

论我国注册会计师设考课程的缺陷与改进 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E8_AE_BA_E6_88_91_E5_9B_BD_E6_c45_74143.htm 简介：文章着眼于注册会计师行业的国际发展趋势，分析了我国注册会计师行业的滞后性以及面临的挑战；进而通过与ACCA和CGA的对比，揭示了CPA设考课程及其教材内容的不足；最后就课程设置和内容建设方面提出了有针对性的改进意见。（本文受教育部人文社科基金项目(批号01JA630025)的资助。）注册会计师制度是现代市场经济体制中不可或缺的重要组成部分，我国加入WTO以后，会计(尤其是注册会计师)行业更是我国市场经济与国际接轨而需要重点发展的行业之一。如何培养符合时代要求的注册会计师行业人才，已是摆在会计教育界的一项紧迫任务。按照国际注册会计师行业的业务需求和发展趋势，我国注册会计师的人才培养存在哪些技术或专业上的不足，本文试图从培养注师人才的源头课程建设方面着手分析。并提出改进现行设考课程的建议。

一、现状分析：我国注师行业面临的挑战与差距 我国整个注册会计师事业起步较晚，于1980年恢复注册会计师制度。1991年实行全国统一考试制度，注册会计师队伍力量薄弱，不仅人数不多，而且质量也不高，主要是知识面太窄和技术手段落后。随着社会的进步和全球经济一体化趋势，加上“入世”后的行业冲击，我国注册会计师行业正面临着前所未有的挑战。首先，国际上注师行业的业务范围已大大超出我国同行的执业能力。随着市场经济的发展和我国加入WTO后社会需求的变化，注册会计师的业务范围已从传统的审计业务拓展到投资咨询、

管理咨询、资产评估、税务咨询、财务咨询和代理记账等非审计业务。从世界四大(原五大)会计公司的业务比例的变化可以看到注师行业发展趋势：近50年来，其非审计业务基本以每10年增一成的速度发展，到20世纪70年代，非审计业务已占其全部业务收入近三分之一；80年代初升至40%强；到90年代初则超过会计审计业务，已达60%；到90年代末继续上升到近70%。于我国注9币行业来看，至今咨询业务几乎空白，会计师事务所的业务收入95%来自会计审计业务。业务范围的巨大反差，预示着我国注师行业落后了国际水准近半个世纪，而这种差距不仅是数量上的，更重要的是业务和人才结构上的，是质量差距。它会直接影响我国注师行业的业务水准、层次和信誉。这就要求我国培养注师人才的教育部门，勇于开拓，瞄准行业的市场增长点，设置符合行业发展趋势的课程与教学内容，为市场提供具有持续发展内含力的人才支撑。其次，我国注师行业市场被挤占态势严重。目前，外国会计公司垄断了我国大部分涉外业务，他们担当了大部分国外大公司在华财务、税务和投资的顾问，承揽了我国大型企业对外投资经贸活动的主要咨询服务，大型中外合作项目的产权界定、境外上市和人民币B股上市等中介服务。“四大”会计公司在我国的合作所与我国会计师事务所总数相比不足0.1%，而所占市场份额已高达10%。随着我国加入WTO所引致的国际经济交往的增多，世界大的会计公司更是对我国巨大的会计市场虎视眈眈，蠢蠢欲动，试图抢占我国更大的市场份额。特别是九十年代以来，外国会计公司从帮助制定会计准则到培训注册会计师都下了很大工夫，投入了大量资本，目的就在于进入并且占领我国这个大市场，他

们甚至取得了对我国注册会计师业务再审查的资格。他们何以能如此，靠的不是资本实力，而是靠业务和人才实力。我国年轻的注册会计师行业受到如此巨大的冲击和挑战，迫切需要我们培养和输送知识更广更深的专业人才来与之抗衡。再次，“三师合一”向注册会计师提出了更新更高的知识要求。注册会计师与资产评估师合一执业已是国际注册会计师行业的普遍现象，他们测评和验证企业的资产与财务报告信息，并要为其所签证信息本身的质量负责，但并不涉及信息所对应实际内容(如资产、产品与劳务等)的质量，这就会使得核算上的真实信息仍对应着经营质量的不确定性，还是不能满足信息使用者的决策需要。因此，在西方就有学者主张ISO9000中应有注册会计师执业质量的控制条款，要求或倡导注册会计师行业应纳入产品质量控制师，以“三师合一”的执业体系来同时保证信息本身的质量和所对应经营内容的质量。相信这将是注册会计师行业未来发展的大趋势，它必然要求注册会计师有更宽更深的知识功底，尤其要求有较高的数理知识基础和计算机应用能力，即不仅要求注册会计师要熟通会计审计业务，还必须懂得运用数理统计、计量模型、图表与电算等手段来科学地解析和鉴证问题。而这正是我国注册会计师的薄弱之处，其学习与考试的教材和课程中就缺乏这些内容，可谓先天不足。

二、国际比较：我国现行设考课程的缺陷分析

注册会计师行业是一个市场化程度高、国际协调与竞争性强的知识密集型的行业，较之一般会计人员，无论是专业水平还是经济管理知识，注册会计师都应具有综合性的高素质。而注册会计师考试课程及其相应教材内容的设置，就直接关系到所选拔出来的注册会计师人才的知识结构和素质。我国设考的五门课程(会计、审计、

财务成本管理、税法和经济法)以及全国统考用书的“短见性”是明显的，不仅前面所述的“挑战与差距”在这里得到了体现和延续，而且与国际上其它著名的注师考试课程设置相差很大。很显然，我国现行的设考课程偏重于传统的审计鉴证业务。缺乏评估、咨询业务相关知识。而CGA和ACCA课程设置覆盖面就更广，这不仅大大拓宽了注册会计师的知识面。为其从事与咨询相关的业务提供了知识保障，也体现了注册会计师行业作为一个知识密集型行业的特征。其实，这些还只是课程门数上的差别，是面上的。若进一步深究到各门课程的具体内容，在知识结构和程度上的差距同样很大。为了便于说明问题，本文就21世纪以来ACCA、CGA、CPA所用教材的知识结构作了粗略的统计，发现CPA课程内容上的差距至少有三方面：备注：1. CGA的统计数据中不包括电脑辅导课、商业应用英语两门课。2. 表中所定义的法律法规制度解释是指法律、法规、财会制度等规范性条文的解释。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com