

从总会计师制度向 CFO 制度转型

——基于我国总会计师制度与西方 CFO 制度比较

文佑云

(广东外语外贸大学南国商学院 广州 510540)

【摘要】 本文首先对我国总会计师制度和西方 CFO 制度在企业中的地位、职责、权限、任职资格、管理机制等方面进行了比较,分析了两者的差异及其原因。然后从宏观和微观两个方面入手,提出我国要实现总会计师制度向 CFO 制度转型,应在改善环境、提升地位、充分授权、明确职责、设立资格标准和加强行业管理方面作出努力。

【关键词】 总会计师制度 CFO 制度 地位 职责 权限 管理机制

一、西方 CFO 制度与我国总会计师制度的内涵

1. CFO 制度的内涵。CFO 一词源自美国,它是 Chief Financial Officer 的缩写,中文翻译为首席财务官或财务总监。在现代公司中,CFO 作为十分重要、具有权威的高层管理职位,它掌握着企业的财务信息系统,是企业血液系统(现金资源)正常运行的操控者。具体而言,CFO 不仅连接了金融市场和管理层,在股东和经营管理者之间起着纽带作用,而且是公司重要战略决策的制定者和执行者。

发达国家 CFO 制度是在企业所有权和经营权分离以及现代企业法人治理结构的背景下,由企业所有者以保障股东价值最大化和企业价值最大化为目标,以专业人员、机构、制度和措施为依托所建立的财务监督与管理机制的总称。CFO 制度总体来说具有以下三个特点:第一,CFO 对企业财务活动实施有效的外部监控;第二,CFO 作为高级财务管理人员,接受董事会的委派,它是企业财务的最高管理者,也是负责企业财务资源调配的首要负责人;第三,CFO 不仅拥有极大的财务权力,而且必须承担相应的法律责任。

2. 我国总会计师制度的内涵。我国总会计师制度于二十世纪六十年代从当时的苏联引进,至今已经有近六十年的历史。在半个多世纪的历程中,随着我国经济体制改革的深化和现代企业制度的建立,总会计师制度在企业中的地位越来越牢固。2002 年 11 月,我国总会计师协会召开了第三次会员代表大会,通过了将中国总会计师协会的英文名称 Chinese Institute of General Accountants(CIGA)更改为 China Association of Chief Financial Officer(CACFO)的决议。将总会计师定义为 CFO,不仅表明我国总会计师制度和国际 CFO 制度接轨的基本取向,而且表明我国企事业单位的总会计师与西方企业的 CFO 具有相当的地位和作用。从这个意义上来说,这种所谓的转变不单纯是一个名称的变化问题,它对于加强我国企事业单位的财务管理工作具有十分重要的意义。

尽管总会计师名称已经改为 CFO,但是我国现行的总会计师制度与西方 CFO 制度无论在职责、权限、地位还是在任

任职资格、管理体制方面都存在着较大的差异。

二、我国总会计师制度与 CFO 制度的比较

1. 总会计师和 CFO 在企业中的地位比较。我国《总会计师条例》规定“企业的总会计师由本单位主要行政领导人提名,政府主管部门任命或者聘任”,“总会计师是单位行政领导成员,协助单位主要领导人工作,直接对单位主要行政领导人负责”,同时,“凡设置总会计师的单位,在单位行政领导成员中不设与总会计师职权重叠的副职”。根据上述法规的规定,总会计师在地位上相当于单位行政领导人员中的副职。

在西方国家,CFO 一般由 CEO 提名,由董事会聘任,对董事会负责,在企业管理体系中的地位仅次于 CEO,但也不是一个副总经理的概念。CFO 通常在董事会中占据一席之地,与 CEO、COO 一起构成董事会中不可或缺的三个内部人员。即便是在较小的公司里,CFO 也能列席董事会会议。由此可见,在西方国家,CFO 既是财务高管,全面负责财务工作,又是 CEO 的战略合作伙伴,全面参与公司价值创造战略的制定,并参与培育公司价值管理能力的过程。

2. 总会计师和 CFO 在企业中的职责比较。我国《总会计师条例》概括总会计师职责包括以下四个方面:①从事会计核算等方面的财务会计领导工作;②从事成本和收益等方面的会计管理工作;③从事资金筹措和投资等方面的财务管理工作;④从事财务与会计人员等方面的职能管理工作。总会计师总体上是企业财务与会计的主要负责人,除参与单位的财务战略决策,主要负责单位的财务与会计管理工作。

在美国,CFO 对设计和实施企业战略有着极其重要的作用,他们的工作主要集中在为企业寻求进一步发展的机会及解决相应的财务问题上。他们的职责主要是引导股东进行价值创造,设计与绩效考核相联系的公司薪酬结构,参与兼并重组和制定战略计划,建立相应财务支持系统、企业绩效考核体系、员工激励与企业风险控制系统等。CFO 职责逐渐从业务处理和控制在基本职责向提供决策支持的职责转变。

3. 总会计师和 CFO 在企业中的权限比较。《总会计师条

例》规定总会计师的权限主要包括:①财经违纪事项制止权;②会计工作领导权;③重大财务收支的审批权;④财务事项的签字权和经济事项的会签权;⑤会计人员的管理权。但总会计师没有企业会计人员的人事任免权,没有参与企业重大决策的权力,造成总会计师在企业中缺乏实质性权力,而责任大、权限小。这种“权、责、利”失衡的状况,势必影响总会计师工作的顺利开展,妨碍他们发挥应有的作用。

在西方国家,CFO由企业董事会聘任,代表企业所有者,并对企业财务和会计活动进行管理和监控,他们是企业高级管理人员,并且直接对董事会负责。CFO既代表董事会对管理层实施财务监控,又是企业经营管理工作的重要职员,其地位仅次于CEO。CEO工作范围不局限于财务领域,还涉及企业其他的部门。CFO在承担众多责任的同时拥有相应的权力。这些权力包括:①公司财务管理权;②集中控制企业的投资;③对企业的信用风险和运作风险具有独立的发言权;④具有相对独立的权力,以保障工作的独立性和可控性。

4. 总会计师和CFO的任职资格比较。我国《总会计师条例》对总会计师的任职资格作出的规定是:“取得会计师任职资格后,主管一个单位或者单位内一个重要方面的财务会计工作时间不少于三年”,在专业能力方面规定“有较高的理论政策水平,熟悉国家财经法律、法规、方针、政策和制度,掌握现代化管理的有关知识;具备本行业的基本业务知识,熟悉行业情况,有较强的组织领导能力。”

在发达国家,一般要求CFO具有会计专业学历和相关实务经验背景。随着CFO的职责逐步从编写财务报告转向更多地参与企业战略决策,企业对CFO在会计资格方面的要求有所降低,更注重CFO相关的管理专业背景。在全球《财富》500强企业中,20%的CFO获得了注册会计师的资格,35%的CFO有MBA学历。在美国,优秀的CFO大多在金融市场打拼多年,拥有丰富的实践经验,能够对世界各国的宏观经济、行业以及具体企业进行经济分析。

5. 总会计师和CFO的管理体制比较。目前我国的总会计师、财务总监及财务部门主要负责人大约十万多人。我国总会计师有一个全国性的行业组织,即中国总会计师协会。但从现状来看,该协会只是提供了一个供总会计师进行业务交流的平台,其作用还有待于进一步挖掘和拓展。

很多发达国家如美国、英国、法国、日本等都成立了全国性的CFO行业组织。这些国家的CFO行业组织在全球范围内寻求发展,有的甚至已经发展成为跨国性组织。目前国际上较有权威的CFO世界性组织是“财务官协会国际联合会”,英文简称IAFAI,该协会的宗旨是促进全世界从事会计工作的人士在财务实务方面获得有益的知识 and 正确的操作技能,促进他们之间的国际协调和进步;当会员和对此感兴趣的教育工作者遇到国际财务难题时,为他们提供咨询服务;充分发挥行业协会的自律管理和服务职能。

三、我国总会计师职权相对弱化的原因

1. 市场环境的影响。首先,国内资本市场不够完善。目前资本市场结构和制度方面仍存在不够规范的问题,这些都影

响了金融市场的有效发挥,也阻碍了我国总会计师通过资本市场调配和优化企业的资源进行财务管理。其次,公司治理下的现代企业制度还没有完全建立。我国国有企业改革至今仍然存在一些产权不清、责权不明、政企不分等问题,这些影响了总会计师职责和权力的有效行使。

2. 制度上的问题。《总会计师条例》已不适应现代企业中总会计师岗位的变化,现代总会计师制度应当是社会主义市场经济体制的重要组成部分,必须与市场经济体制相适应。而仍在发挥作用的《总会计师条例》是计划经济的产物。因此,修订《总会计师条例》是一项势在必行的工作。

3. 传统观念的束缚。受计划经济的影响,企业的一些管理层不认为总会计师有参与决策的权力,在观念上也不承认总会计师具有副总的地位,这些观念使得相关法律即使明确总会计师的地位,在实施过程中也往往大打折扣。

4. 总会计师的能力与素质有待提高。我国老一代总会计师成长在计划经济时代,缺乏市场经济理念、驾驭能力、组织手段和管理方法。而新一代的总会计师尚在成长中,他们的政治觉悟、思想水平、经营能力、领导能力均有一个学习过程,需要与时俱进地传承老一代总会计师的经验,并学习新的适合市场经济的经营理念和方法以及领导理念和方法。而这些能力的取得都需要制度保证和适应过程。

四、实现从总会计师向CFO的转型

在日益激烈的国际竞争环境中,总会计师要在企业的经营管理和战略决策中充分发挥作用,帮助企业获得竞争优势,必须向CFO转型。尽管我国尚不具备由总会计师制度向首席财务官(财务总监)制度直接转变的条件,但我们可以结合具体国情,逐步实现由总会计师制度向CFO制度转型。为此,可以从以下方面进行改革:

1. 改善环境。理顺管理体系,完善法律法规,为总会计师制度的升级和转型创造良好的外部制度环境。西方CFO制度之所以成功运行,是因为有着良好的外部环境,因此总会计师向CFO转型须完善我国资本市场、优化资源配置、改善投资环境、设置配套的银行结算系统等。进一步深化国有企业体制改革,完善现代企业制度,优化股权结构和明确董事会职责,并遵循市场经济法则,修订法律法规。

2. 提升地位。充分认识总会计师在企业管理实践中的重要性,从法律法规和实务操作两个方面提升和落实总会计师的地位。要尽快修订总会计师相关的法律法规,规定总会计师必须进入董事会成为执行董事,对董事会负责,由董事会直接任免;明确总会计师与总经理的关系为战略合作关系,在经营管理上,总会计师与CEO紧密配合,在CEO的统一领导下参与公司日常经营管理决策和重大经营决策;加大总会计师重要作用的宣传,提升企业领导层对总会计师地位的认识,从法律上、组织上确保总会计师地位的落实。

3. 充分授权。随着产品市场和资本市场的竞争日趋激烈和复杂,财务与会计管理工作日益成为企业价值创造工作中不可或缺的一项重要工作。作为一项高层次的专业性工作,企业财务与会计管理工作必须建立健全组织体系,同时必须对

刍论西藏生态财政管理体制的构建

陈爱东(博士) 唐 静

(西藏民族学院财经学院 陕西咸阳 712082)

【摘要】 建设西藏生态安全屏障是国家赋予西藏地方政府的重要职责,也是关系西藏自治区经济社会健康发展和区域经济可持续发展的主要因素。由于财政政策具有良好的外部正效应,因而本文认为,应着力构建西藏绿色财政体系,积极发挥财政政策正外部效应,确保西藏生态屏障建设战略目标的实现。

【关键词】 西藏特色 生态环境 绿色财政 安全屏障

西藏是中国乃至亚洲的生态安全屏障,具有亚洲水塔和气候调节器等称号,其别具一格的高原物种,更凸显了其在世界生态区位的独特地位。因此,加强西藏生态环境保护与建设,构建西藏高原国家生态安全屏障,建设生态西藏、和谐西藏,已成为西藏今后经济稳定发展的重要任务。

2011年中央政府出台了《“十二五”支持西藏经济社会发展建设项目规划方案》,针对当前西藏最突出、最紧迫的任务和问题,坚持妥善处理发展建设与环境保护的关系,围绕保障和改善民生、基础设施建设、特色优势产业、生态保护等重点领域,进行了战略部署。根据西藏“十二五”规划,西藏地区生产总值年均增长12%以上,大力培育旅游业、藏医药、民族手

这个体系的领导者进行充分的授权。

4. 明确职责。授权是保障,职责重落实。在对总会计师充分授权的基础上,还必须明确总会计师的职责。通过授权保障总会计师可以自主地发挥作用,明确职责则是为了总会计师在授权的轨道上有方向、有目的、有序地行驶。总会计师的职责应该从两个方面来界定:一方面继续承担传统的资源效率和效益的管理职责,另一方面还要承担公司战略规划与执行的职责。具体来说,总会计师的职责应该从负责传统的财务会计、管理会计和财务管理的领导工作方面,拓展到战略管理、风险管理和价值管理等的领导工作方面。

5. 设立资格标准。总会计师地位的巩固、职能和权限的发挥,很大程度上取决于总会计师自身的素质和能力,因此应按照国家对总会计师的能力要求为总会计师设立能力标准体系和资格认证体系。总会计师的能力体系应包括三个方面:职业知识、职业技能和职业价值观。应将职业知识的考核作为总会计师的基准资格,实行资格认证制度;建立正常的绩效考核制度,通过考核,确认总会计师的职业技能和职业价值观,并决定是否继续录用。另外,还需开展每年的继续教育,促使总会计师知识的更新和能力的提升。

6. 加强行业管理。行业管理是总会计师行业自律和自我发展的必然要求。我国现有的总会计师行业组织主要是总会

计师协会,需加大对总会计师协会建设,让我国总会计师利用这一平台进行国内及国际学术交流,提供总会计师的职业发展机会和推介服务,促进全世界会计人士在财务实务方面的广泛理解,促进会计界的国际协调和进步。

一、财政政策支持生态环保建设的相关理论综述

财政政策支持环保的理论是在产业革命的基础上发展起来的,最基础的理论是庇古的外部性理论。庇古的外部性理论为解决环境问题提供了一个比较有效的办法或途径,即征收庇古税,由此确定了财税政策在环境保护中不可或缺的地位和作用。公共产品理论,更是深刻解释了产生环境污染的外部

计师协会,需加大对总会计师协会建设,让我国总会计师利用这一平台进行国内及国际学术交流,提供总会计师的职业发展机会和推介服务,促进全世界会计人士在财务实务方面的广泛理解,促进会计界的国际协调和进步。

【注】 本文系广东省2011年度会计科研重点课题“广东省国有企业总会计师制度建设与调研”(项目编号:2011-2002)的阶段性研究成果。

主要参考文献

1. 杨浩.总会计师制度与CFO制度之比较.上海应用技术学院学报,2005;3
2. 杨晓华.中外首席财务官(CFO)职能定位发展综述.华东经济管理,2007;5
3. 王跃武.总会计师、财务总监与CFO的制度比较与演进.金融教学与研究,2011;2
4. 张铮.逐步实现总会计师制度向CFO制度转变.财会通讯,2003;12
5. 王振华.关于建立我国现代企业CFO制度的思考.许昌学院学报,2004;4
6. 孟维.中国CFO的转型之路.中外企业家,2006;2
7. 兰云升.总会计师职能应向首席财务官看齐.中国总会计师,2010;9