

# ACCA与CICPA、CIMA在我国的发展

刘 娅<sup>1,2</sup> 沈时宇<sup>2</sup> 冯志杰<sup>2</sup>

(1.四川大学商学院 成都 610065 2.四川师范大学商学院 成都 610101)

**【摘要】**随着中国经济的飞速发展和经济活动的全球化,国际性专业会计人才在中国的需求日益旺盛。本文将立足于中国大陆地区,针对ACCA、CICPA、CIMA,从市场份额、认知度、课程设置、考试制度、办学模式、学员/会员的就业前景以及协会之间的合作等方面进行对比研究,以期进一步促进国内会计职业教育的发展和会计从业人员素养的提高。

**【关键词】**ACCA CICPA CIMA 对比

随着经济的全球化以及中国经济的迅猛发展,对国际专业会计人才的需求日益旺盛。中国本土的会计协会以及国际会计协会在中国的快速发展,ACCA、CICPA、CIMA之间竞争与合作并存。各协会相互借鉴,取长补短,才能促进会计职业教育的良性发展和会计从业人员素养的进一步提高。然而,各协会有其自身的发展方向和侧重点,对学员/会员的培养也存在较大差异。对各协会进行对比研究对于会计人员有一定参考作用,同时也有利于各协会之间的相互学习,去粗取精以及实现良性可持续发展。

## 一、ACCA、CICPA、CIMA基本情况

特许公认会计师公会(The Association of Chartered Certified Accountants,简称ACCA)成立于1904年,是目前世界上最大及最有影响力的专业会计师组织之一,也是在运作上通向国际化及发展最快的会计师专业团体。ACCA课程完善与先进兼备,现已被联合国采用作为全球会计课程的蓝本。ACCA分布在全球180多个国家,设有300多个考点,拥有超过58.8万名学员和会员。1990年其进入中国,目前在中国有超过23 000名会员、48 000名学员。

中国注册会计师协会(Chinese Institute of Certified Public Accountant,简称CICPA)是在财政部党组和理事会领导下开展行业管理和服务的法定组织,依据《注册会计师法》和《社会团体登记条例》的有关规定设立,承担着《注册会计师法》赋予的职能、财政部党组委托和财政部领导交办的职能,以及协会章程规定的职能。目前有团体会员8 238家,个人会员近20万人。

皇家特许管理会计师公会(The Chartered Institute of Management Accountants,简称CIMA)成立于1919年,

是世界上最大的管理会计师认证、管理和监督的机构,属于非营利组织。其拥有21.8万会员和学员,遍布170多个国家,2007年进入中国,学员/会员情况暂无统计数据。

本文对各协会的简介主要根据各协会的特点,从成立时间、进入中国的时间,以及国内发展规模来做对比分析,从中我们可以看到:国内的CICPA与以ACCA为代表的国际会计协会相比,起步晚,发展历史短,ACCA和CIMA都有超过或者接近百年的发展历史;ACCA和CIMA在全球有广泛的知名度和发展规模,为全球大多数的国家所接受,而CICPA则只是在中国大陆地区有广泛的知名度和关注度。

从各协会在中国的发展对比分析来看,ACCA进入时间早,发展迅猛,在发展规模上远远超过CIMA,在竞争中具有较大的优势。不过值得注意的是,随着中国经济地位的进一步提高,各国际会计协会都将中国视为重点海外发展地点,预示着未来将会有更加激烈的竞争。

## 二、ACCA、CICPA、CIMA在中国大陆的发展状况

本文将从市场认知度、考试制度与资格认证,以及学员/会员就业前景三个方面,对ACCA、CICPA、CIMA在中国大陆具体发展状况进行对比分析。

### (一)市场认知度与推广度

由于无法获取各协会在中国大陆的市场占有率的准确数据,所以本文拟从学员/会员人数、在主要搜索网站的搜索量、代表处设置三个方面进行对比分析。具体数据见表1、表2。

从表1和表2关于各协会在中国的发展规模可以看出:CICPA作为中国大陆本土的会计师协会,在学员/会员数量、关注度,市场的认知度上更有本土优势。在外来国际会计师协会中,ACCA与CIMA相比则更胜一筹,主

要原因在于:一方面,ACCA进入中国的时间最早,有利于人们更加了解和熟悉该协会;另一方面,积极的市场推广、与高校和培训机构的合作也是推动ACCA发展得更好的重要因素。可以预见的是,在未来各会计师协会势必会全力拓展在中国的布局,各协会在中国的代表处必定会持续迅猛增长。

表1 各协会在主要搜索网站的搜索量

	百度	谷歌中国	360搜索	搜狗
ACCA	4 970 000	1 810 000	1 200 000	64 538
CICPA	14 000 000	534 000	1 220 000	77 260
CIMA	264 000	276 000	81 200	28 573

注:数据来源于各搜索网站,截至2014/05/31。

表2 各协会在中国大陆地区的代表处设置

	数量	代表处地点
ACCA	6	北京 上海 成都 广州 深圳(联络处) 沈阳
CIMA	3	北京 上海 深圳

注:①CICPA为中国大陆本土会计师协会,所以未列入该表。目前CICPA是一个半官方的组织而非民间自律性组织。财政部、审计署、证监会等部门都具有对注册会计师行业的行政管理权。②数据来源于各协会官网,截至2013/12/31。

## (二) 考试制度与资格认证

本文拟通过对各协会课程设置、考试制度、会员资格认证三个方面来对比分析各协会组织的执业资格取得的难易程度。

### 1. 各协会课程设置对比。

ACCA共14门课程,分为基础阶段9门和专业阶段7门(其中P4-P7四选二)。课程主要涉及财务会计和管理会计方面的核心知识,考试大纲以国际会计准则理事会(IASB)颁布的国际会计准则和国际会计师联合会(IFAC)颁布的国际审计准则作为依据设计考试内容。ACCA为全球考生设置了40多种当地国家和地区的法律和税务试卷,其中包括中国。

CICPA共6门课程,具体为会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法。考试采取6+1模式,通过6门专业阶段考试才能进行综合阶段考试。

CIMA共14门课程,包括基础课程、管理课程、策略课程。CIMA在内容方面不局限于会计,而是涵盖了管理、战略、市场、人力资源、信息系统等方方面面的商业知识和技能。

从各协会的课程设置对比分析可以看出:与CICPA相比,国际会计师协会的课程设置更为丰富。以ACCA为例,ACCA课程覆盖全面,不仅包括财务、会计、审计,还包括人力资源、市场营销、企业环境控制等。对于学习者来说,不仅能掌握财务知识同时也培养了管理方面的能力。以ACCA为代表的国际会计师协会在科目设计上大

多采取了分阶段培养模式,ACCA课程分为两个阶段,CIMA分为三个阶段。在课程体系上系统、合理,在内容上紧凑、相关,在难度上阶梯式递进,在潜移默化中使学员的专业能力得到量的积累和质的提高,这些都是CICPA可以借鉴的地方。

各协会在课程设置上有很多相同之处,同时又有各自的侧重点:ACCA强调财务报告、外部审计、税务等专业能力以及站在管理者角度所需要培养的管理能力,并且很重视职业道德教育。CIMA更多的是从财务角度来分析商业问题,为企业管理中的商业决策提供意见和建议,所以在课程设置中管理会计是核心内容。总体来讲,ACCA相较于CIMA的课程设置来说更加系统更加科学。

2. 各协会考试制度对比。下面从考试次数、报考资格、考试形式、合格标准、费用以及考试通过率六个方面,对各协会的考试制度进行对比分析(相关数据来自各协会官网,截至2013/12/31)。

ACCA:目前ACCA每年可以报考2次。报名注册ACCA学员的条件为:具有教育部认可的大专以上学历;教育部认可的高等院校在校生且顺利通过第一学年的所有课程考试;未符合以上报名资格的申请者而年龄在21岁以上,可以遵循成年考生(MSER)途径申请入会。ACCA的F1~F3采取机考,其余科目笔试,单科满分100,50分合格。ACCA的考试费用主要包括:A.首次注册费:79英镑(一次性)。B.年费:79英镑/年。C.各科费用:知识课程:64英镑/门;技能课程:81英镑/门;专业阶段:94英镑/门。D.考试通过率方面:F7,F8以及部分P阶段40%~50%,其他科目在60%左右。

CICPA:CICPA目前每年考试1次。专业阶段的报考条件为:具有高等专科学校以上学校毕业学历、具有会计或者相关专业中级以上技术职称。综合阶段的报考条件为:已取得财政部注册会计师考试委员会颁发的注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证并且在有效期内。考试采取机考,单科满分100,每年统一划定合格分数线,近5年都为60分合格。考试费用主要包括:专业阶段65元/科、综合阶段130元(以四川考区为标准)。考试难度较大,通过率一般在10%~15%。

CIMA:CIMA目前基础阶段课程考试无严格时间限制,管理、战略阶段考试一年2次。考生需要持有大专以上学历或者教育部认可的高等院校在校生,顺利通过第一年的所有课程考试且年龄在18岁以上或者持有会计类相关职业资格证书。考试形式在基础阶段采取机考、管理阶段和战略阶段课程采取笔试。单科满分100,50分合格。费用包括:首次注册费75英镑、年费103英镑/年。各科考试费用:基础阶段:50英镑/门;运营阶段:81英镑/门、重考138英镑;管理阶段:50英镑;战略阶段:87英镑/门、重考152

英镑;职业能力测试阶段Part B笔试110英镑、机试160英镑。全球通过率在80%左右,中国考生通常通过率为90%以上。

经过以上分析可以看出:①从综合考试的便利度和难易度来比较,ACCA相较于其他协会更具吸引力,考试通过率适中,考点也较多方便考生选择。而CICPA虽然也考点众多但通过率过低,CIMA在中国虽有考点但数量还是不足。②假定学员按照上述费用标准以最快的速度一次性通过所有考试,对各协会的考试相关费用做大致估算(汇率以2013年12月31号汇率中间价为标准):CICPA约为520元,ACCA约为13900元,CIMA约为14900元。从考试相关费用计算结果可以发现:CICPA没有注册费以及学员的年费而且考试费用也比较低且基本稳定不变。以ACCA为代表的外来国际会计师协会费用繁多,且比较昂贵。虽然ACCA与CIMA给予符合条件的考生相应的免试政策,但免试科目也要缴纳相应的免试费用。以ACCA为代表的国际会计师协会每年的考试费用在呈现持续稳定上升的趋势,同时还有汇率的变动都会给费用带来一定的影响。③考试的便利度、难易度和成本是决定学员选择哪个协会的重要因素,ACCA(相较于其他国际会计师协会)在中国拥有最多的学员/会员,且市场认知度高,在很大程度上缘于其考试的适中通过率、便利的考点设置以及较合理的考试成本的优势。

**3. 各协会的会员资格认证对比。**ACCA考生在通过14门专业考试后,还需在会计、财务管理、管理和审计等相关领域取得三年工作经验才能申请会员资格。美国注册会计师协会(AICPA)的会员不是考完试才能加入的,而是缴纳相应的费用就能加入。成为AICPA的会员对工作并没有太大帮助,拿到CPA证书在美国工作才没有问题,当然拿到CPA证书,考试是必要条件之一。CICPA取得考试合格者,在中国境内从事审计业务工作2年以上才能申请成为执业会员,在中国境内未从事审计业务工作2年以上才能申请成为非执业会员。CIMA需通过CIMA三级认证考试并达到3年工作经验要求者可获得CIMA会员资格。同时各协会均有不同程度的后续教育与培训。

### 三、各会计师协会学员(会员)就业前景

**1. ACCA会员资格在国际上得到了广泛认可,被世界上许多国家确定为法定会计师资格。**据不完全统计,在福布斯全球2000强的企业中,超过75%的企业都至少聘用了一位ACCA会员或学员,福布斯全球500强企业中聘请ACCA会员或学员的比例更高达89%。ACCA会员所分布的行业也非常广泛,60%在各类型的企业从事财会金融等工作,超过20%的在事务所从事专业工作,15%在金融机构,还有约5%分布在世界银行、审计机关、税务机关等全球性组织、政府机构和非营利组织中。

ACCA自推出认可雇主项目以来,目前全球有超过8500家企业成为ACCA的认可雇主,在中国大陆,也有约300家企业加入ACCA的认可雇主行列。这些雇主为ACCA学员/会员提供了更多的就业机会,同时鼓励和支持ACCA员工进一步的职业发展。以安永华明会计师事务所成都所为例,作为四大会计师事务所,其在招聘员工时的招聘条件上明确写着有ACCA执业资格者优先,安永还为ACCA全科通过者每月增加1000元的工资,相当于是为ACCA会员的员工代缴年费。

但是ACCA会员没有任何一个国家的会计报告签字权,如果想获得英国、新加坡、中国香港会计报告签字权,就要在英国、新加坡、中国香港工作一年以上。在中国大陆,ACCA会员也没有会计报告签字权。

**2. CICPA作为中国大陆唯一得到官方认可、能够行使会计报告签字权的会计组织,在与其他会计师协会竞争时,有着得天独厚的优势。**很多其他协会的学员/会员为了在中国大陆有更好的职业发展,都不得不再考取CICPA的资格认证。

**3. CIMA在企业界享有很高的声望,被誉为21世纪最完善的商业培训体系,世界上的知名跨国公司都将CIMA列入其商业资格的首位。**除了招聘CIMA会员外,还定期选派员工参加CIMA的培训课程。而随着中国经济的快速增长和本土企业规模的不断扩大,国内企业家也越来越重视管理会计知识的运用和管理会计人才的培养。

### 四、结语

经济全球化浪潮以及中国经济的快速发展给会计行业的发展带来机遇与挑战。以ACCA为代表的国际会计师协会纷纷进入中国大陆抢占市场。这些国际会计师协会凭借其悠久的历史,庞大的学员/会员网络,先进的职业技能知识内容,完善的培训再教育体系和在相关领域的权威性,深得许多中国大陆学员/会员的喜爱。一方面,这些国际协会的进入,为我国会计行业的发展注入了生机与活力;另一方面,各协会相互良性竞争以及强强合作,取其精华、去其糟粕,才能够推动会计师行业欣欣向荣,持续发展。

**【注】**本文受2013年国家社科基金一般项目(项目编号:13BJY015)、2014年四川师范大学校级青年项目(项目编号:14qn66)、2014年成都市哲学社会科学规划项目(项目编号:2014Z45)、2014年四川省社科项目(项目编号:SC14C037)的资助。

### 主要参考文献

1. 姚美娟,柳翔.高校国际化会计人才培养模式改革与创新.河南教育学院学报(自然科学版),2013;3
2. 田冠军.ACCA认证国际会计人才供需分析及教学建议.财会月刊,2013;6