



亚太会计师联合会研究报告

称职的职业会计师与 职业会计团体所面临的挑战

——案例研究

苏塞娜·戴维 著

中国注册会计师协会 组织翻译



经济科学出版社
Economic Science Press

亚太会计师联合会研究报告

称职的职业会计师与 职业会计团体所面临的挑战

——案例研究

苏塞娜·戴维 著

中国注册会计师协会 组织翻译

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

称职的职业会计师与职业会计团体所面临的挑战：案例研究 / 苏塞娜·戴维著；中国注册会计师协会组织翻译．—北京：经济科学出版社，2007.8

(亚太会计师联合会研究报告)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6491 - 7

I. 称… II. ①苏…②中… III. 会计师 - 职业教育 - 研究报告 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 117535 号

责任编辑：解 丹

责任校对：徐领弟

版式设计：代小卫

技术编辑：潘泽新

**称职的职业会计师与职业会计团体所面临的挑战
——案例研究**

苏塞娜·戴维 著

中国注册会计师协会 组织翻译

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

汉德鼎印刷厂印刷

华丰装订厂装订

880 × 1230 32 开 5 印张 130000 字

2007 年 8 月第一版 2007 年 8 月第一次印刷

印数：0001—3000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6491 - 7/F · 5752 定价：12.00 元

（图书出现印装问题，本社负责调换）

（版权所有 翻印必究）

译稿说明

当今世界，全球化浪潮迅猛并广为世界各国接受，信息技术领域取得空前发展，市场投资者力量不断集中，大额共同基金和大额年金的出现，这些都使得很多采用传统会计教育国家的商业环境大大改变。会计师要想在越来越复杂的商业环境中取得成功，需要开发出更多技能，因此需要接受更多的教育，以便具备将不同商业与会计学科的概念融会贯通的能力、领导技巧，对复杂的财务会计交易进行分析并与他人沟通的能力，同时，还应该具有较强的职业操守。

亚太会计师联合会（CAPA）不久前组织实施了一项专题研究，并发表了一份题为“称职的职业会计师与职业会计团体所面临的挑战——案例研究”的研究报告。通过一份翔实的案例研究，介绍了新西兰特许会计师协会（ICANZ）建立侧重开发胜任能力的教育模式的经验，就如何应对在向新教育模式转变过程中所面临的问题进行了探讨。该研究报告还介绍了其他 CAPA 成员组织所采用的模式，以便每个 CAPA 成员组织都可以反思适合自己的调整战略。

为便于读者了解这份研究报告的内容，经 CAPA 授权同意，中国注册会计师协会组织翻译了这份研究报告，由黄燕飞译，梁晶、叶欣校。译稿中的谬误之处，欢迎大家批评指正。

译 者

2007年2月5日

本研究由马来西亚大学副教授苏塞娜·戴维博士
(Dr. Susela Devi) 完成。

亚太会计师联合会 (CAPA) 欢迎大家对本研究报告发表评论或提出反馈意见。

如您有何评论或反馈意见，请寄送：

Chief Executive

Confederation of Asian and Pacific Accountants

Level 3 Devan Akauntan

2 Jalan Tun Sambanthan 3

50470 Kuala Lumpur

Malaysia

电话：(603) 2279 9380, 2273 6817

传真：(603) 2274 9949

电子邮箱：capa@po.jaring.my

网址：<http://www.capa.com.my>

版权所有：亚太会计师联合会 (CAPA)

2004 年 11 月

称职的职业会计师与职业会计 团体所面临的挑战——案例研究

前 言

作为亚太地区有代表性的区域性会计行业组织，亚太会计师联合会（CAPA）深知其对各成员组织及机构所肩负的责任。作为国际会计师联合会（IFAC）的一家区域性组织，CAPA 一直重视为其成员提供全球和区域性各项相关举措的最全面资讯。

会计行业最关心的问题在于对职业会计师进行教育的过程中所运用的体制与原则。CAPA 各成员中，较发达的国家在对职业会计师进行教育与培训时开始逐渐采用侧重开发胜任能力的模式，而很多欠发达国家（并非大多数）对此则尚未引起足够重视。但是，鉴于各种全球性活动的开展及其对会计行业所产生的深远影响，这一问题对所有国家来说都是至关重要的。

2005 年 1 月 1 日起，IFAC 将发布职业会计师国际教育准则第六号（IES 6）——“专业能力和胜任能力的评估”。借此，IFAC 强调其成员组织应就相关评估程序做出妥善安排，以保证其入会的会计师人选确实具备适当的资格。

CAPA 本研究报告以 IES 6 为蓝本，运用某个国家的相关经验进行案例研究，呼吁没有采用侧重开发胜任能力教育模式的成员组织赶快行动。

CAPA 认为本报告具有实用价值，尤其会对那些应采取措施

应对挑战的成员组织有帮助。一个国家要实施侧重开发胜任能力的会计教育模式所面临的最大挑战，在于四个相关利益团体——即政府、会计教育机构（学术界）、雇主及职业会计团体之间进行广泛对话与密切协调。

CAPA 认为，从新西兰的案例研究中所吸取的经验教训，会启发其他国家反思他们的会计教育模式，并积极制定满足本国会计行业、市场、监管机构以及公众利益需求的会计教育战略。

在实施侧重开发胜任能力的职业会计教育方面，本研究报告为 CAPA 的其他成员组织提供了一个分享经验的机会。

本研究报告所表达的一个明确观点就是，每个成员组织都应该响应 IFAC 颁布的 IES 6 的倡导，肩负起带头推行侧重开发胜任能力的职业会计教育模式的责任。

CAPA 主席 罗宾·汉密尔·哈丁

CAPA 研究报告

前 言

当今世界，全球化浪潮迅猛并广为世界各国接受，信息技术领域取得空前发展，市场投资者力量不断集中，大额共同基金和大额年金的出现，这些都使得很多采用传统会计教育的国家的商业环境大大改变。会计师要想在越来越复杂的商业环境中取得成功，需要开发出更多技能，因此需要接受更多的教育。在 20 世纪 80 年代晚期，有些国家就已经开始讨论，如果与会计行业相关并为会计行业发展创造价值，那么，会计教育必须进行改革。

在过去 10 年中，当今职业会计师所需要的知识基础与技术能力已大大拓宽。一名职业会计师的胜任能力标准，不仅应包括会计领域先进的专业技术知识，还应涵盖商业方面综合扎实的知识基础，以及全球商业环境的应用知识等。除此之外，还应该具备将不同商业与会计学科的概念融会贯通的能力、领导技巧、对复杂的财务会计交易进行分析并与他人沟通的能力，同时还应该具有较强的职业操守。

为了应对会计行业所面临的挑战，IFAC 发布了国际教育准则第 1-7 号（IESs 1-7）。本研究报告着重讨论的是 IES 6——“专业能力和胜任能力的评估”。该准则于 2005 年 1 月 1 日起实施。IES 6 规定，在颁发资格认可前应对会计师候选人的专业能力和胜任能力进行最后评估，并提出在相关知识与胜任能力方面

建立教育与培训体系的一套完整方法。

本研究报告讨论的是 CAPA 所开展的一项调查研究，该研究实现了以下三个既定目标。第一，通过一份翔实的案例研究，证实新西兰特许会计师协会（ICANZ）在 IES6 发布前就打算建立侧重开发胜任能力的教育模式；第二，从 ICANZ 的做法中吸取经验，探讨如何应对在向新教育模式转变过程中所面对的问题；第三，介绍其他 CAPA 成员组织所采用的模式，这样每个 CAPA 成员组织都可以反思适合自己的调整战略。

本研究报告明确指出，必须要认识到在 CAPA 不同的成员组织内，文化与外部环境对会计教育进程所产生的影响。最关键的问题在于，为了推进会计教育改革，各相关部门必须协同努力，积极推进。

本研究报告介绍了职业会计师教育的一般框架，主要包括三个组成部分：教育机构具备必要胜任能力、积累实践经验的工作场所，以及可以测试职业胜任能力的职业教育课程。

本报告进一步分析了 CAPA 各成员组织职业会计教育的格局，指出有些国家并没有明确建立起针对职业会计师应当具备胜任能力的评估体系。报告还指出，尽管很多发达的成员国，如澳大利亚、加拿大、新西兰和英国等，都已经就胜任能力评估问题进行了十多年的对话与探讨，在很多国家，关于胜任能力评估的讨论还是近期才出现的话题。很多国家的职业会计团体只是口头上讲这种评估的重要性，在实际操作中仍在推行主要侧重技术知识的入门要求。而 CAPA 的另一一些成员国甚至还没有开始提出胜任能力评估的概念，因为他们还在忙于建立适当的会计行业基础等更为基本的工作。

本报告指出，在某些 CAPA 成员国中，职业会计师的管理与组织是一个关键问题。例如，在某些国家，政府所发挥的作用比

职业会计团体的作用要重要得多；而某些国家的文化限制会阻碍该国建立侧重开发胜任能力教育模式的进程。

但是，本报告所揭示的最重要的经验在于，在成功推行侧重开发胜任能力的职业会计教育模式的进程中，各国内部相关成员组织的积极推进，以及教育进程中有关部门的通力合作是至关重要的。在这方面，CAPA 及其成员对该问题的高度重视与积极推动能够加快整个进程。

研究员 马来西亚大学副教授

S·苏塞娜·戴维博士

内 容 摘 要

本研究报告的写作目的在于促使 CAPA 成员国有有关部门对职业会计教育中侧重开发胜任能力的教育模式引起重视。本报告基于对 CAPA 一个成员组织（新西兰特许会计师协会）的调查研究。该成员组织正试图将侧重开发胜任能力模式作为其资格授予模式，决定会员入会的资格要求。

本案例研究为 CAPA 成员组织总结了六条经验。第一，在实施侧重开发胜任能力教育模式过程中的一个关键阶段是四大相关利益相关团体——政府、会计教育机构（学术界）、雇主以及职业会计团体之间进行广泛对话与协调。第二，实现会计教育模式的转变需要大量投入，开展大量合作，因此，CAPA 各成员组织在实现这种转变时需要充分借鉴他人的经验。第三，每个成员组织都需要首先明确自己在本社会中的使命、宗旨以及职责，并采用一种最能满足其商业环境需要的综合教育模式。第四，CAPA 不同成员组织所采取的侧重开发胜任能力的教育模式其实也都有所不同。每一模式都应最适合该 CAPA 成员组织的性质和目标。第五，CAPA 各成员组织在获取其他成员组织的相关活动信息、分享他们的相关经验以及相互学习方面具有得天独厚的优势。由于可以从其成员组织那里获得相关的专业经验，CAPA 在推进侧重开发胜任能力的会计教育模式方面处于令人羡慕的地位。第六，很多国家都在推行这种教育模式的进程中，在全球化的大背

景下，为了应对会计行业所面临的诸多新挑战，职业会计师的教育是一个重要问题，那些还没有推行侧重开发胜任能力教育模式的国家应当立即采取行动。

对一个国家相关经验所进行的调研，为促进 CAPA 其他成员组织反思自身的战略并分享 CAPA 大家庭中的经验提供了充分的契机。本报告还呼吁，为了确保适当的侧重开发胜任能力的职业会计教育模式得以实施，CAPA 各成员组织应当更加积极地参与，并与相关部门和相关利益团体开展更广泛的对话。

目 录

1. 导言	(1)
-------------	-------

第 一 部 分

2. 背景	(7)
2.1 聚焦会计教育	(7)
2.2 会计教育模式	(8)
2.3 高质量会计教育模式	(10)
2.4 会计教育中的相关利益团体	(11)
2.5 强调侧重开发胜任能力的会计教育模式	(14)
2.6 两种截然不同的模式	(15)
2.7 建议采用综合模式：将行为成果与胜任能力 相结合	(16)
2.8 侧重开发胜任能力模式中相关利益 团体的作用	(16)
2.9 职业会计教育框架	(18)
2.10 职业胜任能力要素的发展作为职业会计师 准入政策的一部分	(20)
2.11 发现的问题	(21)

2.12	侧重开发胜任能力的模式：对 CAPA 各成员组织的调查	(24)
2.13	侧重开发胜任能力的职业会计教育：选定 CAPA 成员国的举措	(25)
3.	研究目标与研究设计	(33)
3.1	总体研究目标	(33)
3.2	具体目标	(33)
3.3	研究设计	(34)

第 二 部 分

4.	新西兰特许会计师协会侧重开发胜任能力的教育模式：	
一项案例研究		(37)
4.1	历史回顾	(37)
4.2	伯凯特报告 (1993)	(38)
4.3	新西兰特许会计师协会准入政策的诸多变化	(41)
4.4	新西兰特许会计师协会新推行的职业项目	(43)
4.5	确定胜任能力：总体评价	(46)
4.6	职业会计学校/职业胜任能力测试 2 (PAS/PCE2) 的理论依据	(47)
4.7	对评估方法的总体评价	(48)
5.	对新西兰特许会计师协会职业会计学校/职业胜任能力测试 2 (PAS/PCE 2) 的整体评价	(50)
5.1	科顿 (Cotton) 等人的相关研究 (2002)	(50)

5.2	威尔 (Weil) 等人的研究 (2004)	(55)
5.3	团体集中研究: 毕业生和导师的反馈	(56)
5.4	职业会计学校/职业胜任能力测试 2 (PAS/ PCE2): 研究者的参与性观察结果	(63)
5.5	小结	(65)

第 三 部 分

6.	建议与对策	(69)
6.1	吸取的经验教训	(69)
6.2	未来的发展	(71)
6.3	外部环境与文化	(74)
7.	结论	(76)
	参考文献	(77)

附录 1:	职业会计师教育: 选定相关利益团体的职责 比较	(80)
附录 2:	职业会计师教育比较	(83)
附录 3:	CAPA 成员组织对侧重开发胜任能力教育 模式的反应	(86)
附录 4 (a):	特许会计师 (CA) 项目 (澳大利亚特许 会计师协会)	(89)
附录 4 (b):	吉莉安·卡普莱托 (Gillian Cappelletto) 在第十六届世界会计师大会上提交中国 香港特区 2002 年 11 月	(96)

附录 5 (a): 澳洲会计师公会的导师项目	(113)
附录 5 (b): 工作领域及胜任能力水平	(115)
附录 5 (c): 对某工作领域的工作单位、技能、知识、 任务成果及胜任能力水平的识别	(116)
附录 6: 实施侧重开发胜任能力的模式 (香港会计师 公会)	(129)
附录 7: 职业会计学校/职业胜任能力测试 2 (PAS/ PCE 2) 的结构 (1998~2000 年, 新西兰 特许会计师协会)	(134)
附录 8: 职业会计学校/职业胜任能力测试 2 (PAS/ PCE 2) 的结构 (2003~2004 年, 新西兰 特许会计师协会)	(135)
译者注: 英文缩略语词表	(136)