面取得较为明显的效果。

不断完善管理手段,提高管理效率效果。积极推进会计人员管理信息化进程,为及时掌握会计人员信息变更情况、动态分析会计人员构成、提高管理效率和效果奠定了基础。

另外,还广泛发动,高质量完成会计人员信息采集工作并制定了《河北省会计从业人员基本信息采集工作实施方案》,对采集工作进行了周密部署,保证了信息采集工作的顺利进行。

建设规范考试基地,确保无纸化考试安全运行。河北省在2010年年底就印发了《关于全省会计从业资格实行无纸化考试有关事项的通知》,明确了考试遵循“依法开展、以人为本、强化监管、安全可靠”的原则,并制定了无纸化考试机房“统一规划、分级建设”的标准。

拓展会计信息化领域,探索实行电子证卡。为确保电子证卡安全、可靠以及管理的便利,河北省对其材质、印刷、制作、日常管理等环节进行了深入细致的研究。

探索继续教育新模式,提高会计人员素质。在传统面授、集中学习基础上,设计开发了网上继续教育系统,会计人员可自行选择授课内容,自主掌握学习时间,学习的过程更加快捷方便。其特点表现在解决继续教育分层次培训的问题,解决继续教育在不在学的问题,解决继续教育谁在学的问题。

完善网站功能,拓宽服务领域。2009年河北省开通了“河北省会计信息网”,作为财政部门代表政府和会计行业组织进行会计管理与服务的部门网站。网站按照“统一管理、分级负责”的原则进行管理。

(何倩)

2011年5月12日和6月16日,IASB发布了4项新的国际财务报告准则和4项修订后的国际会计准则。

新发布的4项准则是:《国际财务报告准则第10号——合并财务报表》、《国际财务报告准则第11号——合营安排》、《国际财务报告准则第12号——在其他主体中权益的披露》和《国际财务报告准则第13号——公允价值计量》,这些准则的生效日期均为2013年1月1日。4项修订后的国际会计准则是:《国际会计准则第1号——财务报表的列报》、《国际会计准则第19号——雇员福利》、《国际会计准则第27号——单独财务报表》和《国际会计准则第28号——在联营和合营中的投资》。此外,金融工具、保险合同、收入确认、租赁、投资公司合并报表准则,财务报表列报第二阶段综合改进,概念框架等项目也在加快完成。

### 关注

从IASB近期发布的财务报告准则来看,大部分可以作为各个国家直接采用的,统一准则规范,同时,也有几个的方面是我国需要跟IASB进行继续深入的讨论和交换意见的:

**第一,公允价值的适用范围。**目前,像美国等具有成熟资本市场的发达国家存在活跃的公开市场,能可靠获得公允价值,因此广泛采用公允价值计量。但是我国目前并不具备这样的条件,我国大部分企业的诸多资产的公允价值难以取得,如果强制使用公允价值,将会导致一些列的问题。因此在准则实施过程中,我国严格控制公允价值的使用。

如果该项资产是企业自用的,那么要采用成本模式计量;若该项资产是以交易为目的,尽可能采用公允价值计量。

**第二,金融工具分类与计量准则。**国际准则第9号,可供出售金融资产中的绝大部分资产将以公允价值计量且其变动计入其他综合收益,处置后不得转回至损益。

根据2007年对我国上市公司的年报分析,1570家上市公司持有交易性金融资产的合计金额只有4894亿元,可供出售金融资产合计金额则高达32083亿元,其公允价值变动计入资本公积的金额为1491亿元。如果按照国际准则修订我国金融工具准则,对上市公司当期或以后

财政部企业司司长刘玉廷于2011年10月在中国证券报撰文指出,2008年全球性金融危机爆发后,IASB对准则的一系列项目做出重大修改,并要求中国直接采用国际准则,这将对 中国现有企业财务体系产生重大影响。

# 中国会计准则 如何全面趋同 IFRS



期间损益影响的金额可能高达上十亿元。

因此,在金融工具的计量方面,IASB规定的做法同我国企业具体实施的过程中的计量方法有较大的差异,在这一点上的趋同还有待商榷。

**第三,金融工具减值的依据。**I-ASB正在考虑改用预期损失模型。这与我国的计量方法大相径庭,我国规定金融工具减值采用已发生损失模型,要求金融企业根据减值迹象(“迹象法”),按资产负债表日账面值与未来现金流量现值之差计提减值准备。

IASB的做法不仅使金融工具的计算异常复杂,搞不好会导致金融企业会计减值计提的混乱,而且严重违背了会计的客观反映目标。

**第四,收入确认准则。**IASB正在考虑在修订收入确认准则时引入“控制”概念,以“控制权是否转移”替代“风险和报酬是否转移”作为收入确认的原则。按“控制”概念,企业应在完成产品并将其控制权转移给客户时确认收入,取消完工百分比法。

这对于生产周期较长的大型设备制造和建筑施工等企业而言很难操作,我国和其他许多国家、地区对此表示强烈反对。

我们认为,在收入确认准则中引入“控制”概念,是对会计概念框架的实质性更改,其必要性和正确性值得商榷。

**第五,财务报表列报第二阶段。**理事会目前正在考虑推进的财务报表列报准则改革,完全借鉴美国的做法,将利润表改为综合收益表,将资

产负债表改为财务状况表,并且两表的结构参照现金流量表进行调整。所有的财务报表将按业务活动(包含经营和投资活动)和筹资活动分类列示,目的是加强报表间的内在联系,便于财务报表使用者(主要是专业财务分析师)分析企业各类业务活动的财务状况。

但事实上,许多企业的筹资活动往往紧密服务于业务活动,许多资产或负债项目涉及多类活动,根本无法区分。

**第六,租赁准则。**IASB正在考虑修订租赁准则,建立单一的租赁会计处理方法,不再区分经营租赁和融资租赁,以防止企业利用经营租赁实现表外融资。

租赁准则修改遵循的理念符合概念框架的要求,但其中一些具体会计处理方法及其影响值得关注。如,将现行所有经营租赁合同产生的资产和负债纳入承租人的资产负债表,将会影响企业资产负债结构,尤其是租赁业务占很大比重的航空、远洋运输等大型设备租入企业等,资产负债率、权益负债率等指标可能显著提高。

**第七,雇员福利。**考虑到我国企业基本上不存在设定受益计划,2005年制定的职工薪酬准则并未包括设定受益计划。但随着我国社会保障体系的不断完善,企业给职工提供补充养老金逐渐增多,其中有一些属于设定受益计划性质。

修订后的国际准则按照精算制度计算并确认雇员福利,可能导致相

关负债的巨额增长和其他综合收益的波动。精算制度与我国按工资总额一定比例计提补充养老保险的制度如何协调,下一步修改我国职工薪酬准则时要充分关注。

**第八,保险合同准则。**2009年,财政部发布了财会15号文《保险合同相关会计处理规定》,要求保险公司会计以合理估计金额为基础计量保险合同准备金。但国际准则基于保险合同负债变动设计的损益表与传统的损益表有很大的不同,所披露的保险合同收入、流量信息都不同。而基于保险合同负债变动的损益表只反映负债变动对净损益的影响,不再列示保费收入、赔付支出等。我国保险监管部门、保险公司、投资者等报告使用者恐难适应这种信息披露方式。

### 应对

面对国际各方面的不断变化的新形势和中国特有的经济形势,我国的会计准则应该何去何从?

**成立专项委员会 加强与其他国家交流**

目前,中国经济已经成为全球第二大经济体,在企业发 展、市场运行、国际合作等领域正发生着一系列深刻变化,在全球一体化的背景下,国际会计准则趋同成为大势所趋,中国会计准则应当顺应这一趋势,提高会计信息透明度。

为此,我国财政部成立连接政府监管部门的监督委员会,国际财务报

告准则基金会委托人委员会,国际财务报告准则咨询委员会,解释委员会等等,组织了理论界实务界大量的会计精英,共同研究中国会计准则现状,会计准则应该如何变化以适应现阶段中国经济的大形势。

从2011年开始,我国财政部加强与英国、日本、韩国的沟通,派专家项目组到各个国家进行会谈,对准则关键的部分,如金融资产、收入确认、租赁、保险合同等进行了深入的沟通与交流,在很多方面取得了重大的进展。

可以说,在会计准则国际趋同方面,中国一直积极推动,做出了大量的努力。同时也说明,中国作为新兴经济体国家,在国际上的地位越发凸显。

**参与国际会计准则制定 争夺话语权**

在经济全球化的今天,话语权的争夺显得尤为重要,从这次国际财务报告的制定可以看出,准则制定还是以美国等发达资本主义国家为主导的,新准则的规范更多是为发达国家服务。这就要求作为新兴经济体的中国,要与广大发展中国家一道,积极参与到准则的制定中去。

“这样做的理由有三个”,厦门国家会计学院副院长黄世忠解释说。首先,中国尽管已成为世界上第二大经济体,但同时也是最大的新兴市场经济国家。国际财务报告准则(IFRS)不论在形式上,还是在实质上,均以成熟市场经济主体为导向。在中国完全采纳以成熟市场 主体为导向的IFRS,不仅困难重重,而且代价高昂。

其次,会计准则本质上属于财富分配游戏规则,关系到财富的界定和流向。会计准则的改革是个十分复杂的系统工程,有效实施新的会计准则,离不开法律法规(如税法、公司法等)、监管体系(如金融和证券监管等)、效评管理(如利润分配和业绩评级等)的配套改革。完全采纳IFRS,不仅在理论层面上错误地假定会计准则与制度环境的绝缘关系,而且在操作层面上无视我国现行制度安排与西方发达国家存在的巨大差异

再次,完全采纳IFRS,有被动适应、消极作为之嫌,而持续趋同展现的则是主动适应、积极作为的精神。中国作为世界第二大经济体,不仅应当适应,而且应当影响国际会计惯例。唯有采取持续趋同的策略,才能扩大中国在IFRS制定方面的话语权。

(何顿)

## 新疆 积极推进高级会计人才培养

由新疆维吾尔自治区财政厅与自治区有关部门、新疆财经大学联合开展的新疆会计人才队伍建设问题课题研究即将结题,今后新疆高级会计人才培养计划将依托自治区实施的“天山英才”等重点人才工程,着力推进会计“人才强新”战略,大力培养新疆跨越发展所需的会计人才,并制定《自治区会计人才中长期发展规划》予以推进。

从2005年至今的6年多时间里,新疆高级会计人才培养工作从摸索起步到学习借鉴,从单打独斗到多方支持,从不断总结到实践创新,从阶段培养到系统工程,特别是定位准

确的培训思路,创新、严格的培训管理模式,从2007年的首期高级会计人才培训班开始,到2009年的二期班,以及正在选拔的三期班,逐步形成了新疆高级会计人才领军团队。

记者从近期已经启动的新疆第三期高级会计人才培养培训班的各项筹备工作中了解到,从今年起新疆高级会计人才培养在原有工作基础上将有三项变化,即规范的培训规划、建立完善的人才培养长效机制和积极的人才扶持政策。

**明确人才发展规划,科学确定会计人才发展目标。**今后新疆高级会计人才培养工作将力争通过5-10年的

时间,培养和造就一批(300人左右)精通业务、善于管理、熟悉国家财经法规、具有广阔视野和战略思维的高素质、复合型人才。重点支持自治区国有大中型企业、重点行业、大中型事业单位和行政综合部门的会计人才建设,打造一支具有核心竞争力和广泛社会影响力,在行业内能够发挥辐射和带动作用的人才领军团队。

**建立完善人才培养长效机制,让优秀人才脱颖而出。**从2012年开始,自治区财政将进一步加大对新疆高级会计人才培养工程专项经费投入;更加重视应用型高级会计人才培养,依托新疆财经大学、三所国家会计学

院,有计划地组织自治区行政事业、企业单位总会计师、财务总监、财务处长进行定期轮训,自治区财政给予一定的支持;加强应用型中级会计人才的培养,与国家会计学院等培训机构联合开办远程网上教育平台(如从业资格考试、会计职称考试考前培训和会计人员继续教育),为边远地区会计人员提供免费网上远程培训。

**研究积极的人才扶持政策,充分发挥人才效用。**今后自治区财政厅还将会同自治区有关部门研究出台鼓励、引导和支持财会人员报考自治区和全国领军会计人才的政策措施,重点推荐自治区大中型企业、事业、自

治区各委办厅局财务部门负责人、全区财政(税务、审计)系统和注册会计师行业后备人才参加选拔考试;与有关财经院校合作,力争实现自治区高级会计人才培养与工商管理硕士(MBA)、会计专业硕士(MPAcc)教育相衔接;会同组织、人事、国资部门研究出台高端会计人才使用的鼓励和引导机制;会同组织、人事、国资部门制定大中型企、事业单位设置总会计师制度,积极探索建立总会计师资格认证制度;积极探索建立全疆会计人员诚信档案,搭建推荐交流平台,疏通会计人才流动渠道,使会计人才资源得到充分利用。(杨晓程 祁新济)

## 职业会计师 需要采取的“五大行动”

根据国际会计师联合会(IFAC)下属工商业界职业会计师委员会(PAIB)最新发布的一份名为《投资者对环境、社会以及组织治理信息披露的需求:对于工商业界职业会计师的

影响》的报告显示:为了应对投资者日益增长的获取信息的需求,职业会计师应提供更多的非财务类信息(尤其是涉及环境、社会以及组织治理方面的)。

报告对职业会计师如何为其所在的组织提供更好的协助以满足组织需求、并最终达到提高运营管理和汇报业绩状况的目的提出了建议。

其中就向会计师和会计业界提出了以下五大可以采取的行动:

1、与投资者有效地进行公司业务沟通、准确理解其信息需求;

2、将环境、社会以及组织治理(ESG)因素与非财务业绩信息融入

公司治理和监管问责机制之中,从而提高信息披露的质量;

3、将财务和非财务的业绩表现和结果进行综合,从而使投资者更好地理解可持续价值创造;

4、确保ESG披露的重要性、及时性、一致性和可比性,进而提升报告的有用性和透明性,从而满足投资者的需求;

5、将散布于组织各个部门或其

供应链上的信息进行整合,以便支持投资者进行内、外部的决策。

最后,报告还强调了投资者开始愈发重视ESG因素,并且他们逐步将这些因素和ESG业绩信息整合到投资流程和决策之中。

PAIB主席罗杰·泰伯(Roger Tabor)对此发表了评论说:“由于职业会计师在公司的管理运营和监管控制中身兼协助、领导和与相关利益

者进行沟通的多种职能,所以他们能够恰如其分地严格按照会计准则来收集、分析和报告ESG数据,从而协助组织将ESG因素融入组织管理的流程、系统和报告之中。会计师能够有效地改进组织的内、外部的商业报告体系,因而他们的倾力投入是满足投资者日益增长的ESG信息需求的至关重要的一环。”

(周际梁)