

如今,除了法庭诉讼支持外,国外的法务会计人员还可以提供以下服务:仲裁、公司调查、保险索赔、政府服务(赠款和补贴的公开质询等)。法务会计研究活动走在比较前列的是美加两国。1997年,美国成立了法务会计委员会,并出版了一些期刊,一些高校也开始推出法务会计相关课程。2003年,加拿大的特许会计师协会(CICA)推出首个法务会计资格与培训相关项目,获取“调查与法务会计”学位(DI-FA)调查与法务会计师(IFA)资格的第一阶段。

虽然西方国家认为法务会计是21世纪最热门的行业之一,但我国对它的理论研究却显得比较薄弱。我国经济司法实践中已在不同程度上开展诉讼会计业务,如在一些重大经济案件中,司法部门聘请专业的审计和会计人员或委托注册会计师事务所进行财务调查,协助检察机关获取必要的财务证据。但是,我国法务会计业务的范围过窄,机构临时性特点明显、工作程序不规范、缺乏科学的损失认定和度量标准,尤其是诉讼会计的理论研究非常薄弱,远远不能适应我国社会主义市场经济发展和经济司法实践的要求。哪些人可以以专家身份上法庭作证?怎样确立法务会计人员的职业道德规范?是普通注册会计师就可以从事这类业务,还是需要有一个资格认证?如果设立资格,是否又设立了一项新的行业壁垒?法务会计业务是从属于注册会计师业务的一部分,还是既有联系又有区别的新业务?这些都是我

们需要进一步研究的问题。

五、结论

法务会计人员的身影,在许多场合都可以看见。他出现在安然的庭审中,出现在美国诉微软案件中,也出现在其他仲裁等公开场合。尤其在涉及虚假会计信息的证券诉讼中,法务会计人员的专家证言作用是举足轻重的。

如今,我国越来越多的企业去海外上市,也会相应面临更多的诉讼风险。我国企业在应诉时尤其需要向国外的法院解释中外经济、法律、会计准则和制度的差异。因此在涉外案件中法务会计人员的作用非常重要。网易公司已经赔偿了,而中国人寿的输赢还没见分晓。面对诉讼,我国的企业是否能请到合适的法务会计专家,提出可接受的证据,去赢得一场场证券集体诉讼,反倾销诉讼官司?在我国这样一个成文法国家,如何完善我国的证据法体系以及其他法律体系,使得我国法务会计人员有一个适应的成长土壤?这已经是一个非常严重而急迫的问题,也是摆在我国会计、法律理论界和实务界面前的重大课题。(相关参考文献略)

(作者单位:复旦大学管理学院)

责任编辑 王教育

*本文为自然科学基金“我国市场经济条件下法务会计的实证研究”的阶段成果,基金批准号70272019。

权威打造 精心策划

《财务与会计》编辑部组织编写的 2005年全国会计专业技术资格考试 金手指会考辅导系列 隆重推出

在广大读者及考生的强烈建议及要求下,我编辑部将继续以最佳的专家团队、尽好的辅导方法、尽优的辅导质量,隆重推出“金手指会考辅导系列”——《全国会计专业技术资格考试复习精要及自测题库(2005版)》及配套精讲磁带,拟于2004年12月正式出版。即日起开始征订。

1、《全国会计专业技术资格考试复习精要及自测题库(2005版)》共4分册:《初级会计实务 经济法基础》、《中级会计实务》、《财务管理》、《经济法》,定价30元/分册。

2、《全国会计资格考试重点难点精讲辅导磁带(2005版)》共4分册:《初级会计实务 经济法基础》(16盘,定价128元)、《中级会计实务》(16盘,定价128元)、《财务管理》(12盘,定价98元)、《经济法》(12盘,定价98元)。

图书概要:该系列根据2005年全国会计专业技术资格考试大纲及教材编写。其中“复习精要”分为内容概要、重点精讲、章节练习三部分,主要对各科每章节的考点进行归纳总结,并配以大量相关习题逐一解析,重点突出、思路明确;“自测题库”各汇集了4套针对性极强的自测试题,内容涵盖了相关考点,并附有详细参考答案及疑难解析;“附录”中拟收录2002、2003、2004等近3年的各科考试试题及参考答案等内容。

图书特色:《财务与会计》编辑部联合“中国财税网”随书免费附赠价值30元的网校学习卡。除可免费获得考前互动跟踪学习外,还可同时享受相应的超值服务。

注:凡在2004年12月31日前汇款的,每人可免费获赠2004版相应级别(全科)的辅导书一册。

订购须知:以上定价均免邮资。汇款时请写明收件地址、姓名、邮编,并注明所购书或磁带的分册名、册数,需及时提供发票的请注明。

邮局汇款:北京市第187信箱《财务与会计》编辑部 张智广(收) 邮编:100036

咨询电话:(010)68163409-68163416 转 8226(带传真)、8230

《财务与会计》编辑部