

中国与埃塞俄比亚会计制度比较研究^{*}

金水英 陈 焯

内容提要: 全球化进程中财务风险日趋显著,理解东道国与母国的会计制度差异能更好地管控境外财务风险,提高企业经营绩效。笔者调研发现,赴非投资企业普遍存在属地化程度不足,存在设立“内外账”现象,影响企业财务可持续发展。作为“一带一路”的重要试点国家,埃塞俄比亚已经成为中国对非投资的重要对象国。本文以埃塞俄比亚为例,比较分析两国会计制度差异。研究发现,中国会计制度自成体系相对完善,针对性和适应性强,埃塞俄比亚的会计制度主要服务于税收,会计实践和教育缺乏协同。最后本文基于两国会计制度差异提出相关赴埃经营建议。

关键词: 会计演进; 会计处理环境; 会计模式; 会计准则; 埃塞俄比亚

作者简介: 金水英(1976-),管理学博士,工商管理博士后,浙江师范大学经济与管理学院、中非国际商学院副教授(浙江金华,321004); 陈焯(1995-),浙江师范大学经济与管理学院、中非国际商学院研究生(浙江金华,321004)。

* 本文为浙江省软科学研究计划项目(编号2017C35059)、浙江省哲学社会科学重点研究基地(浙江师范大学非洲研究中心)课题(编号16JDGH137)的阶段性研究成果。

一 前言

自 21 世纪以来,中国政府坚持对外开放的基本国策,推进“走出去”战略,中非经贸合作不断迈上新台阶。2013 年,习近平总书记提出“一带一路”倡议,该倡议的推进为中非共同发展创造了新的机遇。位于非洲东部的埃塞俄比亚作为“一带一路”的重要节点,是中国对非投资的重点对象国。然而,由于东道国政治、经济等因素的不确定性,埃塞俄比亚中资企业面临账务风险与经营困境。据笔者调研所得,赴非投资的中资企业因为不了解东道国会计制度及发展动态,存在“内外账”现象。^①账务处理是企业按照财务报表的编制要求对经济活动做出的真实记录。不管是“内账”还是“外账”,都是基于不同编制基础的真实记账方式。^②由于属地化程度不足,中资企业很难对“外账”进行充分监督,这会严重影响企业长期发展。同时满足我国监管需求及埃塞俄比亚相关部门监督的关键在于充分理解两国的会计差异。通过实地考察与文献查阅,目前尚未发现对两国会计制度进行比较分析的相关研究。基于此,本文对中国与埃塞俄比亚会计制度差异进行了比较研究,期望研究结果能有助于我国赴埃塞投资企业东道国会计制度有更清晰全面的了解,进而提升管理决策水平,实现可持续发展。

二 中国与埃塞俄比亚会计制度演进的比较

(一) 历史差异

我国会计发展历经古代、近代、现代三个阶段。古代原始社会,人们为了反映各种收支采用的是“结绳记事、刻石计数”等原始记录行为。在此基础上,我国于奴隶制时期出现官厅会计,意味着会计制度雏形的

① “内账”是指根据中国的会计法律、制度等进行会计核算。“外账”指委托当地代理记账机构依据埃塞俄比亚的会计制度、软件系统、核算本位币进行会计核算、申报纳税。

② 王娟 《论会计制度对企业技术创新的激励》,《会计之友》2017 年第 13 期,第 8 页。

形成。封建社会会计发展迅速，单式簿记转换成复式簿记。而复式记账法的出现是近代会计产生的标志，结构上虽从“四柱清册”发展到“龙门账”，但均不完善，最终在“苏联模式”的影响下引进了西方的复式记账法。学者普遍认为现代会计时期始于“会计研究公报”的公布，也是在这一时期，我国会计制度及实务获得巨大发展。^①

由于历史原因，埃塞俄比亚会计制度的发展与英美两国密切相关。其中，英国投资在西方会计制度向埃塞俄比亚转移方面发挥了重要作用。1905年，埃塞俄比亚建立了阿比西尼亚银行，该行作为埃及银行的一个分支，受制于英国的金融监管。阿比西尼亚银行建立后，公司的财务报表均要求采用英国会计术语，员工培训也采用英国会计模式。^②长此以往，英国会计模式逐渐渗入埃塞俄比亚本土公司，这也意味着埃塞俄比亚近代会计开始发展。20世纪60年代初以来，美国教育界在其会计学术界的助推下将本国会计教育成功地迁移到埃塞俄比亚高等教育中。据有关统计，由于这种美国文化的长期渗透，过去50多年中，埃塞俄比亚的会计教育一直以美国会计模式为导向。

（二）发展差异

2001年我国企业全面实施《企业会计制度》，以规范会计核算。此阶段制度与准则并存，容易引起混淆，不利于会计工作的规范开展。为此，财政部于2004年和2006年先后颁布《小企业会计制度》和《企业会计准则》，标志着我国完整会计体系的正式建立。此后，为完善国家会计制度体系，财政部于2014年修订了四个准则，并新增三个准则，以更好地发挥市场在资源配置中的决定性作用。为进一步推进会计准则国际化，我国又于2017年对此前的准则进行了大幅修订。所以，会计成文法规的不断完善记录了我国会计制度的发展。

1991年，埃塞俄比亚重新回到市场经济体系并按照新自由主义经济原则开始经济改革。作为试图通过重新调整国际组织的外援和贷款以努力减少贫困的国家，埃塞俄比亚一直将改革作为加入世界贸易组织

① 房慧、蔡晓晓 《中国会计发展史文献综述》，《财会学习》2016年第8期，第114页。

② K. James, D. G. Mihret, and J. M. Mula, "Accounting Professionalization amidst Alternating Politico-economic Order of Ethiopia", *Social Science Electronic Publishing*, March 2013, 11 (02), p. 6.

(WTO)的先决条件。^①而当时许多与会者提出:加入WTO需要有健全的会计基础设施。所以这场改革引起了该国对会计的高度关注,并大大提高了会计专业人才的需求量。^②此后,为适应经济体制改革的需要,埃塞俄比亚会计制度不断发展,最终以国际财务报告准则为主要参照标准。

综上,我国会计发展经历了漫长的过程,自成体系且相对完善,会计准则具有一定的强制性,这种强制性在一定程度上会削弱企业财务人员对会计处理方法的自主权。此外,我国会计实践与会计教育均与本国国情密切相关,因而具有较高的针对性和适应性。埃塞俄比亚的会计发展与英美两国密切相关,主要表现为其会计实践源于英国,会计教育却源于美国。埃塞俄比亚在会计改革中主要借鉴英美公司治理原则,然而这些原则并不能很好地反映发展中国家的现实。因此埃塞俄比亚的会计行业普遍存在会计实践和教育缺乏协同的问题,而协同效应对于会计的发展是至关重要的。在这种环境中,会计成文法规的强制性就相对较弱,企业财务人员对会计处理方法的选择权也相对较大。

三 中国与埃塞俄比亚会计处理环境比较

(一) 经济环境比较

经济环境是影响会计制度发展的重要因素,中国与埃塞俄比亚的经济环境差异主要体现在经济变革和经济体制两方面。

1. 经济变革差异

1978年以来的改革开放是我国经济变革的重大转折点。改革开放后,我国经济发展迅速,资本市场渐趋完善,这进一步推动了会计制度的发展。埃塞俄比亚经济变革与我国相比起步较晚。1991年,埃塞俄比亚反对派阵线通过武装起义成功推翻军方政权,同时恢复与西方国家的互动交流。在世界银行及国际货币基金组织的技术和财政援助下,该国开始

① D. G. Mihret, K. James, and J. M. Mula "Accounting Professionalization amidst Alternating State Ideology in Ethiopia", *Accounting Auditing & Accountability Journal*, June 2012, 25 (7), p. 1230.

② S. B. Peterson, "Financial Reform in a Devolved African Country: Lessons from Ethiopia", *Public Administration & Development*, August 2001, 21 (2), p. 138.

以市场为导向进行经济体制改革。因此,1991年是埃塞俄比亚经济变革的重要转折点。^①如今的埃塞俄比亚虽然还是世界最大受援国之一,但经济变革后国家经济发展迅速,因其作为东非大国所具有的得天独厚的优势吸引着世界各地的投资者,尤其是中国投资者。纺织业、农产品加工业、建筑业等是埃塞俄比亚的重点产业,这些产业也得到了政府的支持。此外,埃塞俄比亚的经济发展离不开基础设施的建设。除了以上提到的重点产业,埃塞俄比亚的电力、航空、公路产业也在快速发展。

2. 经济体制差异

改革开放以来,我国建立社会主义市场经济体制,政府宏观调控是主要手段,市场则在资源配置中起基础性作用。在党的十八届三中全会及十九大的推动下,经济体制持续变革,市场在资源配置中的作用越来越突出,政府的调控作用相对弱化。埃塞俄比亚自1991年实行经济变革以来,市场经济逐渐取代原先的中央计划经济。当时,埃塞俄比亚新政府制定和实施了以市场为导向的经济新政策,以促进经济的恢复和发展。得益于经济体制的改革,埃塞俄比亚经济有了质的飞跃。

在比较两国经济环境的过程中发现,两国经济状况存在较大差距。一国经济的发展能够有效推动会计制度的发展,一般来说经济越发达,对会计的要求也就越高。^②而历史悠久的埃塞俄比亚发展至今却没有形成自己的会计制度,主要原因是其落后的经济制约了会计的发展。虽然近年来埃塞俄比亚经济年均增长率比较稳定,并已成为非洲GDP增速最快的国家之一。但受限于历史及经济变革起步较晚,尚未形成自成体系的会计制度。

(二) 政治环境比较

一国会计指导思想主要受政治环境的影响,这种思想既包括理论上的,又包括实务上的。中国与埃塞俄比亚政治环境差异主要体现在政体和国家结构两方面。

1. 政体不同

人民代表大会制度作为我国根本政治制度,符合基本国情。在其影

^① C. V. Caramanis “The Interplay between Professional Groups, the State and Supranational Agents: Pax Americana in the Age of Globalization”, *Accounting, Organizations and Society*, February 2002, 27 (4), p. 382.

^② 赵睿智、于海洋 《经济环境对会计发展的影响》,《财会学习》2016年第1期,第129页。

响下,体系完整的会计制度也基本适应市场经济的发展,并呈现出科学性、统一性等特征。埃塞俄比亚宪法规定,埃塞俄比亚实行三权分立和议会制,政教分离,国家元首为总统。各民族享有民族分离权且实行平等自治。民族分离权具体体现在假如有民族想要脱离联邦政府,只需该民族立法机构的投票数高于2/3,且联邦政府在三年内组织的公投中赞成票超过一半即可。

2. 国家结构不同

中国属于单一制国家,全国只有一个立法机关、一个中央政府和一部宪法,所以国家凝聚力强,权力相对集中。埃塞俄比亚是一个以民族区域自治为基础的联邦制国家,除有中央政府外,各个组成部分(9个民族州和2个自治行政区)也有自己的中央政权机关,因此国家权力相对分散。作为社会主义国家,当前的政治环境决定了我国会计必须坚持准则、实事求是,维护好国家和人民的利益。两国的差异主要体现在,我国会计制度由国家统一颁布,企业开展会计工作必须以国家颁布的会计制度为准绳。^①而埃塞俄比亚作为联邦制国家,国家权力相对分散,会计自主性就相对较强。

(三) 社会文化环境比较

除了经济环境和政治环境,一国的社会文化环境也会对该国的会计制度产生深远影响。社会文化形成于国家漫长的历史发展进程,对会计制度的影响机制十分复杂。中国与埃塞俄比亚两国社会文化环境差异主要体现在文化特征和行为风格两个方面。

1. 文化特征不同

我国传统文化强调集体利益重于个人利益,该意识有助于增强团队的核心竞争力,但在一定程度上也会忽略个人的利益诉求。在我国,人们严格按照既定的规章制度办事,会计准则也由政府制定,企业必须严格按照准则进行日常业务处理,学界和实务界对准则制定修订的影响很小。拥有80多个民族的埃塞俄比亚历史悠久,大多数人信奉宗教。基于这种多元民族融合的背景,埃塞俄比亚的语言文化非常繁荣,主要体现于该国有83种语言和200多种方言,但在正式政治及经济活动中还是使

^① 劳秦汉《文化环境·会计人·会计实务与理论——兼论中西文化环境对会计的不同影响》,《会计研究》2001年第1期,第36页。

用全球通用的英文。此外，埃塞俄比亚有着极为特殊的时间历法，受其影响，埃塞的会计年度也与一般国家有所不同。

2. 行为风格不同

在两国社会文化环境的比较中发现，在崇尚集体主义偏向折中思想的中国，个人利益诉求容易被忽视，会计核算和信息披露普遍倾向于保守和谨慎。而埃塞俄比亚人在待人接物上一般都直来直往，直言不讳，处理问题时对风险的接受能力也普遍比我国强。因此，这种民族性格使得埃塞俄比亚的会计确认和计量趋于乐观。

四 中国与埃塞俄比亚会计模式的比较

会计模式是指为了实现特定的会计目标而采用的一系列标准程序。由于各个国家的历史、政治、经济、社会文化环境都有差异，各国的会计模式也各不相同。本文主要对中国与埃塞俄比亚两国的会计模式导向、会计管理体制和会计规范体系进行比较研究。

（一）会计模式导向的差异

由于各国会计处理环境各不相同，因此在会计实践中对会计模式的要求也不尽相同，这就形成了具有本国特色的会计模式导向。会计模式导向是指一国对本国会计在社会经济发展中所发挥作用的基本定位。中埃两国会计模式导向的差异体现如下。

我国财政部于会计改革初期明确提出目标，其中很重要的一点是“要建立起满足国家管理调控和市场运行需要的会计信息管理体系”。^①由此可见，我国会计工作主要满足国家会计信息管理的需要，因此属于政府利益导向型。虽然现阶段我国会计模式还是以宏观经济为主导，但伴随着我国市场经济的持续发展及会计改革的不断推进，我国会计模式导向已经逐步从政府利益导向朝着政府利益和企业利益共同导向的方向转变。

虽然很长一段时间内，埃塞俄比亚的会计工作大多以美国通用会计准则（Generally Accepted Accounting Principles，简称 US GAAP）为准绳，

^① 李玉环 《杨纪琬教授的会计制度思想》，《中国注册会计师》2017年第12期，第17页。

但与美国投资人利益导向型的会计模式截然不同,埃塞俄比亚的会计模式仍然属于政府利益导向型。因为投资人利益导向型会计模式的形成对一国的经济发展有着非常严苛的要求,最重要的一点就是资本市场要足够发达,交易程序要足够规范,而显然对于埃塞俄比亚这样一个没有证券交易所的国度来说,这两点都是不存在的。埃塞俄比亚作为新兴的经济体,虽致力于发展当地资本市场,并计划于2020年开设证券交易所,但就目前的市场状况而言,尚未达到投资人利益导向型会计模式标准,因而依旧属于典型的利益导向型,企业会计信息主要服务于国家税收。

(二) 会计管理体制的差异

会计管理体制是指一国根据自己所处的具体环境,对会计活动做出的一个比较系统的体制安排。中埃两国会计管理体制的差异如下。

我国会计管理体制遵循“统一领导、分级管理”的原则。国家统一的会计制度由财政部依据《会计法》制定颁布。虽然我国会计管理体制偏向于“集中与立法管理”,但各级部门并非没有制定适合本部门相关制度的权利。事实上,在不违背国家会计准则的前提下,各部门及地区均可制定适合自身发展的会计制度,但需要报财政部备案。

埃塞俄比亚没有真正意义上的会计管理体制。拥有规范会计立法权的两大机构为联邦审计局(Office of the Federal Auditor General,以下简称OFAG)和埃塞俄比亚公务员大学(Ethiopian Civil Service College,以下简称ECSC)。OFAG成立于1997年,设立的最初目的是促进埃塞俄比亚会计和审计事业的发展。2004年1月,OFAG根据埃塞俄比亚的实际情况颁布了“职业会计师道德守则”。由于埃塞俄比亚没有专业会计机构,OFAG就承担起管理会计工作的职责。因此,OFAG填补了缺乏会计专业管理机构的空缺,主要负责制定相关标准、颁布职业会计师道德守则等。另一个有会计立法权的机构是ECSC。ECSC成立于1995年,成立初期设立了会计、经济、管理、城市管理、法律等方面的学位课程。2006年,ECSC开始重建,并明确其主要任务是制定标准和对专业会计师和审计师进行认证。^①现阶段主要通过其附属部门会计与审计认证机构(Institute

^① TW Bank, “Ethiopia-Report on the Observance of Standards and Codes (ROSC) : Accounting and Auditing”, November 2007, p. 22, <https://openknowledge.worldbank.org/bitstream/handle/10986/12244/703660ROSC0P100Auditing0ROSC0Report.pdf?sequence=1>.

for Certifying Accountants and Auditors, ICAA) 管理国家会计工作。此外,虽然埃塞俄比亚也有会计自律组织——埃塞俄比亚会计师和审计师专业协会 (Ethiopian Professional Association of Accountants and Auditors, 以下简称 EPAAA), 但由于该机构的设立没有得到特定法律的支持, 也不是国际会计师联合会 (International Federation of Accountants, IFAC) 的成员, 因此 EPAAA 的约束能力还相对较弱。

(三) 会计规范体系的差异

我国会计规范体系主要由会计法律规范、会计准则规范、行业会计制度规范、单位内部会计制度规范和会计职业道德规范五部分组成。以《会计法》为主体的会计法律规范在整个规范体系中起主导作用。会计准则规范为该体系做出核心指导。行业会计制度规范作为具体内容, 是可操作性极强的规范, 它的目的在于为某个行业制定适合的标准以提高企业的经济效益。所以, 我国会计规范体系以会计法为核心, 具有较强的系统性。

埃塞俄比亚经济发展起步较晚, 尚未形成正式的会计规范体系。埃塞俄比亚《商法典》(The Commercial Code) 和埃塞俄比亚税法是主要的会计相关法规。埃塞俄比亚“商法典”规范和约束了在埃塞俄比亚发生的一切商业活动和商业行为, 其中也包括与会计相关的法规条例。但《商法典》的会计法规并不具体, 没有说明财务人员在会计核算时应当遵守的会计准则, 也没有说明违反相关法规将受到的处罚。埃塞俄比亚的税法称得上会计领域的核心准则。财务的主要作用就是服务于税法。埃塞俄比亚的“所得税法”规定, 企业应纳税所得额应当按照根据公认会计准则编制的财务报表来确定。此外, 所得税第 286/2002 号公告规定, 应税营业收入应当在每个应税期间参照相关损益账户和损益表并且根据公认的会计标准进行确定。但埃塞俄比亚税法并没有明确说明这种公认的会计标准到底是什么。

因此, 在比较中国与埃塞俄比亚两国会计模式的过程中发现, 我国会计模式导向已经逐步从政府利益导向朝着政府利益和企业利益共同导向的方向转变, 而埃塞俄比亚的会计模式导向仍属于典型的政府利益导向型; 在会计管理体制方面, 我国采取“统一领导、分级管理”的模式, 而埃塞俄比亚并没有真正意义上的会计管理体制; 我国已形成规范统一的会计体系, 而埃塞俄比亚由于相对落后的经济, 并没有专业的会计规

范体系。因此在我国,人们严格地按照既有的法定的规章制度办事,国家会计准则也由政府制定,企业必须严格按照政府制定的会计准则进行日常会计处理。而埃塞俄比亚的会计制度并不统一,财务的主要作用是服务于政府税收。

五 中国与埃塞俄比亚会计准则的比较

自2007年1月1日起,我国上市公司统一执行新会计准则。此后,经过不断地调整和修订,新会计准则体系已基本实现与国际财务报告准则的趋同。

埃塞俄比亚《商法典》和其他有关部门的实体法律尚未明确指出财务人员应当遵守的会计和审计准则,例如1992年公共企业公告第25号(Public Enterprises Proclamation 25/1992)指出国有企业必须按照通用会计准则保留账簿(却没有规定编制财务报表时应遵循的会计准则),这种情况下通用的概念异常宽泛。而对于会计模式为典型政府导向型的埃塞俄比亚来说,财务主要服务于政府税收,因此财务人员在实际工作中参照的核心准则就是税法,但是税法也并没有明确规定编制财务报表时应基于哪种会计准则,而只给出一个模棱两可的概念——通用的会计准则。世界银行于2007年公开发布的埃塞俄比亚ROSC报告中指出,在35份经审计的财务报表中,17份采用了国际财务报告准则(International Financial Reporting Standards,以下简称IFRS),10份采用了通用会计准则(未定义具体使用哪种通用会计准则),而另外8份没有指出采用任何原则或标准。因此埃塞俄比亚的会计制度并不规范,也不统一。

而笔者调查发现,在过去的很长一段时间内,埃塞俄比亚大多数企业基于US GAAP展开财务工作。但从2018年开始,当地许多会计师事务所开始组织员工培训IFRS的相关内容。近年来越来越多的外国企业选择赴埃塞俄比亚投资,因此在这种不断趋于国际化的投资背景下,根据IFRS编制的财务报表显然具有更强的可比性。此外,虽然埃塞俄比亚目前还没有正式成立证券交易所,但据有关人士介绍该计划已提上日程。因此埃塞俄比亚虽然市场经济较为落后,但正不断朝着国际化的方向发展。所以在经济全球化的大背景下,采用IFRS对埃塞俄比亚的经济发展更为

有利。可见埃塞俄比亚采用的会计准则并不统一，而 US GAAP 和 IFRS 的应用最为广泛。总体来说，埃塞俄比亚会计准则是参照 US GAAP 与 IFRS 的基础上因地制宜修改后的结果，但并无成文和固定的形式。经调研，实际核算中埃塞俄比亚采用的会计准则与中国会计准则主要存在以下几方面差异。

（一）存货核算差异

中国核算存货，入账价值包括买价、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于采购成本的费用。埃塞俄比亚当地财务制度基本相同，但由于从中国发往埃塞俄比亚的配件、原材料等大多与机器设备等固定资产一起运输，埃塞俄比亚的海关申报表无法分别核算各单位材料、配件的相关税费，诸如此类的问题最终导致运输费、装卸费、保险费及各项税费无法逐一分摊计入成本，只能根据相关发票上的金额进行分配。此外，对于存货发出实际成本，中国常采用先进先出法、加权平均法及个别计价法。但埃塞俄比亚对于存货发出成本，没有专门的财务核算方法，一种惯性处理方法是：根据存货期初价值及期末盘存的存货价值倒算存货发出成本，基本没有存货的入库、出库及材料账等原始资料的收集、保管等管理工作，这样就导致存货当期成本的确定带有一定的随意性，存在较大的财务风险。

（二）固定资产核算差异

首先在入账价值方面，两国处理差异的原因与上文存货一致，埃塞俄比亚对于进口固定资产入账价值的核算无法准确计算运输途中的相关费用和税费。其次是在固定资产折旧方面，中国通常采用年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等方法。而埃塞俄比亚企业的惯性做法是将固定资产分为两类：其一，金额较大并且与生产相关；其二，金额较小与办公相关，两类固定资产采用不同的折旧率和净残值率。

（三）费用核算差异

中国会计准则按广义费用是否能计入成本将其分为可归属于成本的基本生产成本、辅助生产成本以及可归属于费用的销售费用、管理费用、财务费用（期间费用），埃塞俄比亚当地多数企业核算时仅分为基本生产

成本和管理费用,前者通常核算材料费用,后者则核算人工、固定资产折旧及其他费用,因此对于费用的核算两国存在显著差异。

(四) 其他差异

对于资产的期末计价,中国会计准则明确应当遵循谨慎性原则于会计期末计提减值准备,但埃塞俄比亚没有相应规定,通常处理方法是在实际发生坏账或固定资产毁损时,以法院或其他政府部门的相关支持文件予以核销。此外,对于建筑施工企业,中国常采用完工百分比法确认当期成本,而埃塞俄比亚当地的处理方法是与其发生的期间相比。

以上就是两国实际业务处理中主要的差异所在。此外,由于埃塞俄比亚采用的会计准则不统一,而应用最广泛的属US GAAP和IFRS。这两种准则的灵活性和适应性都比我国会计准则要高。因此,以这两种会计准则为工作准绳的财务人员在会计政策选择、计量模式和计量属性等方面均拥有相对较强的自主性。

六 对策建议

在对中国与埃塞俄比亚的会计制度演进、会计处理环境、会计模式以及会计准则四方面的比较研究中发现,由于两国在历史、经济、政治、社会文化等方面的差异,中国与埃塞俄比亚还存在着诸多会计差异。在中埃两国不断推进合作的大背景下,越来越多的中国企业选择去埃塞俄比亚投资。但这些中国公司的会计职位普遍倾向于选择中国人,由于属地化程度不足,从国内派遣的人员对当地会计和税法都了解甚少,即使是聘请了当地的会计师事务所,也无法很好地行使监督职能。因此,针对这一问题,对赴埃塞俄比亚投资企业提出以下建议。

(一) 全面了解当地税法,降低纳税风险

由于埃塞俄比亚的财务主要服务于政府税收,而税法仅仅规定了财务报表的编制要按照公认会计原则,却没有详细到具体的会计准则,因此美国通用会计准则和国际财务报告准则都是埃塞俄比亚税法承认的准则。显然,如何在不违反税法的前提下达到利润最大化就成了财务工作者的重点目标。而要达到这一目标,就必须全面了解埃塞俄比亚的税法。

在合法的范围内,运用自己的职业判断、选择恰当的会计处理方法,合理避税并争取企业利润最大化。此外,全面了解当地税法还有利于规避纳税风险,因为埃塞俄比亚税法非常严苛。具体情形包括:未按期申报的企业将面临巨额的税收滞纳金和利息;逃税、漏税、虚假申报或少报等也会受到严重的处罚甚至判刑。因此赴埃塞俄比亚投资企业的财务人员必须全面了解当地税法,以规避纳税风险并实现企业利润最大化。

(二) 深入学习国际财务报告准则,规避财务风险

经济全球化虽然促进了生产要素在全球范围内的流动,产生了一定的积极作用,但各种挑战也随之而来。很突出的一点就是全球化对会计信息可比性的要求越来越高。但是每个国家的会计准则都是根据本国环境的特点而制定的,而不同的会计准则会产生不同的会计信息,这就对跨国公司的会计工作造成很大的困扰。比如德国奔驰公司按本国会计准则进行核算,公司正常盈利,但在美国上市后按美国通用会计准则核算,就成了亏损。因此会计作为全球通用的商业语言,在全球化的背景下势必会逐渐趋于统一。而 IFRS 作为一种协调性的方案,逐渐被越来越多的国家所采用。埃塞俄比亚众多会计师事务所开始培训 IFRS 的现象也正好证明了这一点。所以,全面采用 IFRS 是埃塞俄比亚企业的趋势,因为该准则能增强会计信息的可比性,从而降低企业财务风险。因此赴埃塞俄比亚投资企业的财务人员必须深入学习 IFRS,以此规避财务风险。

(三) 充分利用准则灵活性,实现利润最大化

埃塞俄比亚采用的会计准则并不统一,其中 US GAAP 和 IFRS 的应用最普遍。无论是 US GAAP 还是 IFRS,准则的灵活性和适应性都比中国会计准则要强。因为美国市场经济高度发达,政府对经济的干预很少,会计准则的发展极少受到政府的控制。在这种相对完善的资本市场中,企业在经营决策和会计处理时具有更大的选择权;此外 IFRS 中对会计处理方法的限制不像我国那么严苛,基于 IFRS 进行账务处理的财务人员拥有更高的选择权。因此赴埃塞俄比亚投资企业的财务人员必须深入学习这两种主流会计准则,了解两种准则的异同,在会计核算中充分运用准则的自由性,选择恰当的处理方式,最终实现企业利润最大化。

(四) 强化财务人员属地化管理, 助推公司长远发展

埃塞俄比亚国家税制、法律体系不断完善, 其对外资企业的会计核算、财务管理也愈发严格。了解埃塞俄比亚的法律法规, 按照当地会计制度进行核算、纳税已是大势所趋。中资企业的财务人员应尽早适应埃塞俄比亚的财务管理体系, 提升自身专业技能。不仅要熟练掌握当地会计核算软件, 提高会计电算化的水平和能力, 还要加强学习东道国语言文化以减少交流障碍造成的时间成本。企业也应当加强对财务人员的培训投入, 通过聘请当地专业会计师对财务人员进行系统岗前培训, 加快员工融入当地工作环境的速度。此外, 由于每一个项目的“外账”皆独立核算, 自负盈亏, 但申报纳税时又是合并纳税, 两者存在管理错位。在符合埃塞当地法律法规的同时, 为权衡、协调项目群的相关利益, 建议中资企业增设“属地化”管理机构, 以公司利益最大化为目标, 统一协调地区财务工作。

(责任编辑: 张巧文)

Comparative Study of Accounting System between China and Ethiopia

Jin Shuiying, Chen Ye / 91

Abstract: As an important undertaking point of “the Belt and Road”, Ethiopia has become a key country of China’s investment in Africa. However, in the process of globalization, financial risks are becoming more and more evidently. The key to better controlling financial risks abroad and improving business performance depends on a full understanding of the differences in accounting systems between the two countries. According to the field research results, the author finds that the degree of localization of investment enterprises in Africa is generally insufficient, and there is a phenomenon of “internal and external accounts” which affects the sustainable development of enterprises. Therefore, taking Ethiopia as a case study, this paper makes a comparative analysis of accounting systems between China and Ethiopia. The study finds that China’s accounting system is relatively perfect and has better pertinence and adaptability. Ethiopia’s accounting mainly serves tax revenue, accounting practice and education lacks synergy, and the development has not yet been unified. Finally, based on the differences of accounting systems between China and Ethiopia, some suggestions are put forward for the financial operation of the investment enterprises in Africa.

Key Words: Accounting System Evolution; Accounting Treatment Environment; Accounting Model; Accounting Principle; Ethiopia

Madagascar’s Investment Environment and the Protection of the Rights and Interests of Chinese Investors

Zhang Zezhong, Chen Lijuan / 105

Abstract: Madagascar has unique investment advantages, but its investment environment also faces great challenges. This paper first analyzes the main investment promotion and protection laws and regulations in Madagascar, and then discusses the political, economic, judicial and social investment environment