

英国注册会计师制度简介

广西注册会计师协会

1. 英国是最早产生注册会计师制度的国家

英国是产业革命最先发生和最早完成的国家,随着市场经济发展的需要,英国最早确立了注册会计师制度。英国政府在1844年颁发了《公司法》,规定公司必须设监察人,负责审查公司帐目,当时监察人系从股东中选任,由于他们多数不懂会计,实际上不起作用。所以,在1845年又对《公司法》作了修改,规定公司可以聘请执业会计师,代理监察人办理此项工作。此后,英国政府对一批精通会计业务、熟悉查帐知识的独立会计师进行了资格确认。1853年,苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会,标志着注册会计师职业的诞生。

2. 英国会计师协会概况

由于历史、传统和民族的原因,英国目前形成了六家相互独立的会计师专业团体,即特许会计师协会〔含英格兰和威尔士(ICAEW)、苏格兰(ICAS)、爱尔兰(ICAI)共3家〕、注册会计师协会(ACCA)、特许管理会计师协会(CIMA)、特许公共财务与会计协会(CIPFA)。其中只有英格兰、苏格兰、爱尔兰特许会计师协会和注册会计师协会具有登记其会员的资格,即有权批准其会员从事独立审计业务并颁发执业证书。英国六家会计师专业团体相对独立于英国政府部门,即政府不对会计师协会的日常工作进行直接干预,而由各协会根据法律的规定自我监督,即实行行业自律性管理。特许会计师是英国最受尊敬的职业之一,他们有良好的社会形象,被认为受过良好的职业教育,讲究职业道德,有独立判断能力,并且有声誉卓著的会计师协会的指导和领导,因而获得社会的信任。如英格兰和威尔士特许会计师协会为履行其管理职能,在协会设会员管理、

教育培训、政策法律、审计实务、会计标准、职业道德和纪律委员会等机构。六家会计师专业团体的政府主管部门只有一个,即贸工部;约束会计师的法律只有一个,即《公司法》。这六家协会也探讨过合并的可能性,但因各自强调自己行业的重要性,故实施起来非常困难。

3. 英国特许会计师考试制度

在英国要取得特许会计师资格,必须在会计师事务所接受培训,并通过资格考试。考生最低资格为年满18岁具有高中以上学历,对具备大学学历的,可申请某一门或几门课程的免试。对所学专业不受限制,真正学财会的一只有一部分人,其他有学经济、律师、化学、建筑等专业的。这是和其他国家所不同的。

考试课程分三个阶段:①基础课考试,包括会计、法律、公司组织等。不同专业课程不同,由培训单位出题、确认是否及格。②中级考试,包括审计、税法、财务管理信息分析等。③最后阶段考试,包括会计与审计实务、税务计划、财务管理与战略、财务报告的环境等再加一个实例。中、高级考试由协会成立命题小组,试卷要委托专家进行评判,还要找人对各门试卷之间衔接性进行综合审定。最后阶段考试只有一门课在及格线下2%内才能进行补考,否则就要进行最后阶段的重考。

由于光通过考试而没有工作经验不能成为特许会计师,因此学员一般都与某会计师事务所签订一份为期三年的培训合同,作为学徒从事会计和审计业务实践。正常培训时间3年,若不合格再给3年时间培训,再通不过则取消资格。通过了考试,完成了培训计划,由所培训单位的监管人签字并填写声明书,说明他认为申请人具备了特许会计师资格的理由,再通过口试,最

朱育理在航空工业 财务工作会议上强调 越是深化改革 越要强化财务管理

最近在上海召开的航空工业总公司第四次财务工作会议上,公司总经理、党组书记朱育理强调:在市场经济条件下,越是深化改革,就越要强化财务管理。他说,财务管理涉及到企业管理的方方面面,是企业管理的共同基础,也是企业管理的中心环节。我们讲以财务管理为中心,实际上也就是以效益为中心,也就是要企业牢固树立以市场为中心的经济效益观念、成本核算和控制观念、资金运行观念。所以,抓企业管理,首先就要抓好财务管理。

他要求各单位从以下五点做起,抓好当前的财务工作:第一,各级领导要进一步加强加强对财务工作的重视和支持;第二,财务管理要积极参与到企事业单位管理的各个环节;第三,强化资金管理、成本管理,促进增盈扭亏;第四,加强财务监督,确保国有资产的增值;第五,努力学习,不断提高财会队伍素质,为航空工业的腾飞做出贡献。

会议期间,朱育理向首次获得中国航空工业重视财会工作并做出重要贡献的七名厂长(总经理)颁发了荣誉证书,表彰了全行业首次评选出的前十名优秀总(副总)会计师。并代表党组向这些同志表示衷心的祝贺,

称赞他们在深化企业改革、强化财务管理、创单位经济效益方面做出了贡献,做出了表率。他说,我们现代化的国有航空企业就需要这样的厂长、经理、总会计师,有了这样的高水平队伍,抓好搞活国有企业的改革就大有希望。

会上,航空工业总公司总会计师、财务局局长池耀宗就航空工业会计工作为实现今年的经营目标明确部署了十项具体任务。

国家计委、财政部、国防科工委、总参、空军等有关部门的领导和企事业单位的有关负责同志共 260 多人参加了会议。

(本刊通讯员 马百胜)

决策支持型财务软件问世

最近从深圳金蝶公司'97 新产品巡展新闻发布会获悉,该公司经过一年多的精心设计和研制,成功开发出以会计决策支持系统为核心的系统决策支持型财务软件,并于 4 月 22 日起向国内外公开发售。该软件系统采用当今世界先进的 32 位计算结构和 INTERNET/INTRANET 技术,不仅能够替代手工完成企业会计核算和财务管理工作,而且能满足企业领导的需要,提供财务控制、财务分析、财务预算以及决策支持功能。据悉,该软件实现了多项技术突破,其中量本利分析、敏感性分析、盈亏分析、全面弹性运算以及智能决策模型等功能系国内首家采用。有关专家指出,该软件的推出,将加速我国财务软件由核算型向决策支持型发展的进程。

(本刊通讯员)

后才能成为特许会计师。

4. 特许会计师的业务范围

(1) 审计服务。根据 1985 年英国《公司法》规定,全部有限责任公司的年度会计报表和帐目都必须经过一定资格的会计师审计。但从 1994 年以后又作了补充规定:对年营业额在 9 万英镑以下的公司,可以不进行审计;对年营业额在 9 万至 35 万英镑的公司要进行会计申报;对所有上市公司、保险公司、控股公司都要审计。

(2) 税务服务。包括公司所得税、个人所得税、公司流转税的咨询和代理纳税申报。英国是个福利型国家,

税负很重,如何合理避税,使企业少交税金,是雇主委托特许会计师代理纳税申报的主要原因。

(3) 财务会计管理、咨询服务。包括提供企业策划、计算机软件开发、代理记账、人力资源服务即帮企业找适用的员工以及大企业经营转向和企业内部经营改变等。

(4) 公司整顿及破产清算服务。包括帮助公司整理帐务,为企业债务的支付提供咨询以及企业破产的帐务清算等。

责任编辑 宋军玲