

创新力 管理力

财才网 主编



上海交通大学出版社

国际注册会计师（税务师、财务经理）综合能力（中国区）等级考试教材

创新力 管理力

财才网® 编著



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

本书系 CCPA 国际注册会计师(税务师、财务经理)综合能力(中国区)等级考试指定教材。作者在吸收英美体系基础上,融入中国实践内容,包括创新力、管理力两方面内容。是会计(税务)从业人员及创新型企业 CEO 必须要掌握的基础知识。

本书适合会计(税务)从业人员及创新型企业 CEO 学习并阅读。

图书在版编目(CIP)数据

创新力 管理力 / 财才网编著. —上海:上海交通大学出版社,2017

ISBN 978-7-313-17134-4

I. ①创… II. ①财 III. ①创造能力 IV. ①G305

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 105068 号

创新力 管理力

编 著: 财才网®

出版发行: 上海交通大学出版社

邮政编码: 200030

出 版 人: 郑益慧

印 刷: 常熟市文化印刷有限公司

开 本: 787mm×1092mm 1/16

字 数: 391 千字

版 次: 2017 年 6 月第 1 版

书 号: ISBN 978-7-313-17134-4/G

定 价: 58.00 元

地 址: 上海市番禺路 951 号

电 话: 021-64071208

经 销: 全国新华书店

印 张: 16.25

印 次: 2017 年 6 月第 1 次印刷

版权所有 侵权必究

告 读 者: 如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话: 0512-52219025

前言

在当今经济全球化的时代背景下,企业面对的经营和监管环境日益复杂,会计(税务)等财经人才在支持和促进企业的健康持续发展方面发挥着日益显著的作用,会计(税务)等财经人才在企业中的地位不断上升,但同时企业对会计(税务)等财经人才也提出了更高的要求。会计(税务)等财经人才只有具备广泛、全面的能力才能完成日渐复杂的工作,达到企业的各项要求。

为适应新形势对财务工作的要求,加强财务管理,提高会计(税务)等财经人才业务水平,提升企业的竞争力,根据国际会计师公会(IFAC)(IEG9)《预备教育、专业胜任能力评价及职业会计师的实践要求》,我们组织英国和中国财税、管理学和法学专家,在原英美会计(税务)等财经人才十种角色及对应十项能力知识体系基础上,加入中国创新型企业元素,并融入中国会计准则,中国税法等内容,编写了“国际注册会计师(税务师、财务经理)综合能力(中国区)等级考试辅导教材”。本套教材共分为五册,分别为《会计实务、税务实务、会计软件操作实务》、《创新力、管理力》、《执行力、沟通力、学习力、伦理力》、《博弈力、战略力》和《领导力、国际竞争力》。在编写过程中,我们突出以下特点:一是保留英美体系中的基本内容;二是融入中国实践及中国会计、税务、审计等相关知识;三是注重实务操作,以培养注册会计师、税务师、财务经理(总监)及管理型人才的综合能力。

本套教材是参加国际注册会计师(税务师、财务经理)综合能力(中国区)等级考试(Certificate of Competences in Public Accounting for Global Accountants / Tax Agents / Finance Officers)的指定学习参考用书。

《创新力、管理力》系 CCPA 指定教材,由任昕、张成、蔡海兰、张炜瑾、许燕飞、戎进、唐渊、宋磊、孙晓、Ian Edgar 参与编写。

财才网®

2017 年 2 月

目 录

第 1 章 导论	1
1.1 国际及中国会计(税务)从业人员能力框架理论及会计(税务)从业人员 招聘要求分析	1
1.2 国际及中国会计(税务)从业人员职业资格介绍及职业准入分析	6
1.3 国际注册会计师(税务师、财务经理)综合能力(中国区)等级考试介绍	10
第 2 章 创新力	12
2.1 创新及创新的四种形式	12
2.2 为什么要创新	21
2.3 谁来创新(创新文化与创新基础设施)	24
2.4 创新流程、创新方法及创新与变革	28
2.5 商业计划书与创投资金的获取	40
2.6 企业创新与知识产权保护	44
2.7 高新技术企业资质申报、专项审计及对应优惠政策	54
本章课后练习及答案	91
创新力测试量表	93
第 3 章 管理力	95
3.1 管理、管理力的基本概念	95
3.2 管理力的意义及作用	97
3.3 规划、预算编制和预测	98
3.4 绩效管理理论基础	115
3.5 成本管理	126
3.6 内部控制	138
3.7 财务报表分析	151
3.8 公司金融	165
3.9 财务决策与风险管理	193
3.10 投资决策	199
3.11 财务经理的时间管理	204
3.12 财务经理的压力与情绪管理	211

3.13 财务经理 PDCA 管理法	215
3.14 财务经理三维管理法	222
3.15 财务软件与管理软件协同	224
3.16 财务部员工绩效考核管理	230
3.17 注册会计师、税务师压力、时间和情绪管理	235
3.18 注册会计师、税务师 PDCA 管理法应用	240
3.19 会计师事务所、税务师事务所员工绩效管理	243
本章课后练习及答案	247
管理力测试量表	248
 参考文献	 252

第 1 章 导 论

“看花容易绣花难”、“纸上学来终觉浅”，在人类历史长河中，许多格言提示一个真理，光学习专业知识还只停留在“终觉浅”的阶段，只有全面具备财经专业知识基础上的综合能力才能使财经人才真正从优秀走向卓越。

1.1 国际及中国会计(税务)从业人员能力框架理论及会计(税务)从业人员招聘要求分析

1.1.1 会计(税务)从业人员招聘要求分析

2016 年 12 月，我们从智联招聘、<http://jobs.com> 等国内外招聘网站分别获取国内外招聘高、中、初三级会计(税务)人才招聘信息各 1000 条。对各招聘单位会计(税务)从业人员应聘者的能力及其他要求情况进行了统计分析，统计结果显示，按照用人单位要求招聘人员具备某项能力的样本数占总样本数的比重(取三级会计、税务岗位的平均数)，将各项能力要求依次排列如表 1-1。

表 1-1 国内外用人单位招聘信息统计表(2016 年)

能力要求 \ 职位	高级会计(税务)人员		中级会计(税务)人员		初级会计(税务)人员		平均
	国内	国际	国内	国际	国内	国际	
工作经验	100%	100%	100%	100%	85%	88%	96%
学历要求	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
	10%	10%	15%	4%	1%	0%	7%
	88%	87%	72%	86%	56%	79%	78%
	2%	3%	11%	10%	33%	20%	13%
	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	2%	0	10%	1%	2%
职业资格及优先	100%	100%	86%	97%	51%	87%	87%
专业知识	80%	90%	69%	80%	21%	57%	66%
掌握财务管理技术	91%	97%	80%	83%	30%	56%	73%
掌握会计核算技术	98%	100%	96%	98%	88%	96%	96%
掌握税务筹划技术	97%	97%	80%	81%	10%	18%	64%
掌握投融资技术	89%	93%	55%	68%	5%	12%	54%
掌握风险管理技术	70%	98%	50%	66%	6%	15%	51%
战略管理能力	80%	96%	40%	60%	3%	5%	47%

(续表)

能力要求 \ 职位	高级会计(税务)人员		中级会计(税务)人员		初级会计(税务)人员		平均
	国内	国际	国内	国际	国内	国际	
财务会计与报告、分析能力	50%	70%	20%	33%	3%	8%	31%
熟悉法规	53%	66%	48%	50%	23%	37%	46%
计算机操作能力	40%	77%	65%	90%	61%	70%	67%
沟通能力	96%	97%	55%	63%	45%	45%	67%
团队精神	34%	55%	35%	45%	10%	25%	34%
组织协调能力	35%	35%	31%	36%	15%	22%	29%
领导能力	30%	60%	15%	35%	0	0	23%
职业道德	35%	48%	35%	45%	15%	31%	35%
敬业精神	22%	40%	30%	30%	13%	15%	25%
学习能力	20%	30%	15%	19%	10%	20%	19%
承压能力	50%	60%	65%	75%	15%	25%	48%
项目管理技能	10%	15%	2%	10%	0	0	6%
能出差	20%	30%	10%	20%	0	5%	11%
独立工作能力	0	30%	0	15%	0	15%	10%
灵活性	0	7%	0	7%	0	6%	3%
客户服务与管理能力	0	10%	0	18%	0	10%	6%
创新能力	0	20%	0	10%	0	10%	7%

招聘信息表明会计(税务)从业人员的要求不仅仅只要求专业知识,而是需要多种能力的组合。

1.1.2 创新时代会计(税务)从业人员的角色分析

会计(税务)从业人员角色分析包括三个方面:组织定位,包括在公司治理结构和组织结构中的定位问题,也就是岗位设置和任免;角色定位,即是决策者还是执行者,还是二者兼有的问题;职责定位,哪些工作是财务总监职责范围之内的事,即该对什么工作结果负直接责任的问题。创新时代会计(税务)从业人员的角色包括:

1) 战略者

由于时代的变化和技术的发展,企业的技术更新和商业模式的变化速度越来越快,企业的业态发生了较大的变化,如何在世界发展大潮中胜出,我们需要有正确的战略,而所有的战略不是拍脑袋产生,是要根据会计(税务)人员提供的翔实数据支撑和专业知识的判断。如在设立子公司和分公司时,法律责任和税负可能完全不一样,此时的会计(税务)人员是一个战略者。

2) 创新者

这个时代唯一不变的就是变化,企业在不断创新中生存、发展、成熟,会计(税务)人

员需要适应企业的创新需求,成为一个优秀的变革者,并为企业决策者及实施者提供合作伙伴式的服务,包括创新文化、创新审计体系的建立,创新建模等;高新技术企业资质的获得也需要会计(税务)人员的参与,此时的会计(税务)人员是一个创新者。

3) 管理者

面对企业的发展,会计(税务)从业人员不但要做好企业的诸如预算、绩效管理、成本管理、风险管理、决策管理等管理工作,同时还要做好自身管理工作,此时的会计(税务)从业人员是一个管理者。

4) 沟通者

管理工作 70%是沟通工作,企业会计(税务)从业人员对内下行需要与财务部内部工作人员沟通;平行需要与人力资源部、销售部、市场部、战略部、生产部门、仓储等部门沟通;上行需要与总经理等公司高管沟通,对外需要与投融资机构、监管部门(税务、审计、证券、外汇监管等)、会计师事务所、税务师事务所、资产评估等机构沟通。

注册会计师、税务师对内需要与风控、事务所管理层沟通,对外需要与客户、注册会计师协会、税务师协会、监管机构等沟通。此时的会计(税务)人员是一个沟通者。

5) 执行者

战略制定后,最主要是战略执行,如果计划很好,没有执行,一切都是水中望月。因此会计(税务)从业人员在实际财务(税务)工作中,应运用如 5S 等切实可行的方法,高效高质地完成财税工作。此时的会计(税务)人员是一个执行者。

6) 博弈者

会计(税务)从业人员作为企业发展过程中的核心成员之一,需要与董事会、公司其他高管一起充分运用专业知识分析、判断、决策公司的发展方向并选择最优策略。在代表公司与投融资机构、监管机构谈判中选择最优策略。在对内下行部门、平行部门、上行部门的交往中,也需要运用最优策略,此时的会计(税务)从业人员是一个博弈者,需要时刻运用最优策略,获得最佳结果。

7) 领导者

会计(税务)从业人员中的财务经理、财务总监,会计师事务所、税务师事务所的负责人最重要的使命是要带领团队其他成员从现在的地方到达理想的地方。而这一过程中需要明确的目标、强大的影响力、运用权力的能力。无论是对于企业也好,对于财务部或会计师事务所、税务师事务所来说也好,这一影响力至关重要,此时会计(税务)从业人员就是领导者。

8) 学习者

知识的更新加速是时代的明显标识,会计(税务)专业人员更需要不断更新会计、税务、财务管理、法律等专业知识,所以会计(税务)人员需要优良的学习方法,形成强大的学习能力。此时会计(税务)从业人员就是学习者。

9) 伦理者

当今世界,不断曝光的高管欺诈、贿赂和回扣、非法政治献金等丑闻充斥我们的眼帘,财务数据造假,公司董监高层人员腐败触痛我们的神经,在市场经济社会中,我们会计(税务)从业人员需要遵守职业准则、职业道德,做一个伦理规则的坚守者,做一个有益于行业和社会的贡献者,此时会计(税务)从业人员就是一个遵循行业和社会规则的伦

理者。

10) 国际竞争者

世界距离越来越近,OECD、IMF、G20 等国际性组织在经济社会中发挥越来越大的作用,国际会计准则越来越趋同,跨文化交流时时面对,反避税斗争越来越尖锐。如何在国际竞争中脱颖而出,会计(税务)从业人员必须掌握国际法律、会计、税务、国际贸易等规则,从容面对跨文化交流,会计(税务)人员亦是国际竞争者。

因此,创新时代会计(税务)从业人员的角色与传统时代相比发生了很大变化,需要担任多种角色。

1.1.3 会计(税务)从业人员能力模型的由来与背景

1.1.3.1 能力与胜任能力、胜任素质

1973 年美国麦克里兰(Mc Clelland)博士提出影响工作业绩的个人条件和行为特征称为胜任能力(Competency)。

1982 年,理查德·博亚齐斯(Richard Boyatzis)将胜任素质定义为:一组能够提升个人工作绩效的潜在特征,即动机、特质、技能、自我认知、社会角色和知识体系。

1997 年帕特里夏·麦克拉根从不同方面解释了胜任素质,她把胜任素质定义为知识、技能和能力(KSA)以及任务、项目活动、产出和结果的属性集合。特别指出,胜任素质的定义比专业知识技能更宽泛,实质是个人将其从一种工作或任务转换到另外一种工作或任务的一般能力。

1.1.3.2 国际会计师联合会(IFAC)对胜任能力的评价及评价体系

国际会计师联合会(IFAC)在 1996 年发布了国际教育指南修订版第 9 号(IEG9)《预备教育、专业胜任能力评价及职业会计师的实践要求》,将会计教育和实践的目标定位于使会计师能为职业界和社会作出贡献,会计教育应使会计师具备持续学习的能力以及对变化的适应能力,将会计教育的能力分为知识、技能和职业价值,并包含态度、行为技能、商业视角、职业技能、技术知识以及智力能力。

IFAC 的教育委员会于 1998 年发布了《基于胜任能力的会计师职业入门方法》的讨论稿。

2001 年 5 月,IFAC 又发布了修订后的讨论稿,提出评估会计人员能力的指南。

IFAC 下属的财务和管理会计委员会(FMAC)于 2002 年发布了第 12 号研究报告《管理会计实务及管理会计师的胜任能力档案》,包括方向设定、变革和设计、业绩计量和控制、职能管理、环境管理,进而将这五个胜任单元分解为 13 个胜任元素,再将 13 个胜任元素分解为 69 个流程,同时对 13 个胜任元素建立业绩标准,以衡量胜任元素的执行结果。

IFAC 2003 年发布(IEP2)《成为胜任的会计师》提出,会计教育和培训的目标是培养有能力的职业会计师,并指出专业能力与胜任能力的关系。专业能力是指个人所掌握的能够确保完成自己职责的特质,包括态度、行为技能、广阔的商业视野、功能性技能、技术知识、理性技能。胜任能力是指有能力工作且达到一个既定标准,而这个标准要按照实际的工作环境。

2010 年 IFAC 不再区分胜任能力与专业能力,并提出职业会计师必须具备一定的专业知识、职业技能、职业价值观、道德和态度。

1.1.4 会计(税务)从业人员招聘要求与角色定位、胜任能力的关系

会计(税务)从业人员的招聘要求已从原来的会计核算等角色定位往战略、创新、领导、学习、沟通、管理者等多方面转变。

要具备上述角色转换,需具备相应的胜任能力才能达到角色转变。能力为桥,角色转变是目的。

1.1.5 会计(税务)从业人员胜任能力评价方法

1.1.5.1 层级分析法

层次分析法(Analytic Hierarchy Process,简称 AHP),是将复杂系统的决策思维过程模型化、数量化的过程。该方法将与决策始终有关的元素分解成目标、准则、方案等层次,在此基础上进行定性和定量分析的决策方法。该方法是美国运筹学家匹茨堡大学教授萨蒂于 20 世纪 70 年代初,在为美国国防部研究“根据各个工业部门对国家福利的贡献大小而进行电力分配”课题时,应用网络系统理论和多目标综合评价方法,提出的一种层次权重决策分析方法。

运用 AHP 法进行决策分析,可使决策者的思维过程条理化、数量化。

层次分析的具体步骤如下:

第一步:建立递阶层次结构,一般可分为三层:目标层、指标体系层和对象层。

第二步:构造两两比较判断矩阵;(正互反矩阵)。就是在每层内,运用配对比较法对各相关要素进行两两比较评分,得到若干两两比较判断矩阵。

第三步:计算各判断矩阵权重排列并作一致性检验。

第四步:进行综合运算和层次总排序。

1) 构造判断矩阵

层次分析法的一个重要特点就是用两两重要性程度之比的形式表示出两个方案的相应重要性程度等级。如对某一准则,对其下的各方案进行两两对比,并按其重要性程度评定等级,记为第几和第几因素的重要性之比,如表 1-2 列出萨蒂给出的 9 个重要性等级及其赋值。按两两比较结果构成的矩阵称为判断矩阵。判断矩阵具有如下性质:为正互逆矩阵。

判断矩阵标度及其含义见表 1-2。

表 1-2 比例标度表

因素比因素	量化值
同等重要	1
稍微重要	3
较强重要	5
强烈重要	7
极端重要	9
两相邻判断的中间值	2,4,6,8

2) 计算权重向量

定义:判断矩阵 A 的所有元素满足 $a_{ij} \times a_{jk} = a_{ik}$, 则称 A 满足一致性, 并称 A 为一一致性矩阵。

为了从判断矩阵中提炼出有用的信息, 达到对事物的规律性的认识, 为决策提供科学依据, 就需要计算判断矩阵的权重向量。

一致性矩阵 A 具有下列简单性质:

A: A 存在唯一的非零特征值 $\lambda_{\max}$, 其对应的特征向量归一化后记为 $W = (\omega_1, \omega_2, \dots, \omega_n)^T$, 叫做权重向量, 且 $\lambda_{\max} = n$;

B: A 的列向量之和经归一化后的向量, 就是权重向量;

C: A 的任一列向量经归一化的向量, 就是权重向量。

D: 对 A 的全部列向量求每一分理的几何平均, 再归一化后的向量, 就是权重向量。

该判断矩阵需通过一致性检验, 否则就不具有满意一致性。其中, 随机一致性指标 RI 和判断矩阵的阶数有关, 一般情况下, 矩阵阶数越大, 则出现一致性随机偏离的可能性也越大。其对应关系如表 1-3。

表 1-3 矩 阵

n	1	2	3	4	5	6	7	8	9
RI	0	0	0.58	0.89	1.12	1.24	1.32	1.41	1.45

1.1.5.2 数字评分法

数字评分法, 就是用 1 至 5 这五个具体数字来确定每一胜任能力的五个等级。数字越大, 表明会计(税务)从业人员具备的胜任能力程度越高。

1 表示在某项胜任能力之上表现出来的水平是非常优秀。

2 表示在某项胜任能力之上表现出来的水平是超过基本预期。

3 表示在某项胜任能力之上表现出来的水平达到基本期望水平。

4 表示在某项胜任能力之上表现出来的水平是低于期望水平。

5 表示在某项胜任能力之上表现出来的水平是远低于期望水平。

数字评分法广泛运用于各种绩效评定, 方法易于操作, 易于理解, 但因无对比, 较多情况下因无法细分具体指标, 所以作用有限。

国际注册会计师(税务师、财务经理)十项综合能力的构成体系主要运用层次分析法进行研究并推出。

1.2 国际及中国会计(税务)从业人员职业资格介绍及职业准入分析

1.2.1 职业准入与会计(税务)从业人员的职业准入

职业准入是市场秩序的起点和重要组成部分, 能否建立健康有序的市场秩序, 最主要的是建立良好及完善的职业准入制度。职业准入是指政府或权威机构所进行的以职业能力为导向、以工作业绩为重点、兼顾职业道德和职业知识水平的对人才的一种资格认证、职业准入制度。

会计是专业性强、有统一标准,有严格准入规则的职业。

各国政府对会计(税务)从业人员的资格一直有着严格的准入要求。

国际会计师联合会提出了评价会计职业资格承认的三个因素。①教育——准入标准/知识结构;②考试——职业胜任能力测试;③经验——与职业有关的工作经验。

1.2.2 国际会计(税务)从业人员职业资格及职业准入分析

1.2.1.1 国际会计(企业会计从业人员、注册会计师)从业人员职业资格及职业准入分析

1) 美国

按照美国劳动统计局的职业分类标准,会计人员被分为四类:公共会计师(Public Accountants)、管理会计师(Management Accountants)、政府会计师(Government Accountants)及内部审计师(Internal Auditors)。公共会计师主要从事审计和税务服务。政府会计师主要在各级政府部门从事资金管理和分配的分析和监管工作。管理会计师主要为管理人员分析财务信息,为股东、债权人、监管机构、税务等部门编制财务报告。管理会计师的工作包括预算、财务分析、业绩评价、成本管理及资产管理等。会计师还需要参与企业战略计划包括创新计划实施及新产品开发等。初级企业会计从业人员通常从事成本会计、初级内部审计等,其成长路径为会计经理、总成本会计师、预算主管、内审负责人、主计长、财务主管、财务副总经理、首席财务官或公司总裁。

企业会计从业人员有6个不同的等级,分别从会计师1到会计师6。会计师1是初级会计师,会计师6是最高级,会计师应具有学士学位。但是从事初级会计工作的会计人员,仅要求副学士学位。

美国会计执业资格主要是美国注册会计师(AICPA),美国注册会计师需参加AICPA考试获得执业资格。获得资格后可从事鉴证服务、税务代理、管理咨询、资产评估及会计服务。

考试内容为审计和鉴证、财务会计和报告、法规、企业环境和观念。

同时还需满足:

(1) 没有不良行为或犯罪历史。

(2) 申请参加CPA考试的申请人应接受的教育要求:取得大学会计方面学士学位或其他相关专业的学士学位;至少150学分的会计或相关内容的大学教育。

(3) 通过AICPA考试。

(4) 申请CPA资格证书的申请人必须有一年会计、鉴证、编辑、管理咨询、理财咨询、税务咨询等方面的工作经验。

2) 英国

英国的执业会计师认证较多。在英国及爱尔兰地区,根据当地法律(Companies Act 1989, Insolvency Act 及 Financial Services and Markets Act),赋予特许公认会计师(ACCA)、英格兰及威尔士特许会计师(ACA)、苏格兰特许会计师(CA)及爱尔兰特许会计师(CA)有权在当地担任法定审计、破产管理及商业投资顾问的法定工作。

英国比较典型的会计执业资格是ACCA。要获得ACCA的执业资格,首先学员要注册成为ACCA学员,具有教育部门认可的大专以上学历或高等院校在校生(通过第一

年所有课程考试)的学生就有注册资格。

考试内容包括知识课程、技能课程、核心课程和选修课程。科目包括:知识课程中的会计师与企业、管理会计、财务会计;技能课程中的公司法与商法、绩效管理、税务、财务报告、审计与鉴证业务、财务管理;核心课程中的专业会计师、公司报告、商务分析;选修课程中的高级财务管理、高级绩效管理、高级税务、高级审计与鉴证,共 16 门课程。

1.2.1.2 国际税务(税务师)从业人员职业资格及职业准入分析

1) 美国税务代理制度

税务代理资格包括律师,注册税务师,注册代理人,注册精算师,注册退休计划代理人,纳税申报表注册填报人。

其中注册退休计划代理人,纳税申报表注册填报人,要求年满十八周岁的公民通过联邦税务局组织或者监督的考试,证明在涉税事项方面,注册退休计划方面,税务申报方面具有相应的能力并持有有效代理报税者税号的,可以申请成为注册税务代理人,这些资格仅授予自然人。

(在美国,注册代理人是指在公司注册所在地为其收受重要法律或税务文件的、经登记注册的公司或个人。)

2) 德国税务师

德国税务师的资格认定条件较严格。在德国,从事税务咨询代理业务的人员有律师、会计师、经济审计师、税务师,这四类人员可以联合成立股份公司,也可以由会计师或税务师单独组建会计师事务所或税务师事务所、但不论什么样的组织形式,其成员或负责人人都必须具备国家承认的会计师或税务师资格。德国联邦财政每年组织一次税务师考试,其报考条件是:①具有法律、经济专业的大学本科毕业;②三年以上的实务工作;③十年以上税收实际工作经验。

考试主要内容:税务程序法;国家设立的 30 余种税法的基本内容;民法、商法、经济法和会计法。

考试的形式为三个笔试一个口试。但在财税部门担任 10~15 年高级职务的领导人可以免试。对考试合格者,由国家联邦财政部颁发资格证书,获得资格证书者,可以单独或合伙注册设立税务师事务所或参加税务师事务所进行代理。

1.2.3 中国会计(税务)从业人员职业资格及职业准入分析

1.2.3.1 企业会计人员

我国企业会计从业人员按会计专业职务名称分为:高级会计师、会计师、助理会计师。各级会计人员所具备的学历及资格证书各不相同。

1) 会计职称考试

会计职称考试的全称是会计专业技术资格考试。会计职称考试是由财政部、人力资源和社会保障部共同组织的全国统一考试,共分初级会计师、中级会计师和高级会计师职称三个级别,考试实行全国统一考试制度,每年考试一次,由全国统一组织、统一大纲、统一试题,统一评分标准。

2) 考试级别和考试科目

初级会计资格:考试科目包括《初级会计实务》和《经济法基础》。

中级会计资格:考试科目包括《中级会计实务》、《财务管理》和《经济法》。

高级会计资格:考试科目为《高级会计实务》。

参加初级会计资格考试的人员,必须在一个考试年度内通过全部科目的考试,方可获得初级资格证书。参加中级会计资格考试的人员,必须在连续的两个考试年度内,通过全部科目的考试,方可获得中级资格证书。参加高级会计资格考试的人员,达到国家合格标准的,取得高级会计师资格考试成绩合格证;达到本地区、本部门当年评审使用标准的,取得本地区、本部门当年参评使用标准的成绩证明。其中初级、中级会计师考试采取考试方式;高级会计师采取考评结合的方式。

1.2.3.2 中国注册会计师

注册会计师考试(也称 CPA 考试)是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试,是目前取得中国注册会计师执业资格的必备条件。

1) 报名条件

(1) 同时符合下列条件的中国公民,可以申请参加注册会计师全国统一考试专业阶段考试:

①具有完全民事行为能力;

②具有高等专科以上学校毕业学历,或者具有会计或者相关专业中级以上技术职称。

(2) 同时符合下列条件的中国公民,可以申请参加注册会计师全国统一考试综合阶段考试:

①具有完全民事行为能力;

②已取得财政部注册会计师考试委员会(简称财政部考委会)颁发的注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证并且在有效期内。

(3) 有下列情形之一的,不得报名参加注册会计师全国统一考试:

①因被吊销注册会计师证书,自处罚决定之日起至申请报名之日止不满 5 年者;

②以前年度参加注册会计师全国统一考试因违规而受到停考处理期限未届满者。

2) 专业阶段考试免试条件

具有会计或者相关专业高级技术职称的人员(包括学校及科研单位中具有会计或者相关专业副教授、副研究员以上职称者),可以申请免予专业阶段考试 1 个专长科目的考试。

免试年度为申请人提交申请的年度,申请人应当于本年度考试开始前提交免试申请。

3) 考试科目

考试划分为专业阶段考试和综合阶段考试。考生在通过专业阶段考试的全部科目后,才能参加综合阶段考试。

专业阶段考试科目:会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法 6 个科目;

综合阶段考试科目:职业能力综合测试(试卷一、试卷二);

考试范围:由财政部考委会在发布的考试大纲中确定。

1.2.3.3 税务师(中国)

税务师职业资格考试合格,由全国税务师行业协会颁发人力资源社会保障部、国家税务总局监制,全国税务师行业协会用印的《中华人民共和国税务师职业资格证书》(以下简称税务师职业资格证书)。该证书在全国范围有效。

1) 报名条件

中华人民共和国公民,遵守国家法律、法规,恪守职业道德,具有完全民事行为能力,并符合下列相应条件之一的,可报名参加税务师职业资格考试。

取得经济学、法学、管理学学科门类大学专科学历,从事经济、法律相关工作满 2 年;或者取得其他学科门类大学专科学历,从事经济、法律相关工作满 3 年。

取得经济学、法学、管理学学科门类大学本科及以上学历(学位);或者取得其他学科门类大学本科学历,从事经济、法律相关工作满 1 年。

2) 考试科目

考试科目为五科,即:《税法(一)》《税法(二)》《财务与会计》《涉税服务相关法律》《涉税服务实务》。

考试大纲:《全国税务师职业资格考试大纲(2015 年)》由中国注册税务师协会发布。

1.3 国际注册会计师(税务师、财务经理)综合能力(中国区)等级考试介绍

1.3.1 名称

国际注册会计师(税务师、财务经理)综合能力等级考试, Certificate of Competences in Public Accounting for Global Accountants/Tax Agents/Finance Officers,简称 CCPA。官网 www.ccpa-athe.com。

1.3.2 知识体系介绍

当今世界,随着社会发展的变化,现代会计(税务)从业人员(包括职业会计师、税务师和企业财会从业人员)已从单一的专业技术人员(单一角色)向全面高级管理人员(多重角色)转变。

角色的转变需要具备相应的能力。所以凡此种种都表明现代会计从业人员需要从单一能力者变成综合能力者。

因此,CCPA 知识体系根据世界上 30 多个国家会计(税务)从业人员包括注册会计师、税务师、财务经理招聘要求,并以工作任务的变化,能力要素法为主,综合应用功能分析法的分析框架,设计出了会计(税务)从业人员在掌握专业知识基础上的职业技能、职业价值观模块的高级、中级、初级会计(税务)等财经类从业人员能力框架,采用层次分析法构建了能力评价指标体系。

我们认为在学习综合能力体系时,初级会计(税务)从业人员已具备会计、税务等专业知识,中高级会计(税务)从业人员需已具备包括会计、财务管理、审计与鉴证业务、税务、公司法与商法、战略管理与内部控制等专业知识。

本体系主要学习的职业技能包括战略力、创新力、领导力、管理力、执行力、沟通力、学习力、博弈力、国际竞争力。

职业价值观我们将其归列为伦理力。

其中初级需要掌握会计实务、税务实务及会计软件操作实务；创新力、管理力、执行力、沟通力、学习力、伦理力六种能力。

中级需要掌握战略力、创新力、管理力、执行力、沟通力、学习力、博弈力、伦理力八种能力。

高级需要掌握战略力、创新力、领导力、管理力、执行力、沟通力、博弈力、学习力、伦理力、国际竞争力十种能力。