

借鉴 ACCA 考试经验 促进我国 CPA 考试制度改革

余姿颖 叶 妮

(江西财经大学 南昌 330013)

【摘要】年初,中注协在“把 CPA 考试打造成国际‘通行证’”的总体目标指导下,颁布了《注册会计师考试制度改革方案》。本文拟通过对 CPA 考试制度和国际公认的 ACCA 考试制度的比较,就推进 CPA 考试制度国际化改革提出了若干具体建议。

【关键词】 CPA 考试 ACCA 考试 考试制度

中国注册会计师协会(简称“中注协”)在 2009 年初公布了《注册会计师考试制度改革方案》,并于 2009 年启动双轨运行的新考试制度,这是培养和选拔注册会计师(CPA)国际化人才的重要举措。本文试以 CPA 考试(指我国,下同)在课程设置和考试安排上的特点与英国特许公认会计师公会(ACCA)考试作比较,以期为正在进行的 CPA 考试制度的改革和完善尽微薄之力。

一、CPA 考试、ACCA 考试基本情况简介

中注协是我国 CPA 行业的自律管理组织,成立于 1988 年 11 月,CPA 考试由其组织。CPA 全国统一考试制度于 1991 年创立,目的是培养考生掌握 CPA 执业所需的基本专业知识和业务技能,吸收合格的会计人才充实 CPA 执业队伍。如今,CPA 考试已成为国内声誉最高的执业资格考试之一,为我国 CPA 行业的健康发展提供了重要的人才支撑。

ACCA 成立于 1904 年,是世界上规模最大、学员发展速度最快的国际专业会计师组织。ACCA 的专业资格考试以国际会计准则和国际审计准则作为依据设计考试内容,以充分适应国际经济一体化的需要。它采用全球统一标准,即统一教材、统一考试、统一评卷,最后会员取得全球统一的证书。学员可根据自己的能力与实际情况掌握考试进度,在 10 年内通过 14 个科目的专业考试并具备 2~3 年工作经验后成为 ACCA 正式会员。在我国,ACCA 考试在北京、上海、广州、南京、天津、武汉、大连、长沙和深圳等城市设有考点,并在部分地区与当地在财会方面有较强师资力量的高校或专业会计培训机构合作,设立了培训中心。

二、CPA 考试制度(新、旧)及 ACCA 考试制度比较(见右表)

三、ACCA 考试制度对 CPA 考试制度国际化改革的借鉴意义

1. 课程设置。ACCA 考试全科为 14 门,其课程设置

	CPA 考试制度(旧)	CPA 考试制度(新)	ACCA 考试制度
考试时间	每年一次(一般在 9 月的第 3 个周末)	2009 年实行双轨制,按照新考试办法组织的考试,于 2009 年 9 月举行;按照原考试办法组织的考试,于 2009 年 8 月举行	每年两次(6 月初和 12 月初)
考试科目	会计、审计、财务成本管理、经济法、税法五门(在 2007 年起同时实施英语测试)	第一阶段,即专业阶段,设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理(新增科目)、经济法、税法等 6 科。第二阶段,即综合阶段,设综合 1 科	知识课程:F1 会计师与企业;F2 管理会计;F3 财务会计。技能课程:F4 公司法与商法;F5 业绩管理;F6 税务;F7 财务报告;F8 审计与认证业务;F9 财务管理。核心课程:P1 职业会计师;P2 公司报告;P3 商业分析。选修课程(四选二):P4 高级财务管理;P5 高级业绩管理;P6 高级税法;P7 高级审计与认证业务
成绩认定	考试方式为闭卷、笔试,实行百分制,60 分为成绩合格分数线。单科成绩有效期为 5 年	第一阶段的单科合格成绩 5 年有效。对在连续 5 年内取得第一阶段 6 个科目合格成绩的考生,发放专业阶段合格证。第二阶段考试科目应在取得专业阶段合格证后 5 年内完成。对取得第二阶段考试合格成绩的考生,发放全科合格证	实行百分制,50 分为合格分数线。每科成绩合格后予以保留。所有 14 门考试必须在学员报名注册后 10 年内完成

是在进行广泛研究的基础上,征询了政府部门、学员和各行业雇主意见后综合而成的,充分反映了现代社会对财会人员的要求,具有全面、完善、综合性强等特点,被誉为“财会专业的 MBA 课程”。

与 ACCA 考试课程设置相比,我们不难发现,CPA 考试考查的范围相对较窄,知识体系不够全面。对此,中注协进行了积极的探索。《注册会计师考试制度改革方案》在现行 5 个考试科目的基础上,增加了“公司战略与风险管理”科目,这是对现行考试制度

下“财务成本管理”课程内容的分拆,并补充了现代市场环境下风险管理和内部控制方面的内容,将CPA的视野扩展到企业战略的宏观角度。

与此同时,笔者认为CPA考试要提高其国际公认度,改革仍然任重道远。ACCA考试制度在以下几个方面值得我们探讨与学习:

(1)IT知识。随着世界经济全球化和计算机技术的迅速发展,IT知识的重要性日益凸显,CPA应当掌握一定的IT知识,熟悉电算化环境下会计、审计知识的应用。但目前CPA考试教材在这方面却是一片空白,相比之下,ACCA考试在F2、F5、F8、P7等教材中系统或分散地介绍并考核了这方面的知识。

(2)课程的关联性、渐进性。ACCA考试的14门课程具有相互关联和循序渐进的特点,若不通过前一阶段的考试则无法参加下一阶段的考试。第一阶段为基础阶段,包括知识课程和技能课程两个部分,知识课程为接下去进行技能课程的学习奠定基础。第二阶段为专业阶段,分为核心课程和选修课程。该阶段课程是对第一阶段课程的引申和发展,进一步考察了考生从事高级管理咨询或顾问等职业的能力。

相比之下,现行CPA考试课程相对独立,虽然部分课程之间本身存在一定的关联性,如会计与审计,但由于审计历年考题有很强的规律性,许多不具备会计知识的考生经过几个月的考前强化训练,也能顺利通过审计科目的考试。

在此次CPA考试制度改革中我们可喜地发现,中注协充分考虑了课程的渐进性,为考核考生对知识的综合应用能力,在《注册会计师考试制度改革方案》中提出,将CPA考试划分为两个阶段:第一阶段,即专业阶段,主要测试考生是否具备CPA执业所需的专业知识,是否满足基本技能和职业道德要求。第二阶段,即综合阶段,主要测试考生是否具备在CPA执业环境中运用专业知识,保持正确的职业价值观、职业态度与职业道德,有效解决实务问题的能力。考生在通过第一阶段全部科目的考试后,才能参加第二阶段的考试。这正是借鉴了ACCA等国外会计师组织资格考试经验的体现。

2. 命题设计。ACCA考试在命题上体现了其真正的国际化和全球化。①命题程序公开、透明。主要体现在:考前半年内,考官会陆续在ACCA官方出版的学员刊物上发表考官文章,剖析考官认为重要的知识点,帮助全球考生抓住考试命脉,这是考生预测考试内容的重要依据。而且,考官在每一次考试之后都会对全球所有考卷进行抽样分析,并在下一次命题时加以改进。此外,试卷在定稿前都要请一定数量的学员和专家试做,确保考题方向的准确、难度的适中、内容的得当。②命题方式灵活,方便各地考生应试。ACCA为不同国家和地区(主要有香港、印度、中国、波兰、南非等)的学员设置了40多种基于当地法律和税务知识的试卷。比如,我国学员可以选择报考以我国法律和税务知识为背景的试卷,使其报考ACCA考试更具有现实意义。

相比之下,现行CPA考试在命题程序上不够透明,考生和命题者之间的互动尚属空白,从而也进一步加大了考试的

难度。笔者认为,在CPA考试制度的改革进程中,可借鉴ACCA考试的经验,对命题方向的把握、考生的反馈意见加以重视,减少考生备考的盲目性。

3. 评分标准。CPA考试的题型包括选择题、判断题、计算题和综合题,一般主观题和客观题各占一半的分数。对于主观题,CPA考试严格将参考答案作为判分标准,只要与正确答案不符就不能得分。而ACCA考试采用的是加分制的评卷方法,考生的答案答对或有道理的地方,都可以相应地得分,分数加到50分即可及格。事实上,在ACCA考试的改卷过程中,很多主观题的加分之和甚至超过了题目本身的总分,所以即使考生的答案与标准答案不完全相同,也可以得分,这种判分方式下的测试结果更能反映考生真正的会计专业素质。

另外,对于计算过程中出现的错误,CPA和ACCA考试的处理方法是完全不一样的。在CPA考试中,只要中间某一步骤出错,以后步骤皆不能得分(出错步骤之前的正确结果仍可得分)。ACCA考试则不然,它关注的是计算方法和过程的正确性,而不仅仅是结果的正确性,若计算中某一步骤出错,仅对该步扣分,之后的计算结果虽然也是错的,但只要解题思路正确,仍可得分。笔者认为,对于年平均通过率仅有16%的CPA考试而言,要吸引更多的考生参加,可借鉴ACCA考试的经验对现行评分方式加以改进。

4. 国际化运作。近年来,在全球经济一体化的推动下,越来越多的国外会计师团体和相关组织进入我国市场拓展业务。然而在我国市场上,ACCA学员与会员的总人数及考试的知名度均排在第一位。不仅仅是在我国,ACCA在全球170个国家拥有学员和会员,使其成为世界上规模最大、学员增速最快的国际专业会计师组织。究其原因,ACCA的快速发展与其有效的市场营销策略和国际化运作模式息息相关。例如,2006年,ACCA创立了“ACCA会长会计行业成就全球奖”,有效扩大了其全球知名度,树立了良好的品牌形象。又如,ACCA发达的电子商务平台使学员注册、报名考试、成绩查询等都可以在网上进行,学员可以选择在全球任一考点进行考试,实现了考试的全球化。另外,上文提及的命题设计也体现了其国际化运作模式,这有助于ACCA考试拓展海外市场。

诚然,我国的CPA考试在国内已享有较高声誉,但与ACCA考试相比,其在海外市场上知名度尚有限,市场开拓能力相对较弱。如何借鉴ACCA考试在我国的发展经验,推进CPA考试的国际化发展进程,使之成为全球认可的专业资格考试也许是CPA考试制度改革中又一个不容忽视的问题。

主要参考文献

1. 中国注册会计师协会.注册会计师考试制度改革方案.会协[2009]5号,2009-01-15
2. 周淑琴.中国注会与ACCA考试的比较.山东省农业管理干部学院学报,2004;2
3. 李琛艳.借鉴ACCA经验,改革中国注册会计师考试.市场周刊:商务营销,2004;9
4. 周樱樱.ACCA中国市场快速发展的原因探讨.市场周刊:理论研究,2008;2