

平受到诸多社会环境因素的制约,由于我国政治、经济、法律、制度、教育、文化等环境因素与发达国家存在差异,我们的会计人员能力框架不能生搬硬套,要形成有中国特色的会计理论与方法体系,具体体现在:1、政府部门实施对会计工作的指导和管理;2、会计制度的制定权限归属政府部门;3、单位内部会计监督、国家监督和社会监督三位一体的会计监督体系;4、会计人员的后续教育、从业和任职资格等均由政府部门管理。会计人员能力框架作为会计学的一个重要组成部分,也呈现出相应的特点,那就是会计人员,尤其是高层次的会计人员,必须具备一定的政策理论水平 and 会计政策的洞察力。而这一能力要求引起理论界与实务界广泛关注。有学者提出高级会计人员须具备五种职业能力:一定的政策理论水平,会计政策的职业判断能力,实施内部控制的能力,财务管理的能力,综合运用财务会计信息为管理决策提供意见和建议的能力。也有的提出会计人员应具备八方面能力:扎实的专业功底,综合协调能力,准确把握和执行政策、法规的能力,驾驭风险的能力,组织管理能力,创新能力,交际沟通能力,熟练掌握相关学科知识的能力。还有学者提出高级会计人员应具备以下四方面能力:宏观经济环境、发展形势的理解和把握适应能力,专业分析判断能力,管理控制能力,丰富系统的经济、管理、财务理论和专业知识水平。

截至2004年年底,我国持证会计人员已达到956万人,其中87.87%是大专以下学历,他们现有的业务素质和专业技能能力难以达到高级会计人才的要求。2003年国务院学位办正式批准会计硕士专业学位(MPAcc)成为我国第13个实践型的专业学位,以培养与市场经济相适应、与国际惯例相协调的应用型会计人员,但这样也无法提高全部会计从业人员的素质。一个比较现实的解决途径就是分层次培养会计人员,要求不同层次的会计人员具有不同层次的能力:将学习能力和交际能力作为初级会计人员最基本的要求,包括获取知识和创新能力、协调能力与沟通能力;中级会计人员应

具有应用能力,包括实际操作能力、职业判断能力和应变能力;高级会计人员应具有管理与控制能力。在对以会计岗位、会计教育层次和会计专业技术职称为标准设计会计人员能力框架这三种不同的思路进行比较后发现,第三种思路更具可操作性。由于不同层次会计人员在企业中所处的地位和发挥的作用不同,对个人职业能力的具体要求也应有所不同。

遵循这个思路,国内学者给出了我国会计人员能力框架,将职业能力划分为三部分:第一部分是知识,包括战略管理、公司治理、风险管理、公司理财、会计与相关知识、信息技术、外语、价值管理、经济学、行为学、统计学、国际商务等。第二部分为技能,包括解决问题能力、开拓创新能力、领导能力、沟通协调能力、团队精神、获取新知识能力、国际竞争能力、逻辑思维能力、灵活性等。第三部分为职业价值,包括遵循法律法规与职业道德、诚信、客观、保密、社会责任、终生学习、政策水平等。这些能力的发挥,应该基于特定岗位的具体职责、特定行业及企业的特定情况和背景而对各模块中的要素进行整合,突出该行业、企业及岗位的重点和主导,并随企业的发展阶段、企业所处行业所在周期而有所差异,同时随着社会经济的发展和企业发展生产经营组织结构的变化相应改变原有

的能力框架。

综上所述,虽然我国会计人员职业能力研究已由理论探讨阶段进入实务阶段,但仍需进一步系统化、规范化。尽管有大量的国外成熟职业能力框架可以借鉴,但如果忽视我国国情,盲目照搬,这样构造出的职业能力框架是没有意义的。国内理论界与实务界的专家、学者在制订职业能力框架时考虑到了会计从业人员与政府部门的密切联系,基于会计专业技术职称标准的框架体系又使得职业能力的塔式结构与目前会计人员资质水平的塔式结构相适应。通过不断反馈的过程逐步优化会计人员职业能力框架,是一种比较稳健的实现方式。一旦会计人员职业能力框架得以确定,会计人才的评价问题也将迎刃而解。当前这种会计专业技术职称考核与职业资格证书制度并行的“双轨制”,可以在相当长的一段时期内发挥作用。但从长远来看,职业资格证书制度仅仅是一种就业资质的准入限制,一种行业技术标准,而会计专业技术职称考核则直接面对职业能力框架的接口,代表会计人员从事会计职业的能力。可以预见,会计专业技术职称考核内容会趋于宽泛,而职业资格证书制度则会趋于细化。■

(作者单位:中央财经大学)

责任编辑 屈艳贞

小企业异地采购固定资产核算中的问题与对策

陈温 庄克新

(一)问题及原因

在税收检查中,笔者发现一些地区的小企业,特别是个体、私营企业存在异地采购固定资产成本混乱、核算随意的问题。主要表现在以下三个方面:一是异地采购固定资产没有取得合法的购货发票,二是这部分固定资产已投入使用但

迟迟不予入账,三是以评估价为依据入账并计提折旧。其原因在于:(1)购销双方以不含税价格进行交易,销售方不开发票,购货方也不索要发票。这样购货方以不含增值税的价格进行采购,相对降低了进货成本,而销售方不开票,不但偷逃了流转税,还隐瞒了应纳税收入,偷逃了

所得税。此举可谓“购销双赢”，但国家法定的税收却流失了。(2)由于没有取得合法的购货发票，这些企业购入的固定资产迟迟不能入账，但出于贷款和计提折旧的需要，这些企业便通过中介评估机构对这些固定资产进行评估定价，并据此计提折旧或办理贷款抵押。而评估价格往往是“按需定价”。(3)这部分异地采购、没有发票的固定资产，销货方是否开票、纳税，与购货方税收征管部门没有直接关系。

固定资产核算并不是很复杂的会计事项，但为什么还会出现这种违规现象呢？除了企业管理者的责任外，有关方面监管不力、执法不严也是一个重要原因。笔者通过调查发现，问题的症结在于税收征管制度的不完善和管理的不到位：

第一，根据国发〔2001〕37号《国务院关于印发所得税收入分享改革方案的通知》的精神，各省纷纷出台了相关决定。冀政〔2002〕3号文件《关于改革和完善分税制财政体制的决定》中明确指出：“为了保证改革的顺利实施，防止所得税征管脱节，按照中央规定，现行国家税务局、地方税务局征管企业所得税、个人所得税的范围暂不作变动。自改革方案实施之日(2002年1月1日)起，新登记注册企事业单位的所得税，由国家税务局征收管理”。即“老企业老办法，新企业新办法”，老企业的所得税仍由地方税务局负责征收管理，新登记注册的企业全部由国家税务局负责征收管理。这一规定对于保证改革的顺利实施，防止所得税征管脱节发挥了积极的促进作用，但也遗留了一些问题。

第二，各级政府为了确保税收任务的顺利完成，出台了相应的奖励政策，征收任务完成得越好，超收的金额越多，奖励额越大。这一政策的出台有一定的积极作用，但与国发〔2001〕37号文件联系起来，问题就显现出来了：国、地税两家为了各自的利益，争企业、争税源，使那些别有用心的人有机可乘。

事实上，上述政策的影响不仅是异地采购固定资产的核算问题，其他与企业应纳税所得额相关的收支业务，均在不同程度上存在着少列收入、多列支出

的现象。

(二)对策

笔者认为，解决上述固定资产核算中的混乱和随意问题，是一个系统工程，涉及管理制度、管理方法以及人员素质等方面，必须标本兼治、综合治理，从根本上解决税收流失问题。

首先，随着税制改革的不断深入，逐渐完善和规范各项管理制度，使其相互协调、相互配合。比如尽快规范企业所得税征管体制，将新老企业的所得税统一征收管理，或按企业性质划分征管范围，从根本上杜绝国税、地税互争税源的现象。

其次，进一步加强国税、地税以及

不同地域之间的税收协查联动机制，从制度、组织和技术上解决由于国、地税分税征收管理以及异地采购造成的税收流失问题。

再次，加强税收征管人员特别是基层工作人员的政策、法制观念教育，使之明确各自的职责，能从大局出发，自觉维护法律的严肃性。

最后，建立税企联谊制度，定期组织企业相关人员学习税收法规，培养企业管理者和会计人员的法制观念。对偷逃税款的单位和个人依法严肃查处。

(作者单位：廊坊职业技术学院会计系)

责任编辑 屈艳贞

新会计准则体系的几个新理念

高志勇

1、企业价值最大化的理念。过去很长时期企业经营的目标是经营利润最大化，对于企业考核也往往以效益为主。新会计准则体系对企业价值最大化的理念更加明确，更加注重资产减值测试和公允价值变动。衡量企业的公允价值，不仅要从利润表的角度衡量企业某一时期的收入和费用对利润的影响，还要从企业资产负债表的角度衡量各项资产和负债的状况以及对净资产价值的影响。对企业的评价要纵观企业占有的全部资产状况以及营运效果，这样会得到更为全面和客观的信息。所以价值最大化理念比利润最大化理念更为科学，对于信息使用者决策更有意义，通过公允价值的变化对企业管理层的受托责任进行考核更加全面和客观。

2、资产负债表债务法核算的所得税会计。新会计准则体系在体现企业价值最大化理念的基础上，采用资产负债表债务法进行所得税会计核算，站在税务机关的视角思考问题，用计税基础去衡量企业资产和负债的变化，确定形成的

企业所得税负债或企业未来所得税利益。企业要根据市场变化和运营情况，在资产负债表日对资产和负债的账面价值进行所得税测试调整，形成账面价值和计税基础之间的暂时性差异。递延所得税资产和递延所得税负债的净额，实际上是对应纳税所得额的调整。

3、企业会计准则体系的目标性。基本准则规定，财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。对会计准则目标性规范可从五个方面进行理解：一是会计准则的目标性规定定位在会计服务过程的最终产品——财务会计报告上，而实现目标要按照会计准则体系规范企业会计行为的全过程。二是企业财务会计报告所提供的信息必须是与财务状况、经营成果和现金流量相关的信息，这就要求不仅要编制规范的会计报表，还要注重附注的编制，做到表内披露与表外披露相结合。三