



## 會計師考試統計分析

113.6

會計師考試按年由考選部舉辦，原則於每年八月間舉行，甄選會計專業人力，促進經濟活動健全發展。依據會計師法第 5 條規定，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。本文分析近 10 年(103 年至 112 年)會計師考試報考、及格等考選統計概況，依據國家考試試務資料，應考人填寫之年齡、教育程度等報名資料分類統計<sup>1</sup>，並蒐集就業相關資料，提供各界參考運用。

### 一、會計師考試採滾動式科別及格制，保障應考人權益，維護專業能力

依據專門職業及技術人員高等考試會計師考試規則，具有下列資格之一者，得應本考試：(1)於專科以上學校會計、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、所畢業者；或(2)於專科以上學校畢業，曾修習考試規則第 4 條第 2 款所訂之學科至少七科，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；或(3)高等檢定考試相當類科及格<sup>2</sup>。

自民國 90 年會計師考試採取科別及格制，以各應試科目之成績，各滿六十分為及格，應考人需在每個專業領域達到標準，相對於總成績及格制更加嚴謹，應考人成績及格保留期間為三年，但僅第一年及格科目保留三年，其餘科目必須於三年內通過，期限屆滿倘未能全部科目及格者，全部科目均須重新應試。108 年起，本考試改為滾動式科別及格制，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，充分保障應考人應試權益，同時也更契合科別及格制設計精神。

<sup>1</sup> 本分析年齡、教育程度等資料係由應考人填列之報名資料擷取而得，其數值有可能因應考人誤(漏)填致有疏漏，請參酌使用。

<sup>2</sup> 詳見專門職業及技術人員高等考試會計師考試規則

[https://wwwc.moex.gov.tw/main/ExamLaws/wfrmExamLaws.aspx?kind=3&menu\\_id=320&laws\\_id=87](https://wwwc.moex.gov.tw/main/ExamLaws/wfrmExamLaws.aspx?kind=3&menu_id=320&laws_id=87)

## 二、會計師考試統計

(一)近 10 年平均年報考人數 7,502 人，女性報考人數約為男性的 1.5 倍；平均年及格人數 417 人，及格率平均 17.72%

近 10 年會計師考試報考資料顯示，報考人數從 103 年 8,012 人降至 110 年 6,978 人，之後於 111 年、112 年報考人數穩定在 7 千人左右，平均年報考人數 7,502 人。按性別觀察，本考試自有性別統計以來，報考人數皆以女性占多數，112 年男、女性報考人數分別為 2,774 人及 4,229 人，女性約為男性的 1.5 倍，較 103 年 1.6 倍微幅下降。

會計師考試報考人以大專校院會計及稅務學類畢業生為主，根據教育部 102-111 學年度大專校院畢業生統計<sup>3</sup>，會計及稅務學類畢業生女性約為男性的 2.1 倍，此項統計資料解釋報考人數中女性占多數的現象，惟近年男、女性報考人占比差距略微縮小。

近 10 年會計師考試平均到考率<sup>4</sup>為 31.4%，其中男性到考率 32.6%，高於女性之 30.6%，整體到考率低於專門職業及技術人員考試高等考試之 77.7%。

表 1 會計師考試報考、到考、及格人數、及格率

單位：人、%

	報考人數			到考人數			及格人數			及格率		
	總計	男	女	總計	男	女	總計	男	女	總計	男	女
103年	8,012	3,093	4,919	2,773	1,073	1,700	451	193	258	16.26	17.99	15.18
104年	7,979	3,096	4,883	2,499	984	1,515	452	195	257	18.09	19.82	16.96
105年	7,907	3,021	4,886	2,557	994	1,563	533	224	309	20.84	22.54	19.77
106年	7,895	3,066	4,829	2,601	1,032	1,569	422	184	238	16.22	17.83	15.17
107年	7,552	3,017	4,535	2,321	957	1,364	432	201	231	18.61	21.00	16.94
108年	7,218	2,926	4,292	2,212	921	1,291	328	169	159	14.83	18.35	12.32
109年	7,446	2,925	4,521	2,195	902	1,293	373	194	179	16.99	21.51	13.84
110年	6,978	2,858	4,120	2,071	891	1,180	300	153	147	14.49	17.17	12.46
111年	7,033	2,828	4,205	2,047	897	1,150	365	176	189	17.83	19.62	16.43
112年	7,003	2,774	4,229	2,279	990	1,289	518	265	253	22.73	26.77	19.63
103-112年 平均	7,502	2,960	4,542	2,356	964	1,391	417	195	222	17.72	20.27	15.96

資料來源：考選部。說明：及格率=及格人數/到考人數\*100%，以下各表同。

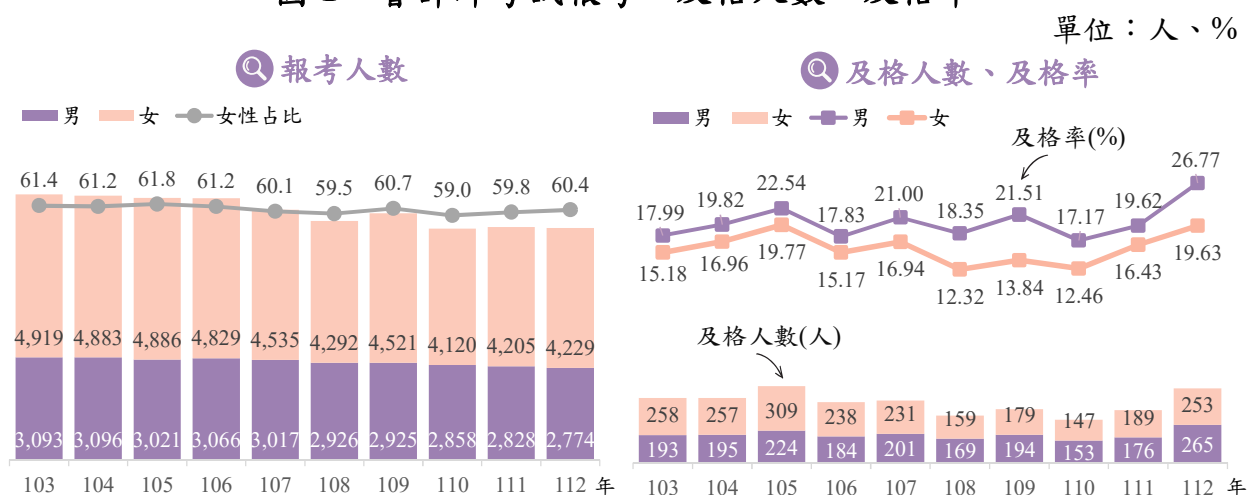
<sup>3</sup> 依據教育部大專校院畢業生統計，111 學年度會計及稅務學類畢業生人數 4,684 人，較 102 學年度減少 894 人或減 16.0%，按性別觀察，111 年學年度女性約為男性的 2.0 倍，較 102 學年度 2.3 倍略降。

<sup>4</sup> 到考率=到考人數/報考人數\*100%。

觀察及格統計，112 年會計師考試及格人數 518 人，及格率 22.73%，與 105 年相當；10 年來，及格人數年平均 417 人，及格率平均 17.72%。倘觀察 90 年實施科別及格制以來，女性及格人數皆高於男性，直至 108 年出現反轉，男性開始略多於女性，112 年男、女性及格人數分別 265 人、253 人，各占 51.2%、48.8%，與 103 年相較，男性占比大幅增 8.4 個百分點。及格率方面，112 年男性及格率 26.77%，高於女性之 19.63%，男、女性差距 7.14 個百分點，與 103 年相較，兩性及格率差距擴大(詳表 1、圖 1)。

另本分析累計報考、到考人數為人次資料，各年及格率係按當年及格人數占到考人數比率計算。倘依到考、及格累計人數計算，近 10 年平均及格率為 33.06%，其中男性 38.89%，女性 29.20%。

圖 1 會計師考試報考、及格人數、及格率



資料來源：考選部。

## (二)專科以上會計、財稅等相關科系畢業者及格率略優於非會計相關科系畢業者，差距約在 1 個百分點左右

按應考資格觀察，會計師考試應考人主要集中於專科以上會計、財稅等相關科系畢業者，近 10 年平均所占比重達 8 成 5，另外，專科以上非會計相關科系畢業，依應試者本身所修習符合考試規則所訂之學科及學分數者，則占 1 成 5，經統計報考履歷資料，應考人以企業管理學系、經濟學系、財務金融學系等非會計相關科系為主，近年來此類應考人數占比略有增加。按及格率觀察，會計、財稅等相關科系畢業者及格率略優於非會計相關科系畢業者，差距約在 1 個百分點左右(詳表 2)。

表 2 會計師考試報考、到考、及格人數、及格率-按應考資格分

單位：人、%

	報考人數			到考人數			及格人數			及格率		
	總計	男	女	總計	男	女	總計	男	女	總計	男	女
103-107年平均	7,869	3,059	4,810	2,550	1,008	1,542	458	199	259	17.96	19.78	16.77
會計、財稅等相關科系畢業	6,731	2,555	4,176	2,204	854	1,350	399	170	229	18.09	19.91	16.94
非會計相關科系畢業	1,124	496	628	343	152	191	58	29	30	17.04	18.92	15.53
普通考試會計審計人員考試 及格，並曾任有關職務滿四年	3	2	1	1	0	0	-	-	-	-	-	-
高等檢定考試相當類科及格	11	5	5	3	2	1	1	1	0	30.77	37.50	20.00
108-112年平均	7,136	2,862	4,273	2,161	920	1,241	377	191	185	17.44	20.80	14.94
會計、財稅等相關科系畢業	6,006	2,370	3,636	1,820	764	1,056	320	162	159	17.61	21.19	15.02
非會計相關科系畢業	1,118	487	631	337	155	182	55	30	26	16.37	19.10	14.05
高等檢定考試相當類科及格	11	5	6	4	2	2	1	-	1	30.00	-	50.00

資料來源：考選部。

說明：平均人數採四捨五入，「0」為平均不及1人。108年會計師考試規則修正應考資格，刪除普通考試會計審計人員考試及格，並曾任有關職務滿四年，有證明文件者，得應考試之規定。

### (三)及格者年齡層占比往較輕年齡增加、教育程度分布偏向學士

觀察及格者年齡級距分布<sup>5</sup>，112年會計師考試及格者以19-24歲年齡層計206人或占39.8%最多，25-29歲者191人或占36.9%次之，30-39歲者93人或占18.0%居第3，112年與103年相較，19-24歲之占比增15.4個百分點，上升幅度較大，倘由平均年齡觀察，112年及格者平均年齡27.6歲，較103年年輕1.5歲。若觀察各年齡級距及格率，近10年，25-29歲年齡層及格率普遍為各年齡層最高，及格率介於18.30%至31.41%之間，優於整體平均及格率，另112年30-39歲年齡層及格率24.22%，為近年最高(詳表3)。

觀察及格者教育程度分布，112年及格者具學士教育程度458人或占88.4%，碩士59人或占11.4%，副學士(專科)1人或占0.2%。近年來，及格者的教育程度逐漸偏向學士學位。若觀察各教育程度及格率，112年碩士及格率23.69%最高，學士22.96%次之，副學士(專科)3.23%，具碩士、學士教育程度者及格率差距逐漸縮小(詳表4)。

<sup>5</sup> 會計師考試103年、105年、108-111年未有19歲者報考；103年、107年、110-112年未有21歲以下及格者，104年未有19歲者及格，105-106年、108-109年未有20歲以下及格者。

表 3 會計師考試及格人數、及格率-按年齡分

單位：人、歲、%

	及格人數及其年齡級距占比						及格者 平均年 齡(歲)		及格率					
	總計	19-24 歲	25-29 歲	30-39 歲	40-49 歲	50歲 及以上			總計	19-24 歲	25-29 歲	30-39 歲	40-49 歲	50歲 及以上
103年	451	24.4	38.1	30.8	5.1	1.6	29.1	103年	16.26	13.51	20.24	19.20	8.33	6.42
104年	452	37.6	28.8	26.3	5.5	1.8	28.3	104年	18.09	17.40	20.31	20.73	11.52	8.79
105年	533	35.1	41.7	18.8	3.2	1.3	27.4	105年	20.84	19.68	30.12	18.35	7.69	6.73
106年	422	41.7	36.0	16.4	5.5	0.5	27.3	106年	16.22	16.86	21.71	12.83	10.50	2.00
107年	432	43.5	34.7	17.8	3.9	0.0	26.9	107年	18.61	20.24	23.55	17.19	8.37	0.00
108年	328	39.0	42.4	13.1	5.2	0.3	27.0	108年	14.83	14.14	22.10	10.86	9.19	1.03
109年	373	45.6	36.2	11.8	5.1	1.3	27.0	109年	16.99	18.36	21.36	11.64	11.73	5.15
110年	300	41.7	38.0	15.7	4.3	0.3	27.1	110年	14.49	14.62	18.30	13.62	8.33	1.09
111年	365	40.3	44.4	12.9	2.2	0.3	26.4	111年	17.83	17.69	25.47	13.35	5.63	1.16
112年	518	39.8	36.9	18.0	4.2	1.2	27.6	112年	22.73	20.46	31.41	24.22	12.09	6.12

表 4 會計師考試及格人數、及格率-按教育程度分

單位：人、%

	及格人數及其教育程度占比						及格率				
	總計	博士	碩士	學士	副學士 (專科)		總計	博士	碩士	學士	副學士 (專科)
103年	451	0.2	24.2	72.7	2.9	103年	16.26	25.00	21.67	15.35	10.08
104年	452	0.0	24.8	73.5	1.8	104年	18.09	0.00	25.63	17.06	7.14
105年	533	0.4	24.4	74.9	0.4	105年	20.84	40.00	29.28	19.90	1.94
106年	422	0.0	18.0	80.8	1.2	106年	16.22	0.00	18.40	16.40	4.63
107年	432	0.0	14.8	85.2	0.0	107年	18.61	0.00	24.24	18.20	0.00
108年	328	0.0	13.1	86.6	0.3	108年	14.83	0.00	17.84	14.62	3.70
109年	373	0.0	9.1	89.5	1.3	109年	16.99	0.00	14.78	17.24	20.00
110年	300	0.0	14.3	85.7	0.0	110年	14.49	0.00	16.48	14.35	0.00
111年	365	0.0	13.2	86.3	0.5	111年	17.83	0.00	19.75	17.66	11.76
112年	518	0.0	11.4	88.4	0.2	112年	22.73	0.00	23.69	22.96	3.23

資料來源：考選部。 說明：占比「0.0」為未有及格人員。

**(四)會計師考試採取滾動式科別及格制後，近 8 成 9 及格者於 4 年內  
獲致全部科目及格，其中第 3 年及格者最多**

105 年至 107 年期間，逾 6 成會計師考試報考人須應試全部科目(以下稱新案)，而有及格科目成績保留，即針對未及格科目繼續應試之報考人(以下稱舊案)占比不及 4 成，惟自 108 年開始實施滾動式科別及格制後，部分科目仍在三年保留期限內之報考人，繼續應試未及格科目，因此舊案報考人數所占比重逐步提高至 5 成。隨著考試及格制度的變更，109 年首度出現應考人於第 5 年全部科目及格，計 25

人，112年則有第8年全部科目及格者，計8人，滾動式科別及格制實施迄今累計206人受惠。

會計師考試因採科別及格制，要求每項應試科目成績均須達到及格標準，應考人不易於首次考試中即獲致全部科目及格。不論是在滾動式科別及格制實施前、後，首年即全部科目及格的應考人數相對較少。多數應考人採分科分次於規定期限內取得及格的應考方式，根據表5資料顯示，在105年至107年之間，即滾動式科別及格制實施前，及格者全數依考試規則於4年內獲致全部科目及格，其中多數於第3年獲得全部科目及格，占比介於33.6%至39.6%之間；新制實施後，108年至112年期間，近八成九及格者於4年內獲致全部科目及格，仍然有相當比例及格者於第3年獲致全部科目及格，占比略有下降，介於31.9%至36.5%之間。

表5 會計師考試報考、及格人數-按新舊案分

單位：人、%

	報考人數			及格人數									
	總計	新案	舊案	總計	新案 (第1年 即全部 及格)	舊案	第n年始全部及格						
							第2年	第3年	第4年	第5年	第6年	第7年	第8年
人數(人)													
105年	7,907	5,081	2,826	533	26	507	131	179	197	-	-	-	-
106年	7,895	4,784	3,111	422	17	405	112	166	127	-	-	-	-
107年	7,552	4,841	2,711	432	13	419	96	171	152	-	-	-	-
108年	7,218	3,927	3,291	328	10	318	93	106	119	-	-	-	-
109年	7,446	3,824	3,622	373	5	368	104	136	103	25	-	-	-
110年	6,978	3,624	3,354	300	14	286	77	106	78	13	12	-	-
111年	7,033	3,478	3,555	365	11	354	78	119	104	29	8	16	-
112年	7,003	3,555	3,448	518	13	505	113	165	124	43	40	12	8
結構(%)													
105年	100.0	64.3	35.7	100.0	4.9	95.1	24.6	33.6	37.0	-	-	-	-
106年	100.0	60.6	39.4	100.0	4.0	96.0	26.5	39.3	30.1	-	-	-	-
107年	100.0	64.1	35.9	100.0	3.0	97.0	22.2	39.6	35.2	-	-	-	-
108年	100.0	54.4	45.6	100.0	3.0	97.0	28.4	32.3	36.3	-	-	-	-
109年	100.0	51.4	48.6	100.0	1.3	98.7	27.9	36.5	27.6	6.7	-	-	-
110年	100.0	51.9	48.1	100.0	4.7	95.3	25.7	35.3	26.0	4.3	4.0	-	-
111年	100.0	49.5	50.5	100.0	3.0	97.0	21.4	32.6	28.5	7.9	2.2	4.4	-
112年	100.0	50.8	49.2	100.0	2.5	97.5	21.8	31.9	23.9	8.3	7.7	2.3	1.5

資料來源：考選部。說明：新案指當年報考本項考試須應試全部科目之應考人，舊案指有及格科目成績保留之應考人。

### 三、112 年底國內會計師登錄為執業會計師之人數計 4,004 人

依據會計師法規定，領有會計師證書者，應設立或加入會計師事務所，並向主管機關申請執業登記及至少加入會計師事務所所在地之會計師公會為執業會員後，始得於全國執行會計師業務。

依據證券期貨局會計師事務所檢查報告，103 年至 112 年底領有會計師證書人數、登錄為執業會計師人數如表 6，近年領有會計師證書者，約 45%向會計師公會申請登錄為執業會計師。截至 112 年 12 月底止，國內會計師登錄為執業會計師之人數計 4,004 人。

表 6 會計師概況

	領有會計師證書者(人)	登錄為執業會計師者(人)	占領有會計師證書者比率(%)	領有會計師證書未執業者(人)
103 年 5 月底	6,732	3,654	54.3	3,078
105 年 3 月底	6,960	3,704	53.2	3,256
105 年 12 月底	7,178	3,758	52.4	3,420
106 年 12 月底	7,432	3,396	45.7	4,036
107 年 12 月底	7,625	3,471	45.5	4,154
108 年 12 月底	7,863	3,548	45.1	4,315
109 年 12 月底	8,109	3,651	45.0	4,458
110 年 12 月底	8,335	3,754	45.0	4,581
111 年 12 月底	8,552	3,883	45.4	4,669
112 年 12 月底	8,799	4,004	45.5	4,795

資料來源：證券期貨局「會計師事務所檢查報告」。

另依據金融監督管理委員會會計師事務所服務業調查統計，111 年底執業會計師事務所計 1,190 家，較 103 年底增加 142 家或增 13.5%，事務所從業人員計 22,952 人，較 103 年底增加 2,618 人或增 12.9%，其中男性 6,818 人或占 29.7%，女性 16,134 人或占 70.3%，女性為男性的 2.4 倍。

若觀察平均每一員工全年薪資<sup>6</sup>，111 年男、女性分別為 99.4 萬元及 68.7 萬元，男性約為女性的 1.4 倍，較 103 年的 1.6 倍略降，薪資差異可能受到多種因素影響，包括工作職位、工作經驗及專業資格等。倘統計合夥會計師(含執業會計師)平均全年薪資，111 年男、女性分別為 115.3 萬元及 126.2 萬元，女性平均全年薪資高於男性，約為男性的 1.1 倍，103 年至 111 年間，女性年薪資平均年成長 6.6%，高於男性之 2.2%，運用本項薪資資料應注意，聯合執業之開業會計師薪資統計係依照契約所定列支之薪資、伙食費及加班費，對於合夥

<sup>6</sup> 平均每一員工全年薪資不包括合夥會計師薪資在內。全年薪資所得包括事務所薪資支出、伙食費及加班費。

會計師、執業會計師等領有紅利或享有事務所盈利之業主或合夥人，其所領之紅利或事務所盈利不在統計範圍內(詳表 7)。

**表 7 會計師事務所家數、從業人數及平均全年薪資**

	年底事務所家數 (家)	年底事務所從業人數 (人)			平均每一員工全年薪資 (千元) <sup>說明1</sup>			合夥會計師(含執業會計師) 平均全年薪資(千元) <sup>說明2</sup>		
		總計	男	女	總計	男	女	總計	男	女
103年	1,048	20,334	5,846	14,488	635	944	582	892	966	758
104年	1,034	20,400	5,908	14,492	628	867	594	1,058	1,017	1,131
105年	1,050	20,819	6,142	14,677	637	862	605	1,108	1,070	1,177
106年	1,111	21,344	6,291	15,053	647	881	615	1,122	1,090	1,175
107年	1,134	21,591	6,479	15,112	656	879	626	1,159	1,138	1,191
108年	1,140	21,968	6,558	15,410	669	1,046	594	1,165	1,138	1,207
109年	1,155	22,375	6,696	15,679	678	1,040	607	1,183	1,149	1,236
110年	1,200	22,296	6,606	15,690	707	971	670	1,211	1,173	1,267
111年	1,190	22,952	6,818	16,134	725	994	687	1,196	1,153	1,262

資料來源：金融監督管理委員會「會計師事務所服務業調查報告」。

說明：

1. 全年薪資所得包括事務所薪資支出、伙食費及加班費。合夥會計師(含執業會計師)係指聯合開業事務所之合夥會計師，以及單獨執業事務所之執業會計師。平均每一員工全年薪資不包括合夥會計師薪資在內。
2. 聯合執業之開業會計師，依照契約所定列支薪資、伙食費及加班費進行統計。合夥會計師、執業會計師等領有紅利或享有事務所盈利之業主或合夥人，其所領紅利或事務所盈利不在薪資統計範圍內。

#### 四、結語

綜合分析近 10 年會計師考試趨勢，從報考人數觀察，自 103 年起整體報考人數有緩步下降的現象，但近年來已趨於相對穩定，近 10 年平均年約 7,502 人報考，按性別觀察，女性報考人數約為男性的 1.5 倍，主因報考人以大專校院會計及稅務學類畢業生為主，其中女性畢業生占有較高比例。

近 10 年平均年約 417 人及格，平均及格率 17.72%，其中 105 年、112 年及格人數較高，分別為 533 人和 518 人，及格率亦相對較高，分別為 20.84%和 22.73%。按性別觀察，女性及格人數持續高於男性，直至 108 年出現反轉，男性開始略多於女性，及格率方面，男性及格率皆高於女性，近年兩性及格率差距呈現逐漸擴大。按年齡和



教育程度分布觀察，19-24 歲年齡層及格者占比增加幅度最為顯著，教育程度偏向學士學位。

自 108 年起會計師考試採行滾動式科別及格制，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，此新制下，為應考人提供更彈性的考試期程安排，109 年首度出現 25 位應考人於第 5 年全部科目及格，112 年則有 8 位應考人於第 8 年全部科目及格，實施迄今累計 206 人受惠。108 年至 112 年間，近 8 成 9 及格者於 4 年內獲致全部科目及格，其中於第 3 年及格者占多數，各年占比介於 31.9%至 36.5%之間。

會計師證照不僅展現個人專業素養，提升職業競爭優勢，同時也是確保公眾利益的重要機制。隨著人口、教育及社經環境變化，會計師考試將持續甄選具備卓越會計專業人才，以應對現今日益複雜的挑戰環境，促進社會和經濟的長期發展。