

## 英国

### ICAEW的考试

#### (一)考试基本情况

英格兰及威尔士特许会计师协会 (ICAEW) 考试的报名基本条件为具有高中以上毕业的学历, 鼓励具有更高学历的人报名参加考试, 实际上绝大部分报考者均具有大学本科以上毕业学历。同时, 报考人员一般应与ICAEW会员的事务所(必须为英国本土、塞浦路斯、马来西亚注册的事务所)签订一份为期3年的培训协议后方可参加考试, 由该事务所支付工资及相关的考试费用。如未与事务所签订培训协议, 只能先参加职业级考试, 支付的考试费用总计为1515磅, 再参加高级考试。且在参加高级考试前必须再与事务所签订培训协议。

考试共分两个层次, 第一层次为职业级考试, 第二层次为高级考试。职业级考试共有6个科目: 会计、审计与鉴证、企业财务、企业管理、财务报告、税法。每科考试的时间为3小时, 另外还要通过法律方面的评估, 每年四次考试。高级考试有3个科目, 其中两门为高级技术胜任能力测试(均为综合性试卷, 内容涵盖较宽), 另外一门为高级案例分析(试卷为开卷考试), 前两个科目的试卷考试时间为3.5小时, 高级案例分析为4小时, 每年两次考试。通过职业级考试后, 学员将发给职业会计证书。通过高级考试, 并完成三年培训计划后, 将取得特许会计师证书, 并成为 ICAEW的会员。

#### (二)考试命题

每一科目均由3至6名命题人员组成的命题小组, 命题由各命题小组自行安排, 时间一般为9个月左右。命题人员可以采取自荐应聘或推荐的方式。命题人员的聘期一般为3年, 聘期结束后, 还可以续聘3年。

职业级考试和高级考试各设有一名命题总协调人。命题总协调人是非常有经验的命题专家, 全面了解各个科目的基本情况, 负责协调各题目的试题。命题总协调人不一定是ICAEW的工作人员。命题人员在命题总协调人及协会考试部门负责人的领导下工作。

命题人员的主要工作有: (1) 每年编写更新相关考试的学习资料; (2) 更新每一年度的考试大纲; (3) 准备每一次考试的试卷(同时还应完成一套难度及题量相当的备用试卷); (4) 考试结束后, 负责培训评卷人员、修订评分标准并与评卷人员保持联系、检查评卷人员的评卷质量, 并对临界分数试卷进行评阅。

ICAEW考试命题的基本流程是: (1) 命题小组在命题期间内(9个月)保持定期的联系, 并定期召开会议, 研究设计与修订试题; (2) 在一套试卷命制完成时将同时制定出标准答案和评分计划; (3) 命题总协调人将随时对命题小组所命试题进行审核; (4) 一套试卷完成时, ICAEW将组织技术专家和新入门的特许会计师试做试题, 以检查完成试卷所用时间、试题难度以及评分标准设计是否科学全面等; (5) 试做后交由ICAEW进行内部测试与评价; (6) 一套试卷经ICAEW内部测试与评价后, 将交由试题综合评审委员会进行综合评审。该综合评审委员会由本级考试全体命题人员、命题总协调人以及另外一级考试命题人员、ICAEW考试部门负责人等组成, 考试部门负责人为该综合评审委员会的主席。

#### (三)合格分数线的确定

ICAEW职业级考试的合格率一般为55%, 高级考试的合格率一般为 50%。

每次考试合格分数线的确定主要有3个层次, 即评卷前由命题人员分析试题, 调整评分标准; 评卷完成后, 由命题总协调人进行研究并提出合格分数线建议; 评估委员会根据命题总协调人提出的建议, 讨论确定最终合格分数线。

## 法国

## (一)法国注册会计师协会(OEC)的考试

要取得法国注册会计师资格，一般需要在高中毕业后经过7至8年的学习经历(其中包括由行业组织与监督的专业实习3年以及经过OEC组织的各级考试)，全部完成后，将由教育部颁发注册会计师证书。

专业实习前的考试共分为三级：第一级为会计财务预科证书，共有5科笔试考试。在这期间将安排1200小时的学习时间，每科考试时间由2至4小时不等。第二级为会计财务证书，共有7科笔试考试。在这期间将安排1300小时的学习时间，每科考试时间也是2至4小时不等。第三级为会计财务高等证书，共有2次面试与2次笔试。参加2次笔试需要经过约400小时的学习时间，每科考试的时间为5小时。要参加面试需要经过至少6个星期的实习后方可参加，面试的时间为30分钟和1小时。

通过这三级考试后，将由OEC组织3年的专业实习，其中有2年必须在注册会计师(或注册审计师法定监督员)的指导下进行。实习机构可以是法国的事务所，也可以是欧盟国家的事务所。

实习期满，取得指导合格鉴定，并经过3项最终考试后才能取得注册会计师证书。这3项考试是：5小时的笔试，笔试时需要按要求撰写约4000字的论文；然后经过1个小时对该论文进行答辩；完成后再与主考官面试，主要是对实习情况的面试。

OEC规定的专业实习前的三级考试，都是由OEC制定规范课文与课程。但这些课程又是与会计专业大学教学的每一个阶段紧密相联的。教学任务主要由大学、名牌大学或私立学校来完成。但考试命题由教育部负责。

## (二)法国注册审计师协会(CNCC)的考试

虽然CNCC的会员有98%为OEC的会员，但CNCC也为不能参加OEC考试的人员提供了成为注册审计师的通道。CNCC的考试约需要3至4年的时间来完成。CNCC考试的命题工作也是由教育部负责的，CNCC只负责实习及考试监督等方面的工作。

### 1. 参加CNCC考试条件

参加CNCC考试的条件有三种：一是法国籍公民，二是非法国籍的欧盟国家公民，三是欧盟以外国家公民。

法国籍公民报名的基本条件是：接受过3年以上的高等教育，持有毕业证书，所学专业为会计、经济或法律，参加3年的实习后，方可参加考试。如果未接受过高等教育，但有会计、经济或法律等相关专业15年以上工作经验的人士，也可以向司法部申请，经批准后可以参加考试。

非法国籍的欧盟国家公民报名的基本条件是：接受过3年以上的高等教育，持有毕业证书，所学专业为会计、经济或法律，参加3年的实习后，方可参加考试。如果已在所属国家取得了注册会计师证书，则可以直接向司法部申请取得注册审计师证书。如司法部未予批准，则可以通过参加一项考试，合格后可以取得注册审计师证书。

欧盟以外国家公民报名的条件是：接受过3年以上的高等教育，持有毕业证书，所学专业为会计、经济或法律，参加3年的实习后，方可参加考试。但必须同时提供大学学习情况等的相关资料。如果已取得所在国的注册会计师证书的人员，则可以直接参加法语的笔试和面试。

### 2. 实习

CNCC的3年实习与OEC的实习要求基本相同，也需要有2年在注册审计师的指导下进行。遇有特殊情况，在其他国家的事务所实习也可以。在实习期间，CNCC将组织专门的检查。

参加考试的学员必须选定一名注册审计师导师。注册审计师的导师资格是由CNCC的地区分会(CNCC共有34个地区分会)批准。在一般情况下，导师资格是永久性的。但如果经CNCC检查，指导质量不高的将会被取消导师资格。每名导师最多只

能指导5名学员，如果超过5名，则需要向CNCC提出申请，经批准后方可。

在实习过程中，地区分会将派实习指导员与质量控制检查员对学员的实习情况进行督导。CNCC也会经常派人对学员的实习情况进行检查，并为学员发放有关的学习资料。学员应保证每星期至少有32个小时的工作(假期除外)。如果发生特殊情况，学员也可以申请中断学习，但中断实习的期间不得超过3年。也可以在实习期内更换导师。在实习期内，学员将获得实习工资，但必须执行保密规则，并遵守CNCC的职业道德守则以及职业规范。

学员应该在每实习3个月后上交一份实习汇报，该汇报由

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作  
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号  
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)  
Copyright (C) 2003 . All rights reserved