

<<商業通用軟體會計應用補充講義>>

台灣、中國及美國 會計師考試介紹

屏東大學會計系
周國華老師

2022/1/5

一、台灣會計師考試介紹

台灣會計師考試 報名及考試時間、考試科目

➡ 111年報名期間：111.05.10 - 111.05.19

➡ 111年考試日期：111.08.19 - 111.08.21

➡ 考試時間：共18小時，涵蓋七個科目

以110年考試為例(括號內為時數，請參考次頁)

第一天：國文₍₂₎、審計學₍₃₎

第二天：高等會計學₍₃₎、稅務法規₍₂₎、三科商法₍₂₎

第三天：成管會₍₃₎、中級會計學₍₃₎

110 年專門職業及技術人員高等考試會計師考試日程表

4

日期		8 月 27 日 (星期五)				8 月 28 日 (星期六)				8 月 29 日 (星期日)					
節次		第 1 節		第 2 節		第 3 節		第 4 節		第 5 節		第 6 節		第 7 節	
類科及編號	考試時間	預備	08:40	預備	12:50	預備	08:50	預備	13:50	預備	16:30	預備	08:50	預備	13:50
		考試	09:00 11:00	考試	13:00 16:00	考試	09:00 12:00	考試	14:00 16:00	考試	16:40 18:40	考試	09:00 12:00	考試	14:00 17:00
803	會計師	國文(作文)		# 審計學		# 高等會計學		◎稅務法規		◎公司法、證券交易法與商業會計法		# 成本會計與管理會計		# 中級會計學	

一、8 月 27 日上午 8 時 40 分至 9 時，講解有關考試應行注意事項，應考人必須於 8 時 40 分前進入試場就座，聽取講解及說明。

二、本類科考試除國文(作文)採申論式試題外，其餘科目均採申論式及測驗式之混合式試題，其中科目前端有「#」符號者考試時間為 3 小時，其餘各科目考試時間均為 2 小時。測驗式試卡應以品質優良之黑色 2B 鉛筆作答；申論式試卷應以藍、黑色鋼筆或原子筆作答。

三、應考人請注意須應試之節次及考試時間，並準時入場應試。

台灣會計師考試 報名資格(第一款)

中華民國國民具有下列資格之一者，得應本考試：

- 一. 公立或立案之私立專科以上學校或符合教育部採認規定之國外專科以上學校會計、會計技術、會計統計、會計資訊、會計與資訊科技、會計（與）財稅、財稅、財政、財政稅務科、系、組、所畢業，領有畢業證書。

台灣會計師考試 報名資格(第二款)

- 二. 於公立或依法立案之私立專科以上學校或符合教育部採認規定之國外專科以上學校第一款以外之科、系、組、所畢業，領有畢業證書，曾修習初等會計學或會計學（一）或工業會計、中級會計學或會計學（二）、高等會計學或會計學（三）、成本會計或管理會計、審計學或高等審計學、稅務會計、政府會計、會計實務、會計師業務研究、非營利事業會計、財務報表分析、財務管理或財務經濟學、財政學、經濟學、民法概要、商事法、證券交易法或證券法規、稅務法規或租稅法規、資料處理或電子資料處理或電子計算機概論或計算機程式與應用或電腦應用、電腦審計、會計資訊系統、統計學、職業道德規範、公司法、商業會計法、管理學（概論）或企業管理（概論）或企業政策或組織與管理、管理資訊系統、銀行會計、會計制度、會計師法等學科至少七科，每學科至多採計三學分，合計二十學分以上，其中須包括中級會計學或會計學（二）、成本會計或管理會計、審計學或高等審計學等三學科，有證明文件。

台灣會計師考試 報名資格(第三款)

三. 高等檢定考試相當類科及格。

台灣會計師考試 外國人應考資格

外國人具備前述第一或第二款資格之一者，得應本考試。

台灣會計師考試 考試科目

本考試採**筆試**方式行之，應試科目分**普通科目**及**專業科目**如下：

一、普通科目：國文（作文）。

二、專業科目：

（一）中級會計學。

（二）高等會計學。

（三）成本會計與管理會計。

（四）審計學。

（五）公司法、證券交易法與商業會計法。

（六）稅務法規。

本考試應試科目之試題題型，除國文採**申論式**試題外，其餘均採**申論式**與**測驗式**之混合式試題。

台灣會計師考試 部分免試

- ➡ 部分免試資格(三)：
 - 領有相當我國會計師之外國會計師證書，並具有會計師事務所簽證工作助理人員一年以上經驗，有證明文件。
- ➡ 具上述部分免試資格(三)者，以下科目可免試：
 - 國文（作文）、中級會計學、高等會計學、成本會計與管理會計。
- 部分免試另有資格(一)[曾任薦任以上會計、審計人員三年以上]及(二)[曾任大學會計相關課程教師一定年資以上]兩種，可免試國文及中會。

台灣會計師考試 外國人部分免試

- ▶ 具備應考資格之外國人，亦可申請部分免試。但僅適用部分免試資格(二)及(三)兩種。
 - 部分免試資格(二)：曾任大學會計相關課程教師一定年資以上。
 - 部分免試資格(三)：領有相當我國會計師之外國會計師證書，並具有會計師事務所簽證工作助理人員一年以上經驗，有證明文件。

台灣會計師考試 科別及格制

- 本考試及格方式，採科別及格制，以各應試科目之成績，各滿六十分為及格。但國文成績達當次考試該科目到考者之平均成績者，亦為及格。平均成績應計算至小數第二位，第三位以下四捨五入。
- 應試之科目成績及格者，其效力自該次考試榜示之日起保留三年，各科目分別計算。
- 應考人於科目及格成績保留期間內，再報名應考同一科目者，以最後應試成績為準。
- 應考人取得部分科目免試資格前已及格之科目成績，得於該科目及格成績保留期間內併予採計。

台灣會計師考試 考試及格證書

- 本考試全部科目及格人員，由考選部報請**考試院**發給**考試及格證書**，並函金融監督管理委員會查照。

台灣會計師考試 考試及格效力

- ➡ 會計師法第五條：中華民國人民，經會計師考試及格，領有**會計師證書**、取得會計師資格者，得充任會計師。
- ➡ 會計師法第七條：請領**會計師證書**者，應檢具申請書及證明資格文件，申請**主管機關(金管會)**核發之。
- ➡ 會計師法第十二條：領有會計師證書者，應具會計師事務所簽證工作助理人員**二年以上經驗**，始得向主管機關申請**執業登記**。
- ➡ 比較：Certified vs. Licensed

二、中國註冊會計師考試介紹

中國註冊會計師考試 兩個階段、七個科目

- ➡ 專業階段：須在五年內通過六個科目(單科滾動)
 - 會計 (註：相當於中會+高會)
 - 審計
 - 財務成本管理 (註：相當於財務管理+成管會)
 - 公司戰略與風險管理
 - 經濟法
 - 稅法
- ➡ 綜合階段：通過專業階段全部考科才能報考
 - 職業能力綜合測試(試卷一、試卷二)
- ◆ 以上各科目均以60分為及格標準

中國註冊會計師考試

會計 考試大綱

1. 会计基本原理，包括会计概念、会计循环、会计方法、应用复式记账记录交易或事项、会计政策的选择和会计估计的运用原则、财务报告的目标和编制方法等；

2. 交易或事项的具体会计处理，包括对相关交易或事项会计政策的选择、会计估计运用，以及各项会计要素的确认与计量和具体会计处理方法；

3. 特定环境下交易或事项的会计处理，包括运用会计基本原理在特定环境下对交易或事项实质的判断、作出会计政策的选择和会计估计的运用，并进行具体会计处理；

4. 财务报告编制，包括根据交易或事项处理结果，编制财务报告；

5. 合并财务报表编制，包括合并范围判断、内部交易抵销、合并程序、编制方法；

6. 会计法规，包括《会计法》、《企业财务报告条例》、《企业会计准则》等在内的会计法规体系，以及注册会计师职业道德。

中國註冊會計師考試 財務成本管理 考試大綱

1. 財務管理基礎
2. 長期投資決策
3. 長期籌資決策
4. 營運資本管理
5. 成本計算
6. 管理會計

中國註冊會計師考試 公司戰略與風險管理 考試大綱

1. 公司战略的基本理论；
2. 战略管理的特征与过程；
3. 外部环境分析与内部环境分析的主要内容与方法；
4. 公司三个层次战略的主要内容；
5. 公司各种战略的开发方向与实现途径；
6. 战略实施和战略控制的主要内容、过程与方法；
7. 公司治理的概念及理论；
8. 公司内部治理结构和外部治理机制；
9. 公司治理的基础设施；
10. 风险管理基本原理；
11. 风险管理的基本流程和管理体系；
12. 风险管理的主要技术与方法；
13. 内部控制的主要内容及其在风险管理中的应用。

中國註冊會計師考試 經濟法 考試大綱

1. 法律基本原理
2. 基本民事法律制度
3. 物權法律制度
4. 合同法律制度
5. 合夥企業法律制度
6. 公司法律制度
7. 證券法律制度
8. 企業破產法律制度
9. 票據與支付結算法律制度
10. 企業國有資產法律制度
11. 反壟斷法律制度
12. 涉外經濟法律制度

中國註冊會計師考試 綜合階段 考試大綱

- ➡ 綜合階段分成試卷一、試卷二：
 - 試卷一：以**鑒證業務**為重點，內容主要涉及**會計、審計和稅法**等專業領域。
 - 試卷二：以**管理諮詢和業務分析**為重點，內容主要涉及**財務成本管理、公司戰略與風險管理和經濟法**等專業領域。

中國註冊會計師考試 報名資格

- 專業階段：具有完全民事行為能力，且符合下列條件之一
 - 具有中華人民共和國教育行政主管部門認可的高等專科以上學校畢業的學歷
 - 已取得港澳臺地區或外國法律認可的註冊會計師資格（或其他相應資格）
- 綜合階段：具有完全民事行為能力，已取得註冊會計師全國統一考試專業階段考試合格證
- ◆ 台灣考生須向台北市會計師公會提出報名相關文件，由公會協助進行資格審查(含學歷認證)

中國註冊會計師考試 報名及考試日期

以2022年度的考試為例：

- ➡ 網上報名期間：2022/4/6~2022/4/29
- ➡ 繳費期間：2022/6/15~2022/6/30
- ➡ 考試日期：
 - 綜合階段：2022/8/27
 - 專業階段：2022/8/26~2022/8/28

中國註冊會計師考試

各科目考試時間(以2021年為例)

综合阶段考试：

2021 年 8 月 28 日（星期六）

8:30-12:00 职业能力综合测试（试卷一）

14:00-17:30 职业能力综合测试（试卷二）

专业阶段考试：

2021 年 8 月 27 日（星期五）

08:30-11:30 会计（第一场）

13:00-15:00 税法（第一场）

17:00-19:00 经济法（第一场）

2021 年 8 月 28 日（星期六）

08:30-11:00 审计

08:30-11:00 财务成本管理（第一场）

13:00-15:30 财务成本管理（第二场）

17:00-19:00 公司战略与风险管理

2021 年 8 月 29 日（星期日）

08:30-11:30 会计（第二场）

13:00-15:00 税法（第二场）

17:00-19:00 经济法（第二场）

中國註冊會計師考試

考試地點及費用

➤ 考試地點(港澳台考生)：

- 綜合階段：北京、上海、廣州、深圳、海口、香港
- 專業階段：北京、上海、廣州、深圳、海口、香港、澳門

➤ 考試費用：

1、報名費

專業階段(依考區分)：香港或澳門每科 4,000 元；北京或上海每科 400 元；廣州、深圳或海南每科 450 元。

綜合階段(依考區分)：香港 8,000 元、北京 700 元、上海 400 元、廣州或深圳 850 元、海南 900 元。

2、專業階段代辦費：

公會會員：一科 1000 二科 1200 三科 1400 四科 1600 五科 1800 六科 2000

非公會會員：一科 1200 二科 1400 三科 1600 四科 1800 五科 2000 六科 2200

綜合階段代辦費為公會會員：1200；非公會會員：1400

中國註冊會計師考試 考試方式

- 考試採用閉卷、電腦化考試方式。即，在電腦終端獲取試題、作答並提交答題結果。
- 考試系統支援8種輸入法：微軟新倉頡輸入法、速成輸入法、**新注音輸入法**、微軟拼音輸入法、谷歌拼音輸入法、搜狗拼音輸入法、極品五筆輸入法和萬能五筆輸入法。

三、美國會計師考試介紹

Uniform CPA Exam

美國會計師考試(現制) 考試科目及考試日期

- 現制下的考試科目分為四科：
 - **AUD** (Auditing and Attestation)(審計與簽證)
 - **BEC** (Business Environment and Concepts)
(商業環境與概念)
 - **FAR** (Financial Accounting and Reporting)
(財務會計與報導)
 - **REG** (Regulation)(法規)
- ◆ 以上各科目每科四小時，均以75分為及格標準
- 自2020/7/1起，考生可以申請在任何日期參加美國會計師考試。

美國會計師考試(現制)

AUD (審計) 考試大綱

Content area		Allocation
Area I	Ethics, Professional Responsibilities and General Principles	15-25%
Area II	Assessing Risk and Developing a Planned Response	20-30%
Area III	Performing Further Procedures and Obtaining Evidence	30-40%
Area IV	Forming Conclusions and Reporting	15-25%

美國會計師考試(現制) BEC (商業環境) 考試大綱

Content area		Allocation
Area I	Corporate Governance	17-27%
Area II	Economic Concepts and Analysis	17-27%
Area III	Financial Management	11-21%
Area IV	Information Technology	15-25%
Area V	Operations Management	15-25%

美國會計師考試(現制) FAR (財會) 考試大綱

Content area		Allocation
Area I	Conceptual Framework, Standard-Setting and Financial Reporting	25–35%
Area II	Select Financial Statement Accounts	30–40%
Area III	Select Transactions	20–30%
Area IV	State and Local Governments	5–15%

美國會計師考試(現制) REG (法規) 考試大綱

Content area		Allocation
Area I	Ethics, Professional Responsibilities and Federal Tax Procedures	10–20%
Area II	Business Law	10–20%
Area III	Federal Taxation of Property Transactions	12–22%
Area IV	Federal Taxation of Individuals	15–25%
Area V	Federal Taxation of Entities	28–38%

美國會計師考試(現制) 各科目考試型態及配分

Item type	AUD	BEC	FAR	REG
Multiple-choice questions (MCQs)	50%	50%	50%	50%
Task-based simulations (TBSs)	50%	35%	50%	50%
Written communication tasks	n/a	15%	n/a	n/a

美國會計師考試(現制) 各科目通過率

2020 Pass Rates

Section	Q1	Q2	Q3	Q4	Cumulative
AUD	47.97%	65.29%	56.89%		55.35%
BEC	61.76%	76.92%	69.89%		67.95%
FAR	46.37%	62.86%	55.67%		53.30%
REG	55.42%	75.97%	66.12%		64.33%

- ➡ 美國會計師考試也採用科別及格制，各科目及格後，在18個月內有效，亦即某個科目及格後，其餘科目需在18個月內考試通過。

美國會計師考試(現制)

報名資格

- 美國各州或領地對CPA考試的應考資格及授證資格標準不一，考生可依自身條件選擇報考的州或領地。(美國目前共有55個州或領地設有主管會計師考試及授證業務的 Board of Accountancy 會計師委員會，考生可連上NASBA網站查詢各州報考資格規範)
- 常見條件為：大學畢業，累計修滿150個學分(大學部學分或研究所學分均可)，修畢指定的會計、商業及法律相關課程，有些州規定考生必須是美國居民(resident)。
- 向某州報名不一定要在該州考試！考生可以選擇在任何一個城市的官方指定考場應考。

美國會計師考試(現制)

境外考生考試地點選擇

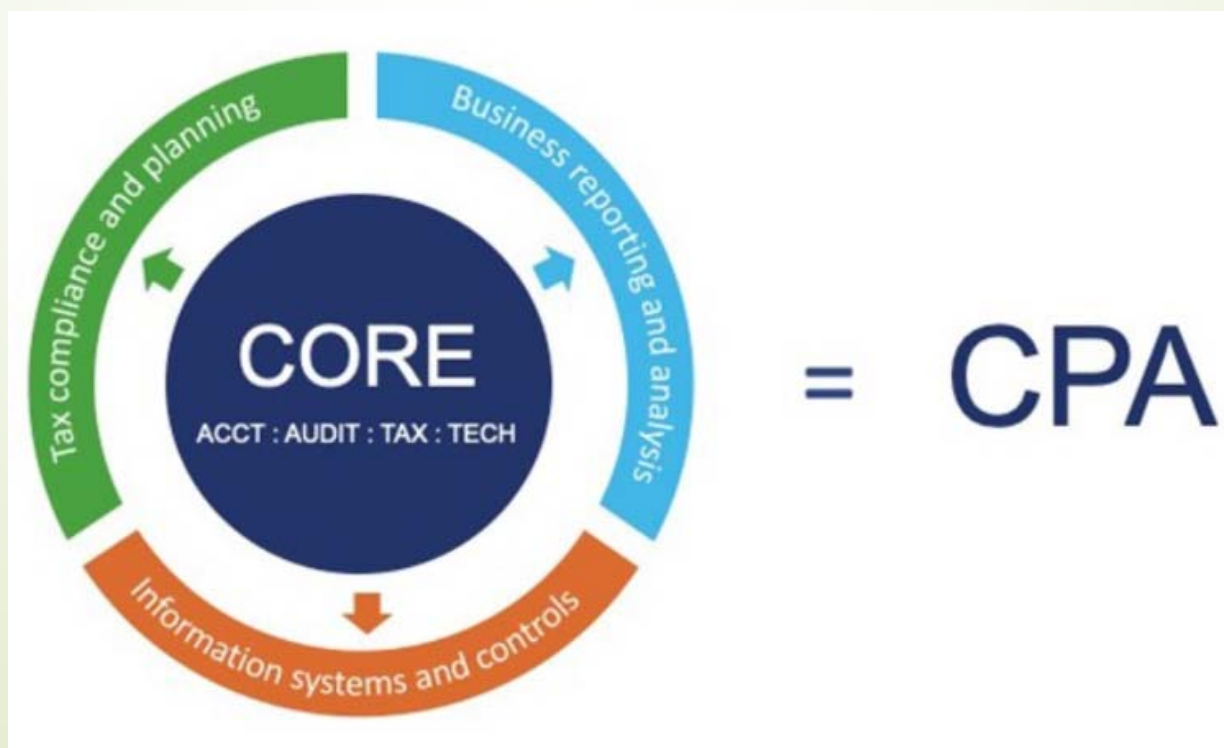
- 美國會計師考試目前在多個國家設有考場，境外考生可以選擇就近的考場應考。
 - 亞洲的日本、南韓、印度、尼泊爾均設有考場
- 境外考場通常要求考生必須具有當地居留證，所以除非是留學生或旅外工作者，否則還是得到美國境內考試。
- 關島是大多數台灣考生選擇的考試地點，也是中國考生的首選地點。

四、美國會計師考試新制介紹

美國會計師考試(新制)

Core-plus-discipline model

- ➡ 美國會計師協會(AICPA)及美國各州會計專業委員會全國聯合會(NASBA)已決議，美國會計師考試將自2024年1月1日起大改革，採用新的 Core-plus-discipline 模式：



美國會計師考試(新制)

三加一考科

- Core-plus-discipline 模式下，會計師考試的考科改為三科核心科目(必考)+一科進階科目(三選一)，總考科仍為四科。
- 三科核心必考科目涵蓋四個主題：Accounting、Auditing、Tax、**Technology**
- 三選一進階選考科目為：
 - Tax compliance and planning
 - Business reporting and analysis
 - **Information systems and controls**
- 新制下雖然有三選一進階選考科目，但會計師證照將不會特別標示。亦即會計師證照不分科。

美國會計師考試(新制)

科技分量加重

- 新制下三科核心必考科目涵蓋**Technology**主題，目前尚不清楚出題及分科方式。考科有可能分成Accounting、Auditing 及 Tax 三科，然後在每一個考科中加入**Technology** 元素。
- 三選一進階選考科目中包含 **Information systems and controls** 這一科，這是會計師考試有史以來第一次讓資訊系統成為獨立的考科。

美國會計師考試(新制) 事務所減少聘僱會計系畢業生



Aicpa Lovers in New York 美國會計師

2019年8月21日 · 🌐



官方證實：美國事務所大幅減少雇用會計系畢業生！

我們之前提過，頂尖排名的美國大學會計系為了增加學生競爭力與就業機會，這幾年積極向STEM(科學、技術、工程、數學)方向轉型。AICPA兩年一度的趨勢報告上週發布，會計系畢業生—包含：會計學士、會計/稅務碩士，以及MBA in Accounting—的就業情況，比我們預期的還要嚴峻！

該報告指出，在2018年，美國會計師事務所的會計/財務相關職位，包含審計、稅務、諮詢等部門雇用的會計系畢業生人數是30,903人。這個數字相較於2016年的34,889人減少了11%，相較2014年的43,252人更減少了30%。

另一方面，事務所雇用的「非會計系畢業生」佔雇用人數的比例節節上升。在2018年已經正式突破三成，來到31%。AICPA首席執行官Barry Melancon表示：「對技能的要求增加，改變了會計師事務所的招聘模式。有越來越多的非會計系學生被事務所聘用，尤其是在審計領域。」

AICPA兩年一度的趨勢報告是從1971年開始發布的，其中除了事務所的招聘數據，還有美國近十年的會計系就讀及畢業人數，以及CPA考試的通過人數統計。如果需要最新的2019報告可以留言索取。

美國會計師考試(新制)

RPA浪潮來襲

- ➡ 美國會計師考試的大變革，主要是反映近年來資訊科技的發展對會計專業帶來的衝擊。傳統會計系訓練內容已不足以應付新科技帶來的挑戰。
- ➡ 在IT帶來的眾多衝擊中，RPA是這幾年最明顯的一項。



《RPA 來襲》

機器人程序自動化 (Robotic process automation, RPA) 大浪潮來襲，各行各業都將受到大衝擊。

你每天做的工作是不是要求精準、重複性高、很重要卻枯燥乏味？偶而還會不小心犯點兒小錯誤？不立刻改正就會帶來大麻煩？

如果是，你要小心了，你的工作遲早會被 RPA 取代。

哪些工作會受到威脅呢？會計、財務、半導體設備工程師、公務員、老師、醫生、程式設計師...族繁不及備載。

RPA 不是 AI，它不需要 Intelligence，它只是精準模仿人的工作，然後取代人。