

会计资格考试为 中国会计行业创新发展添薪续力

——全国会计专业技术资格考试改革发展回顾与展望

冯卫东 ■

改革开放以来,全国会计专业技术资格考试(以下简称会计资格考试)评价工作与时俱进、创新发展,为社会选拔评价出大批优秀会计人才,为促进我国经济社会跨越式发展、提升会计行业竞争力和加强会计队伍建设作出了积极贡献。

一、会计资格考试伴随改革开放不断完善,为我国改革开放和经济社会跨越式发展提供了会计人才支撑

(一) 考试制度日臻完善,激发了广大会计人员的进取精神,大批优秀会计人才脱颖而出

早在1963年,国务院发布的《会计人员职权试行条例》中就提出“对会计人员应当根据本人的工作能力,确定技术职称和等级”,但这一规定直到我国改革开放时期才得以实施。1981年,首次开展了新中国会计职称评定工作。1986年,原中央职称改革工作领导小组转发财政部《会计专业职务试行条例》,决定改革会计职称评定制度,实行会计专业技术职务聘任制。

1992年,财政部、人力资源社会保障部(原人事部)联合印发《会计专业技术资格考试暂行规定》(2001年重新修订),决定对会计员、助理会计师、会计师职务资格实行“以考代评”,对高级会计师职务资格实行考试与评审相结合。1992年,首次举行会计员、助理会计师、会计师资格考试。2003年,高级会计师资格考评结合开始试点。2006年,高级会计师资格考评结合考试在全国范围内实行。

“考上的硬气,考不上的服气”,全国会计资格考试极大地激发了广大会计人员奋发向上的进取精神,促使大批优秀会计人才脱颖而出,改善了我国会计队伍知识结构,提高了会计职业的“含金量”。截至2018年10月,累计有722万余人通过考试取得了初、中级会计资格或高级会计师评审资格,其中,初级510万余人,中级196万余人,高级16万余人。

(二) 考试社会公信度持续提升,吸引力不断增强,是我国报考人数最多的专业技术资格考试

会计资格考试自1992年实施以

来,考生报名人数持续增长,是我国报考人数最多、规模最大的专业技术资格考试。1992年,因首次实行会计资格考试,广大考生报考意愿强烈,初级资格(会计员、助理会师)考试报名人数为182.86万人,中级资格(会计师)考试报名人数为57.62万人。自1993年至2011年,初级资格报考人数均保持在100万人左右,中级资格报考人数保持在50万人左右。2012年以后,考试报名人数增长较大。2017年,初级资格报名人数为186.90万人,中级资格考试报名人数为113.76万人,高级资格考试报名人数为5.46万人;2018年,因取消会计从业资格行政许可等原因,初级资格考试报考人数创历史新高,达到403.68万人,中级资格考试报名人数达到135.41万人,高级资格考试报考人数为5.56万人。

截至2018年10月,累计报名人数达4665万余人次。考生人数的持续增长既反映了经济社会发展对会计人才需求的不断提升,也反映出社会和广大会计人员对考试的高度认可和信任。

(三) 考试内容与时俱进,助推财

作者简介:冯卫东,财政部会计资格评价中心主任。

税会计改革的贯彻落实

随着市场经济的发展,会计工作已经从传统“把关守口”转变到生财、聚财、用财之道。会计资格考试在考试科目设置、考试内容方面与时俱进,突出实务性,适应财税会计改革和经济发展对会计人才的新要求。

1992年,在会计资格考试创立之初,考试分为会计员、助理会计师、会计师三个级别,助理会计师实务和会计师实务分设企业会计类和预算会计类考试科目。助理会计师和会计师考试分为甲、乙种考试。甲种考试为具备规定学历的会计人员参加的考试;不具备规定学历的会计人员须先参加乙种考试合格后,方能参加相应的甲种考试。这种制度设计主要是为不具备规定学历的会计人员打通了职务资格晋升通道。1996年,助理会计师和会计师考试科目分别增设了成本会计、管理会计;将甲、乙种考试改为A、B两类考试。A类为具备规定学历人员的考试,B类为不具备规定学历人员的考试。1999年,调整考试级别,将原会计员和助理会计师资格合并为初级资格,原会计师资格改称为中级资格,并取消A、B类考试分类,同时将企业会计类和预算会计类实务科目,合并为会计实务科目;将管理会计科目调为财务管理科目。2000年,取消初级资格的成本会计科目,将中级资格的“中级财务会计”科目调整为“中级会计实务(一)”和“中级会计实务(二)”。2003年,高级会计师资格考评结合考试试点,考试科目为高级会计实务。2005年,将“中级会计实务(一)”和“中级会计实务(二)”两个科目合并调整为“中级会计实务”科目,并一直保持至今。

以上考试类别、考试科目和内容的改革和调整,主要是为了适应我国社会经济发展及用人单位对会计人才的需求,突出实务性,更好地服务改

革开放和经济社会建设。

(四) 考试管理与服务不断创新,实现从传统纸质考试到无纸化考试的跨越

随着信息技术日新月异,会计资格考试在健全完善考务规则的同时,积极采用信息技术整合优化考试流程,不断提升考试信息化水平。如1996年,将信息化技术引入考试管理,在山东、河北等5省(区、市)的报名环节引入“光电阅读机”试点。2001年,在广东、湖北等8省(区、市)的报名、评卷环节引入扫描读卡多功能一体机试点。2002年,开展网上报名试点。2009年,在北京、上海、天津、吉林4个省(市)开展网上评卷试点。从1996年到2011年,会计资格考试完成了从手工作业到全面实现网上报名、网上缴费、网上编排考场、网上打印准考证、网上查询证书的跨越,方便了广大考生,提高了工作质量和效率。

随着信息技术不断发展,会计资格考试信息化的脚步也从未停歇。2012年,北京等7个省(市)开展了初级资格无纸化考试改革试点。2014年,初级会计资格无纸化考试全面实行。2017年,中级会计资格无纸化考试全面实行。2018年,高级会计资格无纸化考试在全国展开。至此,会计专业技术资格考试初、中、高级全部完成了无纸化考试改革,实现了从报名、考试到评卷、成绩发布的全过程网络信息化管理。

(五) 开展考试后跟踪评价,不断提高考试服务价值

为了适应财税改革和经济社会发展对会计人才的新要求,积极探索考试后跟踪评价机制,将考试与考生职业发展结合起来,2008年,财政部会计资格评价中心开展了考试年度“金银榜”发布制度和“优秀考生跟踪评价计划”。2009年,全国会计资格考试合格人员信息数据库和证书查询系统上

线运行。2012年,财政部会计资格评价中心搭建网上“会计人才超市”并上线运行,为用人单位和会计人才牵线搭桥。2015年,开展市场主体需求和会计人才供求信息调查,发布《会计人才供求状况报告》。截至2018年10月,已有2.3万人加入优秀考生跟踪评价计划,1.4万人加入“会计人才交流超市”。

改革开放以来,我国会计资格考试评价改革实践始终坚持服务财税改革中心工作、服务经济社会发展、服务会计人才队伍建设,坚持遵循会计人才成长规律,坚持公正和安全底线,坚持以服务考生为中心,坚持借鉴国际经验、立足国情实际、探索符合中国特色社会主义道路的会计人才选拔评价制度机制。这些在改革实践中积累的宝贵经验应当继续坚持和发扬。在保证考试公平公正的同时,我们还需要通过改革创新加以完善,应进一步加强对考生能力的考核、对业绩的评价以及对职业道德的要求,还应改进和提升考试组织方式和服务能力,使考试服务更专业和友好。

二、贯彻新发展理念,积极推进会计资格考试转型升级,不断提升考试的科学性、公正性和友好性

一是积极推进会计资格考试改革,不断提高考试科学化水平。2017年1月、2018年2月,中共中央办公厅、国务院办公厅先后印发了《关于深化职称制度改革的意见》和《关于分类推进人才评价机制改革的指导意见》,进一步确立了职称制度是我国专业技术人才评价和管理的一项基础性制度,提出要深化职称制度改革,提高评价科学化水平。会计资格考试是会计队伍建设的一项源头工程,承载着为国家选拔优秀会计人才、促进社会公平正义重大责任。会计资格评价中心将深入学习贯彻习近平(下转34页)

户可在本成员单位授权透支限额内进行透支支付,每日营业终了从主账户划转资金补平透支额度。“法人账户透支”是指承办银行根据公司信用评级及资金需求情况,授予公司日法人账户透支额度,安徽中烟在法人账户透支额度(可将“资金池”内全部账户可用资金及法人账户透支可用额度之和作为整池共享额度,以共享额度为限额进行支付)内分配或调整成员账户日间透支额度,对于主账户资金未能补平透支额度的情况,按照短期贷款处理。运行实施一年后,将境内子公司纳入“资金池”业务管控范围,并增加“委托贷款、资金计价”功能,合理确定占有资金计价方式,这意味着境内子公司成员单位一旦发生自有资金无法满足业务需求的情况,可向安徽中烟申请超额资金。

四、构建“1+4资金池”管控模式的难点与应对策略

在构建“1+4资金池”管控模式时,较为突出的问题主要体现在系统对接、资金计价、效果评判方面。

1. 系统对接。在资金管理系统方面,构建“1+4资金池”管控模式后,安徽中烟使用的“行业资金监管系统”已针对工商银行“银企互联接口”开发“资金池”业务支付额度调整功能,目前银企双方正在开展技术测试对接。但是,工商银行“资金池”业务使用的“企业网银”系统为标准化产品,针对安徽中烟实际需求存在不匹配情况。对此,安徽中烟广泛征集所属各单位意见,并与工商银行多次沟通对接,对系统进行定制调试。另外,由于安泰物流公司、再造烟叶公司等2家境内子公司未使用“行业资金监管系统”,而公司一级主账户是与“行业资金监管系统”对接,因而“资金池”业务只能在农业银行“银企通”平台系统开展。对此,安徽中烟采用“双系统”并行方式进行解决。在核算系统方面,由于境内子公司与安徽中烟核算系统不一致,造成取数困难、信息滞后等情况,安徽中烟拟于2019年统一境内子公司核算软件,实现统一会计核算口径、统一会计科目、统一会计编码、统一报表口径“四个统一”,为资金管理提

供有效支撑。

2. 资金计价。境内子公司作为独立法人,在“资金池”业务下,资金归集和委托贷款存在计价问题,计价方案直接影响双方实际利益。基于“公平互利、协商一致、利益共享”的原则,安徽中烟承诺境内子公司归集资金的利息收入不低于存入安徽烟草资金管理中心或金融机构的利息收入,委托贷款的资金成本不高于从安徽烟草资金管理中心或金融机构的贷款成本,切实保障境内子公司利益。

3. 效果评判。“1+4资金池”管控模式的实施效果集中体现在“三高”现象的缓解,但是“三高”现象的替代指标是静态指标,无法反映模式实施的动态情况。对此,安徽中烟建立了三级“1+4资金池”管控模式应用成效动态评价系统;一级指标为应用成效;二级指标分解为效率指标和成本指标;三级指标中,将效率指标分解为资金存量 and 资金回笼率,将成本指标分解为银行短期借款和财务费用,按月进行统计并分析。□

责任编辑 李斐然

(上接12页)新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神,继续坚持以服务经济社会发展、财税改革 and 广大会计人员为目标,积极推进修订完善会计资格考试评价制度,研究完善会计人才能力框架 and 考试内容,突出职业道德要求 and 能力、业绩导向,引导、激发会计人才创新创造创业活力;积极开展试题研发创新,推进题库建设,更客观地考查被测考生的知识和技能,更有效地评估考生分析解决问题的能力 and 水平,不断提高考试信度和效度,使会计资格考试成为社会各界认可、国际同业认同、用人单位信赖的品牌。

二是加快实施“互联网+考试”行动计划,使考试更加公正 and 友好。现代网络技术的飞速发展,已经深刻

改变了人们的生产和生活方式,同样,对会计资格考试方式产生深刻影响。通过实施“互联网+考试”行动计划,在全面推进无纸化考试改革的基础上,开展初级资格考试的多批次、常态化改革,增加考生的选择机会;运用信息技术实现考务管理精细化,优化无纸化考试系统,适应不同级别考试阅读 and 答题的需要,提升界面友好度,方便考生顺利完成考试;依托测试理论和计算机技术,创新组卷模式,积极研究无纸化线性动态考试 and 自适应考试;完善考试信息平台,发挥全国会计资格评价网窗口作用,为社会 and 广大考生提供方便快捷的服务。

三是创新和拓展考试服务产品,不断提升考试服务价值。“十年树木,百

年树人”。通过考试取得相应资格只是会计从业者职业成长的一个阶梯,仍需要不断学习与实践。因此,会计资格评价中心将继续以考生为本,积极创新拓展考试服务产品,延伸考试评价服务链,通过推进“优秀考生跟踪评价计划”,将考试与考生职业发展结合起来,助力会计人才成长;开展市场主体需求和会计人才供给信息调查,建立会计人才供求动态数据库,定期发布全国会计人才供求状况报告,引导社会资源合理配置;借力网站平台等媒介,不断提升网上“会计人才超市”影响力,使用用人单位需求和会计人才供给信息更加通畅,会计人才交流更加活跃,实现人尽其才、才尽其用。□

责任编辑 姜雪