

# 陕西推行会计从业资格无纸化考试改革

王素文

(陕西省财政厅会计处 西安 710002)

**【摘要】**为加强陕西会计从业资格考试考务管理,加快会计人才队伍建设,陕西省根据《会计法》、财政部《关于推进会计从业资格无纸化考试的指导意见》等有关规定,近年来开展了会计从业资格无纸化考试改革尝试。本文结合陕西省实际,就如何推进会计从业资格无纸化考试改革提出了几点建议。

**【关键词】**会计从业资格考试 考试改革 无纸化考试

为了适应会计改革和会计事业发展的需要,早日实现财政会计管理科学化、精细化目标,有必要对陕西省会计从业资格考试方式进行改革,实行无纸化考试,这是贯彻落实科学发展观、积极构建节约型政府的重要举措,是提升陕西会计从业资格考试管理水平的客观需要,是会计管理信息化建设的必然趋势,是财政会计管理工作发展的内在要求,也是会计事业与国际接轨、实现现代化的重要标志。

## 一、推行会计从业资格无纸化考试的必要性

陕西省实施会计从业资格考试十余年来,通过会计从业资格考试,大大推进了会计业务培训和会计人才培养工作,取得了很大的成绩,参加人数逐步增加,截至2012年上半年,全

预算编制工作。作为管理机构,企业财务部门要以财政政策为依据,从项目立项开始严格审核,重点从科研项目的可行性和科学性进行论证。同时,审查其经费编制的依据是否充分、合理。另外,重点要求申报单位同时报送科研经费的管理办法和运作流程,以便今后依据这些规章制度进行审查。

3. 加强过程监督管理,规范经费用途。针对“重审批、轻管理”的现状,管理机构应定期组织人员甚至外部专家到项目申报单位进行走访和实地审查,以及时发现并解决问题。这样,既了解了项目进展情况,又能督促申报单位及时完成所承担的项目。对于违规挪用专项资金、项目进度严重滞后的申报单位,及时提醒其采取切实可行的改善方案。

4. 合法运用补助,及时披露信息。申报单位项目立项获得批准,其实是一项郑重承诺,应当积极组织科研人员开展工作。科研经费要做到专款专用,并定期公布项目进展和经费开支情况。其中,对于申报单位的财务部门而言,应当根据项目立项书,在预算范围内严格审批,做到流程明确、单据合规、责任清晰。企业内部审计部门也应该不定期抽查科技三项经费,反馈执行情况,提示风险,提出改善建议。

5. 加强外部监管,改进企业管理。除了内部监督之外,加强外部监管也必不可少。前已述及,科技部门和财政部门应当加强日常监管。而对于会计师事务所和税务机关来说,在和科

省会计从业资格考试累计参考人员达42万多,先后选拔了近14万名会计人员,为全省会计改革与发展特别是经济社会的发展输送了人才,作出了重要贡献。

然而,在经济越发展、会计越重要的新形势下,陕西省一年一次的会计从业资格考试仍难以满足经济社会发展对合格会计人员的需求。而随着现代信息技术的快速发展,互联网的广泛接入,计算机的高度普及,一些社会化考试开始采用无纸化方式并取得明显成效,有的省市也对会计从业资格无纸化考试进行了有益的探索,这些主客观环境和条件,既对加快会计从业资格考试改革的步伐提出了必然要求,又为探索会计从业资格无纸化考试改革提供了有益的启示和经验。

技三项费用承建单位业务往来中,也应该进行相关性的审查。会计师事务所应重点关注企业会计信息披露的真实性和准确性,税务管理机关则重点审查科技三项费用的使用情况,并将其和税收优惠项目相结合进行审查。

总之,科技三项费用的管理在实务中还存在多部门管理、权限不明确、标准不清晰等问题。而这些问题的存在为一些企业借助科技三项费用进行盈余管理提供了空间,从而导致企业会计信息质量出现偏差。为进一步规范科技三项费用的使用和管理,更好地发挥其推动科技进步的积极作用,建议中央财政主管部门及地方政府在制定科技三项费用政策时,进一步明确各政府部门的职责,明确科技三项费用的开支范围、金额限制及其监管流程。同时,上市公司应当本着实质重于形式的原则,从切实维护投资者利益的角度出发,严格执行政府补助会计处理的规定,并及时披露相关会计信息。

## 主要参考文献

1. 威廉·R.斯科特著,陈汉文,夏文贤,陈靖译.财务会计理论.北京:机械工业出版社,2010
2. 财政部会计司编写组.企业会计准则讲解2010.北京:人民出版社,2010
3. 赵团结.看似简单不简单:政府补助的会计处理案例.财会学习,2011;8

在传统纸质考试模式下,开展会计从业资格考试,通常组织工作量大、投入成本高、运转周期长。2008年财政部下发《关于推进会计从业资格无纸化考试的指导意见》,在全国范围内推进会计从业资格无纸化考试。会计从业资格无纸化考试,是以财政部印发的《会计从业资格考试大纲》为依据、以优化的题库资源为基础、以现代信息技术为手段,通过随机组卷生成无纸化考试试卷(包括会计基础、财经法规与会计职业道德和初级会计电算化)进行考试,并集考试报名、试卷生成、上机考试、阅卷、成绩生成、合格证(单)打印等为一体的多元化、新型会计从业资格考试管理模式。

根据全国各地实施各类无纸化考试提供的经验来看,会计从业资格无纸化考试,与传统有纸化考试模式相比,能够更加有效地确保考试的客观性、公正性、实时性,具有提高会计管理工作效率、节约考试资源、防范考试舞弊、规范考试管理、方便考生应试等优势。由此可以看出,推行会计从业资格无纸化考试已成为一种必然趋势。

## 二、陕西省会计从业资格无纸化考试试点情况

陕西省从2002年起实施会计从业资格考试制度,由省财政厅统一领导,西安市及各地、市、县及杨凌示范区财政局具体组织实施。全省每年组织一次会计从业资格考试,采用纸质闭卷考试方式,科目为:财经法规与会计职业道德、会计基础、初级会计电算化。2002年以来,全省报考会计从业资格考试的人员从0.6万人攀升至2012年的12万余人,报考人员数量以平均每年超过30%的速度增加,已经成为陕西省第二大社会考试。从经济社会发展对会计人员的需求情况、大中专院校在校会计专业人数以及就业趋势来看,今后几年报考会计从业资格考试的人数仍将呈现上升趋势。

借鉴外省经验,结合十多年有纸考试情况,特别是各市区考生分布、考试资源拥有以及考务管理水平等情况,2010年陕西省自行研发了《陕西省会计从业资格无纸化考试管理信息系统》,两年多来我们先后进行了系统测试、模拟考试、局域网环境下考试试点、互联网环境下考试等四次试点,累计参加考生2000多人次,经过反复试点和系统优化,至目前,《陕西省会计从业资格无纸化考试管理信息系统》的功能进一步优化、完善,覆盖了考试的全过程,培养了有关专业技术人员,积累了无纸化考试考务工作经验,特别是得到了广大考生拥护和支持,受到社会各界的肯定,有了实施会计从业资格无纸化考试的基础,各方面条件已经具备。

## 三、推进会计从业资格无纸化考试改革的建议

1. 统一领导,分级负责。陕西省会计从业资格考试涉及人数多、社会影响面宽、各市区情况差异大,实行无纸化考试,技术和组织管理要求很高,根据财政部《关于推进会计从业资格无纸化考试的指导意见》的有关规定,应在省财政厅领导下,实行全省会计从业资格无纸化考试要做到“五个统一”,即统一部署安排、统一信息系统、统一考试题库、统一组排试卷和统一管理制度。应结合实际,确定无纸化考试工作方案,经省财政厅组织专家现场测试、审核后,统一部署安排,各市区(区)分别组织实施。其中,重点要抓好以下三个统一:

一是统一信息系统。由省财政厅负责开发建立全省统一的无纸化考试软件系统,并不断进行优化升级,确保系统安全高效运行。预留与财政部会计人员管理系统的标准化接口,为实现全国会计从业资格网络化管理做好准备。

二是统一考试题库。由省财政厅负责建立陕西省会计从业资格考试题库,适时更新,保证会计从业资格考试的前瞻性、时效性、先导性、权威性和优质性。

三是统一组排试卷。按照财政部考试管理有关要求,由省财政厅设置难度系数控制指标,随机编排,科学组卷,供全省同一场考试时使用,尽可能解决相邻考生作弊和海量题库建设难的问题,实现考试通过率稳定和公平。

2. 总结经验,稳步推进。初步设想分两步走:第一步在全面总结试点工作的基础上,进一步完善和优化考试系统,改善考试网络环境,科学部署考场,丰富题库建设,合理安排考试报名和考务工作,稳步扩大实施范围。第二步认真总结试点经验,同时吸收外省市的好经验,科学建立全省统一的会计从业资格无纸化考试系统,建立考试题库,拟定组考模式和考试周期,最终在全省范围内推行无纸化考试。

3. 合理确定考试的批次和规模。根据陕西省考生人数众多、可连续使用的计算机考位有限的实际,实行全省范围的无纸化考试,应采取多批次、适当规模。具体为一年四次,每个季度组织一次考试,每次根据报考人数连续考试,考完为止。据此测算,全省各市区分别确定50~2000台计算机的考点就可以满足。这样的模式可使单次考试的人数减少,考试的规模适中,考试的资源有保证,考务工作难度降低。

4. 健全机制,加强管理。无纸化考试管理工作是一项长期的系统性工程,关系到广大考生的切身利益,也关系到政府部门的形象,必须认真抓好,避免出现任何纰漏。因此,应建立健全有关考试管理信息系统、考生资格审查、考试题库、安全保密、防范作弊、考风考纪、应急预案、阅卷评分等考试全过程的各项管理制度,成立考试工作领导小组,层层落实责任,建立健全促进考试工作的长效机制,切实加强管理,确保会计从业资格无纸化考试工作的顺利进行。

5. 加强培训,提高考务工作水平。根据确定的陕西省无纸化考试方案,就有关会计从业资格无纸化考试信息软件系统操作技术、考试题库、安全保密、防范作弊、考风考纪、应急预案等考试全过程的各项管理制度及考务管理等要求,组织全省财政会计管理干部统一进行业务培训,使全省上下统一规范,责任明确,分工协作,使有关人员既能掌握政策制度,明确要求,又能了解系统技术,熟练操作,成为懂业务、能管理的会计管理人才,促进全省会计考试考务工作提高到一个新的水平,为陕西会计人才队伍建设、提升财政财务管理水平作出贡献,为服务全省经济社会发展作出贡献。

## 主要参考文献

1. 财政部.关于推进会计从业资格无纸化考试的指导意见.财会[2008]16号,2008-12-18
2. 财政部.会计从业资格管理办法.财政部令第26号,2005-01-22