

《职业会计师资格评价国际指南》简介

陈毓圭

1999年2月17日在日内瓦召开的联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组第16次会议,讨论通过了《职业会计师资格评价国际指南》和《职业会计师专业教育国际大纲》。这套指南和大纲的发布,标志着各国注册会计师水准的评价有了国际标准,为进行国际和国家间会计服务市场准入谈判以及各国提升其注册会计师水准提供了国际基准。

该指南将职业会计师资格评价的要素规定为五个,即(1)普通教育和技能(General education and skills);(2)职业教育(Professional education);(3)专业能力评估(Assessment of professional competence);(4)相关经验(Relevant experience);(5)继续职业教育(Continuing professional education)。

(一)普通教育和技能

关于普通教育。根据调查结果,绝大多数国家都要求职业会计师至少完成大学教育,受教育时间至少为3年到5年。至于具体的课程设置,考虑到各国文化、社会和环境因素的差异,应当由各国自己决定,但同时认为,通过普通教育,职业会计师应当具备一定的素质。主要有:(1)对思想交流和历史事件的理解;对现代世界不同文化的理解;具有国际视野。(2)人类行为的基本知识。(3)对世界上各种思潮和问题以及经济政治社会冲突的宽广意识。(4)开展调查和数据分析的经验。(5)调查研究、抽象逻辑思维和批判思维的知识。(6)科学、艺术、文学欣赏。(7)对人和社会的价值以及调查和判断过程的理解。(8)作出价值判断的经验。(9)陈述和表达观点、展开辩论的表达能力。

关于一般技能。对于职业会计师来说,仅仅具备理论知识是不够的,还应当具备将知识运用于实务、解决实际问题、处理和分析信息的能力。职业会计师应当具备的一般技能有:(1)知识技能;(2)交际能力;(3)表达能力;(4)运用信息技术的能力。

(二)专业知识

指南将职业会计师应当具备的专业知识分为三类:(1)组织和企业知识,主要包括经济学、数量方法和统计、组织行为、经营管理、营销、国际商务;(2)信息技术知识,主要包括经营系统的信息技术概念、计算机系统的内部控制、经营系统的开发标准和实务、信息系统管理以及计算机经营系统的

评价;(3)会计和相关知识,主要包括财务会计和报告、管理会计、税收、企业法和商法、外部审计和内部审计、财务和财务管理、职业道德、环境会计和报告。

(三)专业能力评价

指南认为,专业能力评价可以由会计职业团体或政府监管机构组织,评价形式应当与评价内容相适应。专业能力评价可以采取多种形式,但至少应当包括考试这种形式。考试可以安排在整个教育和实践期内,但是最后的考试科目应当安排在教育或实践期间的最后阶段。

整个专业能力评价的内容不仅是理论知识,还包括职业会计师的能力。具体来说,专业能力评价应当包括:(1)坚实的技术知识;(2)运用技术知识分析和解决问题,包括十分复杂的问题;(3)从所掌握信息中识别相关信息;(4)在复杂情况下,发现问题,并决定解决问题的次序;(5)综合运用多种知识和技能;(6)以简明扼要的方式向用户提出建议和意见;(7)掌握职业道德知识。

(四)实践经验

指南指出,一定期间的相关实践经验是成为职业会计师的先决条件。由于职业会计师的服务环境差异,实践期间长短可能不完全一样,但是这个期间应当使未来的职业会计师能够展示已经掌握的知识、技能和专业价值。这个期间应当不低于3年。

(五)继续职业教育

终身学习,是职业会计师的素质要求之一。飞速发展的金融和技术创新已经成为经济全球化的驱动力,这就要求职业会计师及时更新知识,特别是会计审计领域的知识。为此,指南提出,职业会计师继续职业教育的要求是:(1)保持和改善技术知识和专业技能;(2)帮助会员运用技术,理解经济发展的责任和社会预期;(3)保障会员履行责任所需要的技术知识和职业技能。继续教育的时间,每年不少于30个小时,或者每3年累计不少于90个小时。

为便于各个国家,特别是发展中国家制定或评价本国教育大纲,在本次会议上还通过了与国际指南相配套的职业会计师专业教育国际大纲。

责任编辑 袁庚

的潜在问题。一旦在试生产阶段发现产品成本超过目标成本要求,就得重新返回设计阶段,运用价值工程来进行再次改进。只有在目标成本达到的前提下,才能进入最后的生产。进入生产阶段,这种成本管理即转向成本维持,保证正常生产条件,维持既定成本水平。

三、小结

成本企画的目的旨在确保制造过程各环节实际消耗的成本乃至顾客的使用成本都不允许超越事先预定的目标范围。这种方法,把成本思考的立足点从传统的生产阶段转移到产品规划设计阶段,从业务下游转移到源头。这种源

流的管理,从事物最初起始点开始实施充分透彻的分析,有助于避免后续制造过程的大量无效作业耗费,使大幅削减成本成为可能。同时,这种管理方法注重从技术层面去把握成本信息,将价值工程及其他技术方法引入成本管理。总之,成本企画方法的独特之处,在于成本价值管理与工程技术管理的有机结合。将成本计算与产品开发、设计与生产工艺一体化地加以分析运用,是成本管理中的一种创新,它能够保证在降低成本的同时也确保产品功能和质量的提高。

(作者单位:杭州商学院)

责任编辑 许太霞