

英国 ACCA 自学考试对 我国培养注册会计师的启示

张锦秀

ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) 是英国公认会计师协会的简称,它是世界上最大、发展最快的会计团体之一。根据有关资料显示,至 1997 年,ACCA 拥有会员 54 000 多人,其中 25% 在会计师事务所执业;75% 在工商、政府和教育部门工作。ACCA 是培养公认会计师的摇篮,吸引了大批有志青年,聚集在其周围。在协会注册的学生,只要学完规定课程,并达到一定要求,便可成为正式会员,获得公认会计师称号,得到人们的尊敬和社会的承认。ACCA 在英国会计团体中拥有最大数量的注册学生,1996 年达到 120 000。在英国以外,还有 20 000 会员和 73 000 多名学生,主要分布在东亚、东南亚、非洲一些

高而为广大中小企业接受。大部分的会计师事务所规模比较小、业务不复杂,因而大多也是采用后一种形式。下面对之进行的步骤作些介绍。

首先,必须申请一个 WWW 网址。用户通过在自己的计算机中输入特定 WWW 网址,而与同该域名相对应的网络计算机相连接,获取上面的信息;一个域名只能对应一台计算机,因而不能重名,所以它起到了产品商标和企业标识物的作用。会计师事务所在选取域名时最好与自己的单位名称、注册商标一致,这样便于别人查找,也与自己平时所作宣传统一起来,以便形成完整的形象。一般来讲,WWW 网址的格式为:www+商标名(或企业名)+国际代码,中间用点隔开。比如,迪斯尼公司的 WWW 网址为“www.disney.com”。在国际代码方面,由于我们地处中国,因而在申请域名方面有很大的选择余地。可以在国内申请到 COM.CN 的域名,还可以到美国注册 COM 的国际域名,但这时首先应在美国注册你企业的商标名称,否则即使你注册了域名,也有可能被域名的商标所有者通过法律手段要回。中国互联网络信息中心(CNNIC)是国务院信息办授权管理中国域名的唯一机构,有关如何办理域名注册的详细情况,可以在 CNNIC 的 WWW 服务器: <http://www.cnnic.cn> 上查询。

其次,是选择 Internet 服务商,建立连接。原则

使用英语的国家和地区。

(一)

ACCA 是在 1939 年由两个具有悠久历史的专业团体合并而创建的,其中一个较老的团体创建于 1891 年。ACCA 是经枢密院同意,并被英国的《公司法》、《破产法》等法规所认可的会计团体,拥有自己的执业细则,对已登记作为审计师的个人会员和事务所实行严格的行业自我监管。凡是违反执业细则的,都要根据实际情况进行处理。对 ACCA 证书表示认可并予以重视的有香港、马来西亚、新加坡、博茨瓦那、加纳、肯尼亚、赞比亚、津巴布韦等国家和地区。

如果要注册成为 ACCA 的学生,需要达到英国大上讲,要找真正的 Internet 服务商来完成。ISP 在其主机服务器上向你提供一块储存空间及对应的静态地址(IP 地址),并进行 IP 地址与域名的连接,最终完成站点的建立,使申请 WWW 网址的企业取得在 Internet 上以独立形象发布信息的权利。

第三,建设虚拟会计师事务所。必须站在经营媒体的高度来考虑信息内容的定位、更新、表达形式和方法、语言、CI 图形标识的创意等,使其能有序地表达出来。你可以使用一系列工具,将信息图文并茂地展现出来,使客户感到既生动有趣,信息量又大。在具体实施中,要选择一些工具,这方面的软件相当多,其中微软的 Publisher97 最为出名,即使是一个没有编程基础的人也可以用它设计出好看的页面。

最后,网上宣传。建立好自己的虚拟事务所,还需要通过各种手段宣传网址。只有人们知道了网址,才能浏览起主页,主页中的广告信息才有可能被人们看到。宣传网址的手段主要有两种:1. 利用传统的电视、报纸和广播里的广告来宣传网址,也可以在名片、产品包装上印有类似信息;2. 利用 Internet 自身的手段,如在 www 导航台中注册指针(Navigator),在新闻组中发布信息(Newsgroup),以及充分利用电子邮件群组(Mailinglist)等。

责任编辑 袁 庚

学的入学要求,ACCA 制定有详细的教学大纲、专用教材和学习资料,由英国的大学会计与财务专家出题,统一考试,统一阅卷,每门课的考试时间是3小时。整个的学习过程共分为三个阶段,有14门课程:第一,基础阶段,包括四门课程:1.会计学大纲;2.法律大纲;3.管理信息;4.组织大纲。第二,证书阶段,包括四门课程:5.信息分析;6.审计大纲;7.税务大纲;8.管理财务。第三、专业阶段,包括六门课程:9.控制与决策制定信息;10.会计与审计实务;11.税务计划;12.管理和战略;13.财务报告环境;14.财务战略。

对这些课程的学习即使是以英语作为母语的学员而言,也需要下很大的功夫。虽然每门课50分就可以及格,但有些课程的及格率较低,如第6门课“审计大纲”,由于范围广、难度大,每次考试及格率只有25%左右。另外还要求循序渐进,只有前面的课程考试通过以后,才能继续学习后面的课程,因而在学员注册以后,允许他们在10年之内修完全部课程。这些课程主要是以自学为主,每门课除了厚如砖头的16开本教材以外,还有大量的练习题、自测题以及复习资料,阅读量相当大。ACCA在每年的6月与12月都要分别举行考试,考生可在考前参加由ACCA教师作的每门课为期约2天的考前串讲。在规定的课程考试合格以后,还需要满足进一步的要求:即学员要获得至少3年的相关经验,并参加上岗前的为期3天的专业培训,以及面试。这主要是测试学员在具体的会计师实务中,运用知识、分析问题、解决问题的能力。然后才能成为登记的审计师、破产清算的执行人,或投资业务顾问等从事公共会计业务的公认会计师。

(二)

我国目前共有6所大学(学院)与英国ACCA合办培训中心,其中有:中南财经大学、上海财经大学、暨南大学、中国人民大学、东北财经大学、天津财经学院,并由ACCA香港分会代为管理。学员主要是在校学习的会计专业学生,英语水平要求达到四级。培训中心的教材与考卷都是从英国伦敦总部用特快专递寄来的,由国内各培训中心负责安排教师授课。从笔者近年来担任部分ACCA培训中心课程的教学工作来看,ACCA非常重视知识更新,几乎每年都有新版本问世,有些教材的变动幅度还比较大。运用原版教材授课,不仅对我国在校学生的英语水平有极大的提高,而且对高校的师资也是极好的锻炼和培养,能起到教学相长的作用,在压力和挑战下产生动力,掌握最新的专业知识。

由于经济的发展和时代的进步,许多来自英联邦的国家在宪法、法律、税务等方面,都已脱离了原来的

英国模式。由于差别日益增大,矛盾日渐突出,许多地方团体开始进行自己的考试,从而限制了ACCA向国际化方向的发展。为了保持自己的地位,ACCA目前已开始考虑如何在国际准则的基础上设立考试。从1997年12月起,ACCA在国际会计准则和国际审计准则的基础上,着手引进国际化的潮流,这意味着ACCA的学生需要考试以下三个方面的内容:英国会计准则,国际会计准则以及香港、马来西亚、新加坡等地的地区差别。ACCA所采取的应变措施,正是为了顺应时代潮流,只有紧跟形势,勇立潮头,才能获得生存和发展。

(三)

从ACCA自学考试看对我国注册会计师的培养,主要有以下几方面启示:

1. 要加大宣传力度。充分而持久地进行各种宣传,使之深入人心,逐步形成一个好的环境,让社会各界都来重视、支持、参与对注册会计师的培养,各会计团体应以自身的实力、良好的信誉、优质的服务和科学的管理吸引众多的青年加入这光荣而艰巨的事业。

2. 要设置全套教材。要有专门的紧跟形势、贴近实际、操作性强、便于自学的教材;除学生用书以外,还要有配套的教师参考资料、习题解答、模拟试卷、录音磁带、投影仪胶片等资料。

3. 要合理管理学籍。ACCA的学员注册以后,其有效期可以延续10年,为大多数已参加工作、正值成家立业的学员提供方便,使他们有了更多的回旋余地;并且学员可以将学籍转入异地的ACCA继续学习,不受因工作变动或其他原因调离本地的影响。

4. 要进行联合培养。注册会计师的培养是一项长期的社会化工程,仅仅依靠高等院校是远远不能满足我国会计市场的发展和需要的,一定要有各方面力量的协调与配合,会计团体和会计师事务所更有义不容辞的责任。

5. 要逐步向外扩展。立足国内,扩大影响,向具备一定条件的国家和地区辐射,为推动中国的注册会计师事业向国际化方面迈进、逐步走向世界、占领国际市场而创造条件。

6. 要考虑就业环境。注册会计师的流向与择业应具有更多的选择余地,即注册会计师不仅可以在会计师事务所执业,也可以有其他行业,供职于工商企业、机关、厂矿、学校及政府部门。这对从整体上提高会计人员的业务素质、树立会计人员的职业形象,为审计执业创造良好的社会环境关系极大。

(作者单位:中南财经大学会计系)

责任编辑 温彦君