

会计学博士编著·全国会计专业资格考试指定教材理想配套辅导用书

1998 年

全国助理会计师资格考试

应试指导

《会计学博士编委会》编著



中国物价出版社

1997 年会计资格考试命题分析与 1998 年 考试趋向展望

一、会计专业技术资格考试基本情况介绍

(一)会计专业技术资格考试的背景

为了深化会计专业职称改革,完善会计专业职称聘任制度,根据国务院职称改革领导小组关于进一步完善专业职务聘任制和专业职务评聘工作转入经常化的要求,1992 年 3 月 21 日财政部、人事部以(92)财会字第 05 号文联合颁发了《会计专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》,决定从 1992 年 8 月 1 日起在全国范围内对中、初级会计专业职务实行统一的资格考试制度,并于 1992 年 11 月组织首次会计专业技术资格考试。对于高级会计师,目前仍由各地区、各部门高级会计师评审委员会组织评审确定。凡符合任职条件的会计人员均可参加国家统一组织的资格考试,合格者,国家确认其具备担任相应会计专业职务的任职资格,授予相应的职称,再由各单位按照实际需要在取得相应会计专业技术资格或职务的人员中择优聘任。即国家对会计人员实行考聘、评聘分开制度。

会计专业技术资格考试从 1992 年开始至今已分别于 1992 年、1993 年、1994 年、1996 年、1997 年成功举办过五次大规模考试。1996 年举办的会计资格考试是在认真总结前几年考试的基础上,财政部、人事部联合发出《关于调整会计专业技术资格考试种类、考试科目和考试时间等有关问题的通知》,对 1996 年的考试种类、考试科目、考试时间进行了调整。使会计资格考试更完善、更科学、更规范。

根据《会计专业技术资格考试暂行规定》及其《实施办法》及《关于调整会计专业技术资格考试种类、考试科目和考试时间等有关问题的通知》的有关规定,会计专业技术资格考试具有以下特点:

1、会计专业技术资格考试的组织领导。会计专业技术资格考试由财政部、人事部共同负责。人事部负责审定考试科目、考试大纲、试题以及 A、B 类(96 年以前为甲、乙两种考试)和会计员资格考试全过程的指导和监督;财政部负责拟定考试科目、编写考试大纲、考试命题以及负责 A、B 两种考试和会计员资格考试的组织实施。地方各级财政、人事(职改部门)共同负责具体考务工作。为了切实加强会计专业技术资格考试的领导工作,财政部、人事部联合成立了全国会计专业技术资格考试领导小组,决定有关考试的政策、计划等重大原则问题。资格考试领导小组下设办公室,办公室设在财政部会计司,负责会计专业技术资格考试计划的安排,组织大纲编写和命题、制发考试组织、实施中有关办法和规则,规范、指导、协调各地考务工作,处理有关资格考试的日常工作。各级财政、人事部门也相应联合成立了会计专业技术资格考试领导小组和具体办事机构,组织本地区会计资格考试工作。

2、会计专业技术资格考试的档次。会计资格考试

分为:会计员资格考试、助理会计师资格考试和会计师资格考试。高级会计师目前暂不实行资格考试制度,继续按照《会计专业职务试行条例》进行任职资格的评审工作。会计专业技术资格实行全国统一考试后,各地区、各部门不再进行相应会计专业技术资格任职资格的评审工作,各地进行的会计专业职务任职资格的考试一律停止。

3、会计专业技术资格考试制度的实施范围。会计专业技术资格考试制度的实施范围包括在国家机关、企业、事业单位工作的会计人员。即在国家机关、人民团体和国有企业、县以上集体企业、“三资”企业、股份制企业、私营企业、民营企业、乡镇企业的在职会计人员,原则上均可按规定报名参加相应档次的会计资格考试。军队系统的会计人员也可参加全国会计专业技术资格考试。外国人暂不能报考中国的会计专业技术资格考试。

1997 年 7 月 1 日,香港洗刷百年耻辱,回到祖国的怀抱。香港能否参加内地的会计专业技术资格考试,目前,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室还没有明确的规定。根据香港《基本法》等有关规定,会计专业技术资格考试不适合在香港境内举行。今后,香港同胞如有必要需报考内地的会计专业技术资格考试,可能还会有一个具体的实施办法。

4、会计专业技术资格考试主要内容。科学地设置各档次考试科目,是资格考试制度的一项重要内容,它不仅关系到资格考试的水平和质量,而且关系到整个会计队伍的建设。因此,财政部、人事部在设置考试科目时,反复进行研究论证,充分考虑各方面的因素,保证考试有利于会计队伍的发展,有利于会计人员素质的提高,有利于会计专业技术资格考试的质量,并根据《会计专业职务试行条例》对会计员、助理会计师、会计师任职的有关规定,充分考虑到会计工作的实际情况,适应会计改革和发展的需要,注意各档次资格考试科目之间的协调和衔接,对不同档次注意体现不同的要求,拉开层次。1995 年以前按甲、乙种考试和会计员资格考试设置了各档次会计专业技术资格考试的科目。1996 年,财政、人事两部决定对会计资格考试的考试种类、考试科目进行适当调整,调整后的考试种类分 A、B 两类,考试科目主要有:

(1)会计员资格考试科目定为:会计与会计法规基本知识、会计员实务。

(2)助理会计师资格考试科目:

A 类考试科目定为:助理会计师会计实务、成本会计、经济法基础。

B 类考试科目定为:助理会计师会计实务、成本会计、经济法基础、财务管理基础、会计原理。

(3)会计师资格考试科目:

A类考试科目定为:会计师会计实务、管理会计、经济法概要。

B类考试科目定为:会计师会计实务、管理会计、经济法概要、财务管理、审计。

根据财政部、人事部联合印发的《关于调整会计专业技术资格考试种类、考试科目和考试时间等有关问题的通知》((95)第20号)的有关规定,助理会计师、会计师A类考试,必须规定的三个科目同时考试合格,方能按规定授予相应的《会计专业技术资格证书》。即报考A类的考生,必须在一次考试中同时通过三个规定的科目,才能获得资格。通过一门或二门科目,其考试成绩下一年度考试不保留,必须同时重新再考规定的三个科目。助理会计师、会计师B类考试,考试成绩采用单科累积方式,每门科目考试合格,由财政部颁发单科合格证书。单科成绩合格者,可在取得单科合格证书后的连续一次考试中,免试已合格科目。B类考生在连续两次考试中,规定的五个科目全部合格,按规定授予助理会计师、会计师资格证书。

这里需要强调的是,对1994年以前取得助理会计师、会计师资格乙种考试单科合格证的有效期限问题。参加B类考试的考生,其94年以前取得的乙种考试单科合格证,根据全国会计专业技术资格考试领导小组(96)会考办字第6号印发的《会计专业技术资格考试工作若干问题解答(二)》规定的“符合参加A类考试条件的报考人员,其原乙种考试成绩在A类考试实施的年度中有效;其他报考人员原乙种考试相应单科合格证,在实施B类考试的年度中有效”,即只要B类考试存在,94年以前进行的乙种考试单科成绩就有效,B类考生在报考中就可相应免试通过的相应科目。

5、会计专业技术资格证书的颁发与管理。报考人员按规定报考相应档次的会计资格考试,通过规定的考试科目后,就能获得相应的会计专业技术资格,取得会计专业技术资格证书。会计专业技术资格证书由人事部统一印刷,人事部、财政部联合颁发。会计专业技术资格实行注册登记制度。资格有效期一般为五年。有效期满,持证者要主动到发证机构办理注册登记。凡脱离会计工作岗位连续时间在三年以上者(含三年),所取得的专业技术资格自行失效,必须重新参加会计专业相应档次的资格考试。

6、会计资格考试各档次的会计专业职务聘任。参加全国统一的会计专业技术考试并成绩合格的会计人员,表明其已具备担任相应的会计专业职务的水平和能力。单位在会计岗位需要时,根据聘任职务的有关规定,按照德才兼备的原则,可以从获得会计专业技术资格的会计人员中择优聘任。企事业单位工作的具有正规全日制院校财经专业毕业学历的会计人员,可依据下列条件,按规定经考核合格聘任相应的会计专业职务:获得硕士学位从事会计工作满三年,或获得博士学位经考核胜任主要会计岗位工作的,可聘任会计师职务;大学专科毕业见习期满后从事会计工作满二年,或大学本科毕业见习期满,经考核胜任一般会计岗位的,可聘任助理会计师职务;中等专业学校毕业见习期满,经考核胜任工作的,可聘任会计员职务。当然,企事业单位聘任的这种资格只能在本单位内有效,要想取得全国有效的会计专业技术资格,必须通过全国会

计专业技术资格统一考试合格才能获得。

(二)会计专业技术资格考试的报考条件

会计专业技术资格考试,并不是谁都可以考,什么档次都可以随心所欲地报,它有一定的条件限制。会计专业技术资格考试的报名有基本条件、具体条件和特别条件三种。只有符合规定条件的人员才能报考会计专业技术资格考试。

1、报名参加会计专业技术资格考试的人员应具备的基本条件

(1)坚持四项基本原则,热爱祖国,认真执行《中华人民共和国会计法》以及有关财政经济法律、法规、财务会计制度,无严重违反财经纪律行为。

(2)认真履行岗位职责,完成本职工作,遵守职业道德。

(3)取得会计证。

以上三条基本条件,是参加各档次会计专业技术资格考试包括A、B两类考试的会计人员必须首先具备的,而且必须全部具备,缺一不可。

2、报名参加各档次资格考试的具体条件

会计员资格考试:

具备高中毕业或中等专业学校毕业学历,从事会计工作满一年。

助理会计师资格A类考试:

(1)中等专业学校毕业担任会计员职务三年以上;或中等专业学校毕业在国家机关工作,取得会计员资格三年以上;

(2)在国家机关工作的会计人员,具有正规全日制中等专业学校财经专业毕业学历,从事会计工作满四年;

(3)大学专科毕业从事会计工作满二年,或大学本科毕业从事会计工作满一年。

具备以上条件之一者,并符合基本条件的,便可按规定报名参加助理会计师资格A类考试。

会计师资格A类考试:

(1)大学本科毕业、大学专科毕业,担任助理会计师三年以上,或大学本科毕业、大学专科毕业,在国家机关工作的,取得助理会计师资格三年以上;

(2)在国家机关工作具有正规全日制大学专科院校财经专业毕业学历从事会计工作满六年,或在国家机关工作的具有正规全日制大学本科院校财经专业毕业学历,从事会计工作满四年;

(3)硕士研究生毕业从事会计工作满二年,或博士研究生毕业。

具备以上条件之一者,并符合基本条件,便可按规定报名参加会计师资格A类考试。

助理会计师资格B类考试

具备高中毕业学历,并取得会计员资格四年以上。

会计师资格B类考试

具备中等专业学校毕业学历,并取得助理会计师资格四年以上。

3、报名参加会计专业技术资格考试的特别条件

实行会计专业技术资格考试制度,是会计职称工作的重大改革。为保持政策的连续性,解决会计专业技术资格考试中可能出现的一些遗留问题,使会计专

业职务任职资格的评审向会计专业技术资格考试方向过渡,全国会计专业技术资格考试领导小组对资格考试的报名条件作了以下几项特殊规定。

(1)已评聘非会计人员系列专业职务的在岗会计人员,可视同担任相应档次会计专业职务的人员一样,按照《会计专业技术资格考试暂行规定》中规定的学历和担任年限等报考条件,报名参加资格考试。但是,报名参加助理会计师资格考试的,从事会计工作的年限不得少于一年;报考会计师资格考试的,从事会计工作的年限不得少于两年。

(2)达到已离休年龄的会计人员,不论是否已办理离退休手续,只要继续在会计岗位上工作(包括已办理离退休手续被返聘的会计人员),经聘用单位证明,可按有关规定报名参加相应档次的资格考试。

(3)实行资格考试办法以前,已评聘担任会计人员、助理会计师或会计师职务的会计人员,符合《会计专业技术资格考试暂行规定》有关条件的,可报名参加与现任专业职务相同档次的会计专业技术资格考试A类考试或会计员资格考试。

这里需要对正规全日制院校财经专业毕业学历作一解释。正规全日制院校财经专业毕业学历是指在国家教委承认的正规全日制大中专院校财经专业学习期满所取得的学历,并且这部分人员在毕业时,列入国家统一分配计划。不包括“五大”——电大、函大、夜大、业大、职大毕业或相应性质的中等专业学校毕业和通过自学考试所取得的学历。财经专业包括会计学、财务会计、注册会计师、审计、财政、金融、税务、商品学、价格学、保险、计划、统计、企业管理、经济学、投资学、国有资产、经济学、政治经济学、世界经济、工业经济、农业经济、商品经济、贸易经济、物资经济、劳动经济、基本建设经济、经济信息学、国民经济管理学等专业。其他专业是否属于财经专业的范围,可参加《人事信息代码汇编》关于财经专业划分标准。

(三)会计专业技术资格考试取得的成效及意义

全国会计专业技术资格考试从1992年开始,至今,已分别于1992年、1993年、1994年、1996年、1997年成功举办了五次大规模的考试,全国累计有近828万人次报名参考,约占我国会计人员总数(1200万)的70%,通过各档次考试合格,获得相应资格的会计人员有约152.8万人。据了解,会计资格考试是我国目前组织的各系列资格考试中参加人数最多、组织规模最

大、涉及范围最广的。几年来的会计资格考试,取得了很大的成效,对推动我国会计队伍建设,提高会计队伍素质,促进社会主义市场经济的健康有序发展发挥了积极的作用。

第一,初步建立了科学的、有利于公平竞争的评价和选拔会计人才的机制。建国以来,我国虽然在会计专业技术职称(职务)管理方面,不断进行探索和改革,但所走过的会计职称考核评定、职务评聘制度等,都不同程度地存在偏重资历的倾向。实行会计专业技术资格考试制度,政策统一,要求明确,面向社会,接受群众监督,实行公平竞争,鼓励优秀中青年会计人才脱颖而出,不拘一格选拔人才,改变过去评审工作的封闭式、神秘化的做法,通过考试增加选拔会计人才的开放程度、透明程度和民主程度,客观公正,较好地解决了旧的评审制度存在的“熬年头等职称,拉关系混职称”等种种弊端。通过六年来五次全国范围的会计资格考试,初步形成了科学的、有利于公平竞争的评价和选拔会计人才的机制,为健全和完善会计人员管理制度,提高会计队伍整体素质,充分发挥会计在市场经济管理中的作用,打下了坚实的基础。

第二,提高了会计人员队伍的整体素质。实行会计专业技术资格考试制度,打破了传统的“论资排辈”观念,激发和调动了广大会计人员学习业务的积极性。特别是近几年,我国税收、财务、会计等经济体制实行全面改革,广大会计人员通过参加会计专业技术资格考试,参加考前培训等,能够较为全面、系统、准确地学习和掌握有关规定,有利于自己更好地搞好本职工作,也调动了广大会计人员刻苦钻研业务、更新知识结构、补充新知识的积极性和创造性。

第三,实行“社会评价,单位使用”的考试制度适应了机关、企事业单位人事制度改革的要求。会计资格考试坚持评价与使用、资格与职务相分离的双轨制,使得企事业单位能够从大量的评审工作中解脱出来,较好地解决了过去那种“评聘合一”时的“评了必须聘”的弊病,有利于按照德才兼备的原则和落实企事业单位用人自主权,给企业人事工作带来活力。

第四,推动了我国经济体制改革的宣传、贯彻和实施。这几年,我国的会计、财务、税收、金融、审计等各个经济领域都在进行不同程度的改革。而每一个经济领域的改革,都涉及到单位的会计人员和会计工作,因此,需要单位会计人员去学习、去理解、去掌握,并运用到实际工作中去。会计专业技术资格考试有力地促进了这些经济改革的宣传、贯彻和实施,有利于这些经济改革的深入和发展。

二、会计专业技术资格考试命题基本情况和答题技巧

(一)命题基本情况

全国会计专业技术资格考试各科目的试题由全国会计专业技术资格考试领导小组办公室统一组织专家拟定,由人事部审定。为了正确指导广大报考人员顺利地进行复习,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室在每年的考前均要公布命题原则、题型、题量及答题要求。

1、命题原则。会计专业技术资格考试是由财政部、人事部共同组织的国家考试。会计人员通过考试获得的会计专业技术资格,表明其已具备担任相应会计专业技术职务的专业知识水平和实务处理能力,因此,会计资格考试各科目的试题均按《会计专业职务试行条例》对担任相应专业职务所具备的专业知识水平和业务技术能力的要求掌握。会计资格考试各科目的命题在相应的科目考试大纲规定的范围内进行,试卷内容基本覆盖相应的考试大纲。

2、试题的水平。会计员资格考试科目的试题界定在中专毕业、从事会计实务工作一年应具备的操作能力和知识水平。即主要测试几个基本岗位会计业务的操作能力和《会计与会计法规基本知识》所涉及的专业知识。助理会计师、会计师资格考试的“成本会计”、“会计原理”、“财务管理基础”、“审计”、“财务管理”、“管理会计”、“经济法基础”、“经济法概要”的试题界定在大学本科相关课程的水平。助理会计师必考的“助理会计师实务”科目界定为大学本科毕业从事会计工作一年应具备的实务处理能力和水平,主要测试会计核算各项业务的处理。会计师必考的“会计师实务”科目界定为大学本科毕业从事会计工作四年应具备的实务处理能力和水平,即除测试会计核算各项业务的单项和综合处理能力外,还包括财会管理和综合分析处理有关问题的能力测试。

3、命题的题型。会计资格考试的题型有单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题、综合题5种。

4、试题的题量。会计资格考试中的助理会计师、会计师会计实务为3小时(180分钟),其它科目的考试时间均为2小时30分(150分钟)。题量一般安排是,具有一定熟练程度的会计人员在120分钟(其中,助理会计师和会计师会计实务为150分钟)内做完,并有30分钟的检查时间。

5、命题的要求。会计资格考试各科目的命题均在相应科目考试大纲规定的范围内进行,试卷内容基本覆盖相应科目的考试大纲,标准答案必须按全国会计专业技术资格考试领导小组办公室统一组织编写的相应科目指定用书所提供的论点、原理、方法等内容命题。命题充分考虑成人的特点,除必须了解和掌握的名词、概念等以外,避免死记硬背的试题。命题注重务

实性、专业性、有用性、操作性。

6、各科目试卷均以100分为满分。考生各科目在60分(含60分)以上,即为该科目通过考试合格。当然,财政部、人事部、全国会计专业技术资格考试领导小组也可以根据当年度考试的整体情况对合格标准作适当调整和转换,但调整和转换的标准不会高于60分。

(二)答题技巧

根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室的有关规定,今后命题的题型只有单项选择题、多项选择、判断题、计算分析题、综合题五种。且客观性试题比重将会不断加大,题量会有所增加。题型的减少、题量的增加,考生不必害怕,各种题型,并不是杂乱无章的,都有一定的规律可循,都有一定的答题技巧,只要考生掌握正确的学习方法,再掌握一定的答题技巧,那你一定逢凶化吉,如虎添翼。下面,我们分别介绍。

1、单项选择题和多项选择题。单项选择题由一个题干和四个备选答案组成,各备选答案中有一个正确或最符合题意的答案。多项选择题由一个题干和四个备选答案组成,备选答案中有二至四个正确或最符合题意的答案。其他不正确的为干扰项。干扰项一般具有较强的仿真性。假如你不把题意的内容吃透,是很难有把握答对的。选择题盛行的原因至少有以下两点:一是这种题型对命题者具有很大的灵活性。一般来说,回答一题只需花很短的时间,但在一份试卷中可以包含大量的材料;二是选择题可以用来测试考生几种不同程度的能力(了解知识、业务处理、分析问题等)。举例说明:

(1)知识型试题

单项选择题:1997年会计员资格考试——会计与会计法规基本知识试卷中的第27题。

根据《会计法》的规定,可以进行代理记账的机构是()。

- A.工商部门批准的各种咨询、服务机构
- B.经批准设立的会计咨询、服务机构
- C.企事业单位的财务会计机构
- D.会计学术团体

答案:B

(2)业务处理试题

多项选择题:1997年会计师资格考试——会计实务(企业会计类)试卷第15题。

财务状况变动表中“资本净增加额”项目,应根据有关科目的年末余额与年初余额差额的合计数填列,这些科目有()。

- A.“利润分配——未分配利润”科目
- B.“实收资本”科目
- C.“资本公积”科目

D.“盈余公积”科目

答案:B、C、D

(3)计算型试题

单项选择题:1997年会计资格考试——管理会计试卷中第8题。

某产品的单价为20元,单位变动成本为15元,固定成本为10000元,目标净利润为13400元,所得税率为33%,则实现目标净利润的销售量为()。

A.6000件

B.4680件

C.2000件

D.1500件

答案:A

单项选择题、多项选择题一般都属这三种类型。随着会计资格考试工作的不断完善,考试将不断规范化、标准化、科学化,客观型试题的比重将越来越大,1997年的会计资格考试各科目的单项选择题、多项选择题占总分的比重都在50%以上,因此,做好选择题是考生拿高分的前提。又由于单项选择题、多项选择题排在试卷的前面,对考生的信心也有很大的影响,因此,做好选择题对考好试至关重要。作答选择题的技巧有:

(1)安排好答题时间。在考试开始时,你应该看一看试题的份量,占的比重,并且对每道题运用的时间迅速作出估计。也许你会发现,每道选择题允许你作答的时间仅在1分钟左右。在某些情况下,这似乎不可能,但你不必担心,有不少选择题可能只需几秒钟就可选对,如对知识性试题的选择。

(2)保持稳定的答题速度。一般的做法是,首先通读并回答你所知道的选择题,对一时吃不准的问题,跳过去。这样,大部分试题你作答的时间不会太多,余下的题你再看看需要花多少时间,如果在每一道题上花的功夫过多,就暂时放弃,做后面的题,否则即使做对,因花费过多的时间,影响后面的题,也是得不偿失。

(3)仔细琢磨题意。有不少考生一拿到试卷就忙不迭地做起来,看到前面的答案有点象,就做上了,全然不顾后面的答案。由于选择题的干扰项具有极强的仿真性,往往考生上当。因此,必须把词意看清吃透,把每一个答案都看一遍,再作选择。

(4)灵活运用各种答题方法。做选择题有许多方法,如排除法、猜测法、比较法等。排队法是指不能一下子看出正确答案,可通过排除明显不对、拙劣的不正确答案,因为并不是所有干扰项都有极其仿真性,有的选择题干扰答案有点勉强,一眼就能看出来。猜测法,如果你不能知道确切的答案,也不要放弃,在有多余时间时,不妨充分发挥自己的知识和想象力,选择题一般不倒扣分,不答白不对,何必放弃这一线希望呢。比较法,直接把各项选择答案加以比较,并分析它们之间的不同点,集中考虑正确答案和错误的答案关键所在。

2、判断题。实质上是一种特别形式的选择题,它向考生提供一个陈述句或一个命题,让考生判断其真伪、可接受或不可接受,因此,判断题的选择只有对、错两种情况。判断题要求命题人员在命题时,侧重考核考生对各科目有关重要内容和技能的理解、应用能力,一般避免套用指定用书上的现成表述,且尽量把判断

题限于单一的概念,一般不会包含多个正确或者错误的概念。判断题一般避免使用模棱两可的和程度、数量不明确的限定词,如“经常地”、“有些”、“一般地”、“在相当大程度上”等词语。考生在做判断题时要了解判断题的一些特点和要求,对正确作出判断会有所帮助。

判断题的正确、错误概率大体各占一半,一般来说,判断题题干正确的要好判断一点。假如共有15道题,你有十分把握做了其中8道题,且都是正确的,那么剩下来的判断题错误的概率极大。

由于判断题一般要倒扣分,因此考生在答题时尤其要小心,没有十分的把握,不要急于下笔,拿不准的,宁可放弃,也不要冒风险。1997年度的判断题,试卷上虽然没有明确倒扣分,但在评卷过程中还是按倒扣处理了,因此,考生务必引起高度重视,慎重下笔。

3、计算分析题。计算分析题主要是测试考生分析问题和处理问题的能力。计算分析题一般涉及的概念、计算公式较多,解答有一定的难度。但由于计算与分析题的分数一般在试卷总分中占10—20%左右,考生还必须重视,小看不得。计算分析题一般只是考某章某节某个公式、某个内容,要求考生熟悉指定用书中的公式、定理,对书中举例要能够掌握。做这类题时,首先要仔细阅读试题,一般要阅读几遍,做到充分理解题意,不要慌慌张张,忙中出错。其次,问什么答什么,简明扼要,直接了当,不要转弯抹角,题不答意,即不需要计算与本题无关的问题。有的考生把不需要的计算做了,希望评卷人员能给高分,而事实上正相反。再次,做计算分析题,一定要列出每一步骤。这很重要,千万不要只写出答案算完事,也不能把计算步骤写在草稿纸上,必须把计算步骤及答案完完整整地写在试卷上。草稿纸不作为有效试卷,答案写在草稿上一律无效,因此,考生一定在要考卷上写上计算过程和步骤。下面是1997年考试的一个计算分析题例题。

例:1997年会计资格考试——经济法概要中计算分析题第1题。

A公司是一家外贸公司,原拟出口一批冰箱,后因故转为内销。A公司向B商店批发销售冰箱100台,每台含税价格为3000元。A公司按约定将冰箱运至B商店仓库,并收取装卸运输费1500元。

要求:根据上述条件回答以下问题(计算结果的单位为元,小数点后保留两位数):

(1)A公司销售此批冰箱的销项税额是多少?

(2)如果A公司的进项税额为25314.62元,则A公司应纳的增值税额是多少?

(3)如果A公司给B商店5%的销售折扣,则在公司将折扣额与销售额在同一张发票上注明或未予注明的情况下,A公司的销项税额是否有所不同(用数据说明)?

答案:

(1)销项税额 = 销售额 × 税率 = $\left(\frac{3000 \times 100}{1 + 17\%} + 1500 \right) \times 17\% = 43844.74$ (元)

(2)应纳增值税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额
= 43844.74 - 25314.62
= 18530.12 (元)

(3)在折扣额与销售额同在一张发票上注明的情

况下,

$$\begin{aligned} \text{A 公司的销项税额} &= \left(\frac{3000 \times 100 \times 95\%}{1 + 17\%} + 1500 \right) \times 17\% \\ &[\text{或者是} \left(\frac{3000 \times 100 \times (1 - 5\%)}{1 + 17\%} + 1500 \right) \times 17\%] = 41665.26 (\text{元}) \end{aligned}$$

若折扣额与销售额未在同一张发票上注明,则不得从销售额中减除折扣额,因而A公司的销项税额同(1),仍为43844.74元。因此,注明与未注明是不同的。

4、综合题。这种题型一般难度较大、分值较高、涉及的知识面较广,主要考察考生的分析问题、解决问题的能力。这类试题反映在会计实务上一般是编制会计报表和有关会计分录。解答综合题时,首先要合理安排答题时间。考生一般可把前面的题目能做的都做完,并至少检查一遍后,再来考虑综合题。一般做综合题,都需要花费很多时间,因此,只有在充分完成前面试题的基础上,方可做综合型试题比较理想,一来前面的试题你做了心中有数,树立信心,二来可集中时间和精力攻克综合题。否则,一上来就做综合题,花费了大量时间却做不出来,前面的试题做起来时间又不够,那就麻烦了。再说,综合题一般占总分的20%左右,即使你一上来就花费很长时间做这道题,虽做出来了,但所剩时间无几,做其他试题时间又紧张,拿高分也难说。其次,按题目要求答题,综合题一般所给的已知条件很多,通常需计算的不只一个问题,且每个问题之间也存在一定的联系,可能第一步不出来,直接影响下一步,这就要求考生要沉着镇静,稳打稳扎,步步为营。再次,语言要精炼,具有针对性。考生在答综合题时,并不要受综合题的约束,好象是综合题就一定长篇累牍,仍需要语言精炼、准确,这尤其表现在回答经济法基础、经济法概要的综合题上。下面附上1997年会计师会计实务考试的试题及答案。

例:1997年会计师会计实务(企业类)综合题。

某国有工业企业为增值税一般纳税人企业,生产销售的甲、乙两种产品均为应纳增值税产品,其中乙产品还交纳消费税。该企业产成品按实际成本计价核算,产品售价为不含增值税价格,甲产品单位售价800元,单位成本450元;乙产品单位售价500元,单位成本330元。

该企业适用的有关税率分别为:增值税税率17%、消费税税率8%,营业税税率5%,所得税税率33%。所得税会计处理采用纳税影响会计法(债务法)。

为简化计算,产品销售成本于月末一次计算结转,销售退回产品,直接从本月的销售数量中扣除。

1. 该企业1996年12月份发生下列经济业务:

(1) 3日,采用托收承付结算方式销售甲产品1000件,用银行存款代垫运杂费2000元,产品已经发出,开出增值税专用发票,并向银行办妥托收手续。

(2) 5日,采用商业汇票结算方式销售乙产品2000件,产品已经发出,开出增值税专用发票,收到购货单位签发并承兑的商业承兑汇票。企业在销售乙

产品时,还领用不单独计价的包装物一批,其实际成本为1250元。

(3) 10日,采用分期收款方式销售甲产品750件,产品已经发出。购销合同规定,购货单位应于提货当月月末支付30%的货款及增值税额。

(4) 15日,上月销售的甲产品50件因质量问题发生退货,购货单位交来税务机关开具的进货退出证明单,该批产品的原价款为40000元,增值税额为6800元,企业用银行存款支付退回产品的货款及增值税额。退回产品已验收入库。

(5) 20日,向某单位转让一项专利技术的所有权,转让收入200000元存入银行,该项专利技术的帐面价值150000元。

(6) 22日,用银行存款支付广告费50000元。

(7) 31日,如数收到本月10日分期收款销售甲产品的第一期货款180000元及增值税额30600元。

(8) 31日,计算并结转本月产品销售成本。

(9) 31日,计算并结转本月销售产品应交的消费税,同时结转本月销售产品应交的城市维护建设税26000元,应交的教育费附加14000元。

(10) 31日,计算并结转本月转让专利技术应交的营业税,同时结转其应交的城市维护建设税800元,应交的教育费附加200元。

2. 其他有关资料如下:

(1) 本月共发生管理费用45000元,财务费用55000元。

(2) 本月共取得投资收益90000元,其中:国库券利息收入50000元,公司债券利息收入40000元。

(3) 本月实际计入成本费用的工资为125000元,税务机关核定的月计税工资为11000元。

(4) 本月取得营业外收入51000元;发生营业外支出60000元,其中:非常损失30000元,非公益性捐赠支出25000元,固定资产清理损失5000元。

(5) 本月按会计选用的折旧年限计算的固定资产月折旧费为50000元,按税法规定的折旧年限计算的固定资产月折旧费为70000元。

要求:

(1) 根据资料1列示的经济业务编制会计分录(“应交税金”科目下应列出明细科目及专栏名称)。

(2) 计算该企业1996年12月份损益表中下列项目的“本月数”:

- ①产品销售利润
- ②其他业务利润
- ③营业利润
- ④利润总额
- ⑤所得税
- ⑥净利润

(3) 计算该企业1996年12月份应交所得税金额和递延税款金额,并编制所得税处理的会计分录。

(答案中金额单位用元表示)

答案:

1. 编制会计分录

(1) 借: 应收帐款 938000
贷: 产品销售收入 800000
应交税金——应交增值税(销项税)

额) 136000
 银行存款 2000
 (2) 借: 应收票据 1170000
 贷: 产品销售收入 1000000
 应交税金——应交增值税(销项税额) 170000
 借: 产品销售费用 1250
 贷: 包装物 1250
 (3) 借: 分期收款发出商品 337500
 贷: 产成品 337500
 (4) 借: 产品销售收入 40000
 应交税金——应交增值税(销项税额) 6800
 贷: 银行存款 46800
 (5) 借: 银行存款 200000
 贷: 其他业务收入 200000
 借: 其他业务支出 150000
 贷: 无形资产 150000
 (6) 借: 产品销售费用 50000
 贷: 银行存款 50000
 (7) 借: 银行存款 210600
 贷: 产品销售收入 180000
 应交税金——应交增值税(销项税额) 30600
 (8) 本月产品销售成本
 = $[450 \times (1000-50) + 330 \times 2000] + \frac{750 \times 450}{750 \times 800} \times 180000$
 = 1087500 + 101250 = 1188750 (元)
 借: 产品销售成本 1188750
 贷: 产成品 1087500
 分期收款发出商品 101250
 (9) 借: 产品销售税金及附加 120000
 贷: 应交税金——应交消费税 80000

应交税金——应交城市维护建设税 26000
 其他应交款——应交教育费附加 14000
 (10) 借: 其他业务支出 11000
 贷: 应交税金——应交营业税 10000
 应交税金——应交城建税 800
 其他应交款——应交教育费附加 200

2. 计算损益表中有关指标的“本月数”:

① 产品销售收入 = 800000 + 1000000 + 180000 - 40000 = 1940000

产品销售成本 = 1188750

产品销售税金及附加 = 80000 + 26000 + 14000 = 120000

产品销售费用 = 50000 + 1250 = 51250

产品销售利润 = 1940000 - 1188750 - 120000 - 51250 = 580000

② 其他业务利润 = 200000 - 150000 - 11000 = 39000

③ 营业利润 = 580000 + 39000 - 45000 - 55000 = 519000

④ 利润总额 = 519000 + 90000 + 51000 - 60000 = 600000

⑤ 所得税 = $(600000 - 50000 + 15000 + 25000) \times 33\%$
 = 590000 × 33% = 194700

⑥ 净利润 = 600000 - 194700 = 405300

3. 应交所得税 = $[590000 - (70000 - 50000)] \times 33\%$
 = 570000 × 33% = 188100

递延税款(贷项) = 20000 × 33% = 6600

借: 所得税 194700
 贷: 应交税金——应交所得税 188100
 递延税款 6600

三、1997 年会计专业技术资格考试 结构、题型、题量及分值分析

1997 年度会计专业技术资格考试, 全国共有近 150 多万人报名参加不同档次的考试, 出考率约为 60%。1997 年一些科目的合格率比往年低, 直接影响各档次的合格率。

据了解, 为了调动和保护会计人员的积极性, 财政部、人事部对 1997 年的会计资格考试合格成绩作了适当的调整和转换。据已公布的材料, 三个档次的合格标准均作不同程度的调整。

会计师:

A 类: 三科总分为 180 分, 其中管理会计科目为 60 分 (含 60 分) 以上, 企业或预算类会计实务均为 55 分 (含 55 分) 以上, 经济法概要科目为 50 分 (含 50 分) 以上。

B 类: 单科成绩与上属同, 审计为 60 分, 财务管理为 50 分。

助理会计师:

A 类: 三均均为 50 分。

B 类: 会计原理为 55 分, 其他各科目为 50 分。

会计员:

两科总分为 110 分, 其中每科均为 50 分 (含 50 分) 以上。

经过调整后的各档次综合及格率基本与往年相当。

1997 年度全国会计专业技术资格考试共分三个档次、十四个不同科目的考试。会计员档次有两门考试, 即: 《会计员实务》和《会计与会计法规基本知识》。助理会计师 A 类共有必试科目, 即《成本会计》、《经济法基础》、《助理会计师实务 (企业会计类)》、《助理会计师实务 (预算会计类)》, 助理会计师 B 类在上述几个科目的基础上, 增加了《会计原理》和《财务管理基础》。会计师 A 类主要有《管理会计》、《经济法概要》、《会计师实务 (企业会计类)》、《会计师实务 (预算会计类)》, 会计师 B 类在此基础上增加两个考试科目, 即《审计》和《财务管理》。1997 年各个科目试题的题型、题量、分值分布见下表。

1997 年会计专业技术资格考试题型、题量一览表

档次	科目名称	单项选择		多项选择		判断		计算与分析		综合		总计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	总分
会计员	会计与会计法规基本知识	35	1	20	2	25	1					80	100
	会计员实务	35	1	20	2	25	1					80	100
助理会计师	会计原理	30	1	20	2	20	1			1	10	71	100
	成本会计	20	1	20	2	20	1	2	5	1	10	63	100
	助理会计师实务	20	1	20	2	10	1	2	5	1	20	53	100
	经济法基础	20	1	20	2	20	1	2	5	1	10	71	100
	财务管理基础	20	1	20	2	20	1	2	5	1	10	63	100
会计师	财务管理	20	1	20	2	20	1	2	5	1	10	63	100
	审 计	20	1	20	2	20	1	2	5	1	10	63	100
	会计师实务	20	1	20	2	10	1	2	5	1	20	53	100
	经济法概要	20	1	20	2	20	1	2	5	1	10	71	100
	管理会计	30	1	15	10	10	1	3	5	1	15	63	100

下面, 我们分别对每个考试科目的试题结构、题型、题量、分值分布作初步分析。

(一) 《会计与会计法规基本知识试卷》分析

会计与会计法规基本知识是会计员资格的一门必考科目。从上表可以看出, 单项选择 35 道, 共 35 分; 多项选择 20 道题, 共 40 分; 判断题 25 道, 共

25 分。该科目主要包括三个部分的知识, 即会计基础知识、会计法规、计算知识。在这三个部分中, 会计基础知识所占比重最大, 占总分的 71%, 其次是会计法规, 占总分的 20%, 最后才是计算知识, 占总分的 9%。从上述比例可以看出, 会计基础知识部分所占比重最大, 达到了近三分之二, 其他两部分仅占全科的三分之一。总的分布情况可用表 1 表示。

大纲 序号	大纲名称具体内容	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		总计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
1.1	会计基础知识												
1.1	概论	3	3	2	4	2	2					7	9
1.2	帐务和复式记帐	4	4	3	6	4	4					11	14
1.3	复式记帐运用	6	6	4	8	4	4					14	18
1.4	帐户分类	2	2	1	2	1	1					4	5
1.5	会计凭证	2	2	1	2	2	2					5	6
1.6	帐簿	2	2	1	2	2	2					5	6
1.7	帐务处理程序	2	2	0	0	2	2					4	4
1.8	财产清查	3	3	1	2	2	2					6	7
1.9	会计报表	1	1	0	0	1	1					2	2
2.	会计法	4	4	6	12	4	4					14	20
3.	计算知识	6	6	1	2	1	1					8	9
	合计	35	35	20	40	25	25					80	100

从表1可以看出, 会计员资格考试首次全部采用客观性试题, 因此, 报考会计员的考生在复习《会计与会计法规基本知识》的指定用书时, 要针对客观性试题的特点注重一些基本知识、基本概念、基本技能的理解和掌握, 绝不要好高骛远, 钻牛角尖。复习时要立足书本, 正确处理好复习资格和指定用书的关系。在全面理解和掌握指定用书的基础上, 利用适当的辅导材料来帮助自己巩固和加深理解、掌握指定用书的内容。

(二) 《会计员实务试卷》分析

《会计员实务》主要是测试报考会计员的考生在会计几个基本岗位上会计业务的操作能力和知识水平。1997年的会计员实务试卷题型也全部为客观性试题, 即单项选择题、多项选择题、判断题三种题型。有关考试大纲结构、题型、题量、分值分布见表2。

大纲 序号	大纲名称具体内容	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		总计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	帐务处理的一般要求	5	1	4	2	5	1					14	18
二	现金收付业务	5	1	3	2	3	1					11	14
三	银行存款收付业务	5	1	3	2	5	1					13	16
四	工资记帐	5	1	1	2	3	1					9	10
五	固定资产记帐	7	1	3	2	3	1					13	16
六	物资记帐	5	1	3	2	3	1					11	14
七	往来结算记帐	3	1	3	2	3	1					9	12
	合计	35	35	20	40	25	25					80	100

会计员实务试卷的客观性试题为100%。这一点与前几次考试都有区别, 这也是考试的方向。从上表来看, 各章节考点、分值分布比例均匀。这就要求考生在复习时, 要全面复习、全面掌握指定用书的内容, 不能靠投机压题、猜题。会计员实务操作性强, 报考人员必须熟悉会计帐务的处理程序及要求、了解现金收付、银行存款收付、工资、固定资产、物资、

往来结帐等帐务处理。

(三) 《会计原理试卷》分析

会计原理是报考助理会计师B类考生必须通过的科目。1997年的会计原理试卷的题型主要有单项选择题、多项选择题、判断题、综合题四种类型。有关考试大纲结构、题型、题量和分值分布见表3。

大纲 序号	大纲名称具体内容	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		总计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	总论	3	3	3	6	0	0					6	9
二	会计科目与帐户	1	1	1	2	0	0					2	3
三	复式记帐	1	1	4	8	2	2			1	4	7	11
四	企业业务核算	2	2	3	6	1	1			1	6	7	19
五	帐户分类	5	5	4	8	1	1					10	14
六	会计凭证	4	4	1	2	0						5	6
七	会计帐簿	4	4	3	6	4	4					11	14
八	财产清查	7	7	0	0	4	4					11	11
九	帐务处理程序	2	2	1	2	2	2					5	6
十	会计报表	1	1	0	0	6	6					7	7
	合计	30	30	20	40	20	20					71	100

会计原理的客观性试题占总分的 90%，主客观题仅占 10%，这说明会计原理侧重于应考人员对会计基本原理的理解和掌握，要求考生掌握基本定义、原理和概念，而不是要求考生去做一些操作性实务。因此，广大应考人员要反复学习，不断领会会计有关原理的精神实质，全面掌握会计科目与帐户、复式记帐、企业业务核算、帐户分类、企业会计凭证、会计帐簿的填制、会计报表的编制、财产清查、帐务处理

程序等基本会计知识。

(四)《成本会计试卷》分析

成本会计是助理会计师 A、B 类考生必考的科目。1997 年的成本会计试卷题型主要有单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题、综合题五个类型。所考大纲内容、题型、题量、分值分布见表 4。

大纲 序号	大纲名称具体内容	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		总计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	总论	1	1			1	1					2	2
二	商业成本	1	1	1	2	1	1					3	4
三	一般程序	2	2	5	10	3	3					10	15
四	要素费用	3	3	4	8	4	4					11	15
五	待摊预提	1	1			1	1					2	2
六	辅助生产费用	3	3	1	2	2	2					6	7
七	制造费用	1	1	1	2	1	1					3	4
八	废品、停工							1	5			1	5
九	完工与在产品	1	1	1	2	1	1	1	5			4	9
十	计算方法			1	2	1	1					2	3
十一	分批法	1	1	1	2	1	1					3	4
十二	分步法	2	2	2	4	1	1					5	7
十三	分类法	1	1			1	1					2	2
十四	定额法	2	2	2	4	2	2					6	8
十五	报表	1	1	1	2					1	10	3	13
	合计	20	20	20	40	20	20	2	10	1	10	63	100

成本会计试卷的客观性试题分值占了总分的 80%，主客观题占了 20%，在上表中可以看出，基本上覆盖了大纲所有的内容，分值分布也比较均匀。应考人员需要认真复习、理解，并要做大量的练习，可以找一些复习资料辅导学习。

(五)《经济法基础试卷》分析

经济法基础是助理会计师 A、B 类考生必考的科目。1997 年经济法基础试卷所考大纲的结构、题型、题量、分值分布见表 5。

大纲 序号	大纲名称具体内容	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		总计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	经济法概论	1	1	2	4	1	1					4	6
二	全民企业法	1	1	3	6	2	2					6	9
三	集体企业法	1	1	1	2	1	1					3	4
四	外资企业法	2	2	1	2	3	3					6	7
五	公司法	2	2	2	4	3	3	1	5			8	14
六	税收法概述	2	2	1	2	1	1					4	5
七	流转税法	2	2	2	4	2	2					6	8
八	所得税法	2	2	1	2	1	1	1	5			5	10
九	金融法	1	1	1	2	1	1					3	4
十	会计法	2	2	1	2	1	1			1	10	5	15
十一	经济合同法	2	2	2	4	2	2					6	8
十二	涉外合同法	1	1	1	2	1	1					3	4
十三	其他	1	1	2	4	1	1					4	6
	合计	20	20	20	40	20	20	2	10	1	10	63	100

经济法基础的题型、题量和分值表显示，客观题占总分的 80%，主客观题占 20%。从 1997 年的考生反映来看，经济法基础题量适中，难易适当，但从评卷来看，考生得高分的并不多，其主要原因是考生对一些经济法规的概念满足于—知半解，综合题往往词不达意，或不准确、不完整，有的考生靠压题，猜题，

或对经济法基础一味死记硬背，理解不透，结果考得不理想。

(六) 助理会计师 《会计实务(企业类)试卷》分析

助理会计师会计实务(企业类)这个科目是报考

企业类助理会计师 A、B 类考生必考的科目。1997 年助理会计师会计实务(企业类)所考大纲结构、题型、题量、分值分布见表 6。

大纲 序号	大纲名称具体内容	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		总计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	会计核算基础			2	4	1	1					3	5
二	货币资金	2	2	1	2	2	2					5	6
三	应收、预付	2	2	1	2							3	4
四	存货	4	4	2	4	1	1					7	9
五	投资	2	2	1	2							3	4
六	固定资产	2	2	1	2	1	1					4	5
七	无形资产	1	1			1	1					2	2
八	流动负债	2	2	2	4							4	6
九	长期负债	1	1	1	2			1	5			3	8
十	所有者权益	1	1	2	4	2	2					5	7
十一	成本和费用			1	2							1	2
十二	收入和利润	2	2	3	6							5	8
十三	会计报表	1	1	3	6	2	2	1	5	1	20	8	34
合计		20	20	20	40	10	10	2	10	1	20	53	100

助理会计师会计实务(企业类)的客观题占总分的 70%，主客观题占 30%，考点分布在整个考试大纲范围内，需要应考人员全面掌握指定用书的内容，并且灵活运用。考生要能够熟悉掌握现行会计制度尤其是工业企业会计制度，熟悉会计业务的处理，会计分录的编制，会计报表的编制等。

(七) 《财务管理基础试卷》分析

财务管理基础是报考 B 类助理会计师资格必考的科目。1997 年的所考大纲结构、题型、题量、分值分布见表 7。

大纲 序号	大纲名称具体内容	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		总计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
1	总论	4	4	2	4	4	4					12	
2	筹资管理	5	5	5	10	4	4	1	5			24	
3	流动资产资产管理	3	3	3	6	3	3	1	5			17	
4	固定资产资产管理	3	3	5	10	3	3					16	
5	利润管理	3	3	4	8	4	4					15	
6	财务分析	2	2	1	2	2	2			1	10	16	
合计		20	20	20	40	20	20	2	10	1	10	100	

财务管理基础的客观题占总分的 80%，主客观题只占 20%，1996 年、1997 年连续两年的财务管理基础全国整体合格率却不高，反映了财务管理基础对于 B 类考生难度较大。从上表可看出，财务管理基础考点比较全面，重点不突出，考生必须熟悉指定用书的所有内容。

(八) 《审计试卷》分析

审计是报考 B 类会计师资格考试的必考科目。1997 年审计的所考大纲结构、题型、题量、分值分布见表 8。

大纲 序号	大纲名称具体内容	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		总计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	总论	1	1	2	4	1	1					4	6
二	审计种类	2	2	1	2	3	3					6	7
三	审计方法	3	3	1	2	1	1					5	6
四	审计准则	2	2	1	2	2	2					5	6
五	审计证据	2	2	1	2	1	1					4	5
六	内部控制	1	1	1	2	1	1					3	4
七	报表审计	1	1	1	2	1	1					3	4
八	资产审计	3	3	3	6	3	3	1	5			10	17

九	负债审计	1	1	2	4	2	2					5	7
十	所有者权益审计	1	1	1	2	1	1					3	4
十一	收入、费用审计	1	1	1	2	1	1					3	4
十二	利润审计	1	1	2	4	1	1					4	6
十三	审计报告			2	4	1	1			1	10	4	15
十四	验资	1	1	1	2	1	1	1	5			4	9
	合计	20	20	20	40	20	20	2	10	1	10	63	

审计的客观题占总分的 80%，主客观题占总分 20%。考点分布在所有大纲要求的范围内，分值分布比较均匀。

1997 年管理会计考试的结构、题型、题量、分值分布见表 9。

(九)《管理会计试卷》分析

管理会计是报考会计师 A、B 类考生必考科目。

大纲 序号	大纲名称具体内容	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		总计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	管理会计概述	1	1	2	4	1	1					4	6
二	成本性态分析	2	2	1	2	1	1					4	5
三	变动成本法	3	3	1	2	1	1					5	6
四	本量利分析	2	2	2	4	1	1	1	5			6	12
五	预测分析	3	3	1	2	1	1	1	5			6	11
六	短期决策	3	3	1	2	0	0	1	5			5	10
七	长期决策(上)	2	2	1	2	1	1			0.5	7	4.5	12
八	长期决策(下)	2	2	1	2	0	0			0.5	8	3.5	12
九	全面预算	3	3	1	2	1	1					5	6
十	成本控制	3	3	1	2	1	1					5	6
十一	存货控制	2	2	1	2	1	1					4	5
十二	责任会计(上)	2	2	1	2	1	1					4	5
十三	责任会计(下)	2	2	1	2	0	0					3	4
	合计	30	30	15	30	10	10	3	15	1	15	59	100

管理会计的客观题占总分 70%，主客观题占 30%。从上表可以看出，所考大纲的内容比较全面，几乎每一大纲要点都考到，分值也相差无几。这就需要广大考生具备全面、扎实掌握管理会计指定用书内容的基本功。从我们了解的情况看，1997 年的管理会计是会计师资格考试中考得较好的，单科合格率在会计师资格考试各科目中较高。这一方面反映了广大考生确实

花了很大功夫，重视这个科目，另一方面也反映 1997 年的管理会计试题难易程度适中。

(十)《经济法概要试卷》分析

经济法概要报考会计师资格 A、B 类考生必考的科目。1997 年经济法概要考试大纲的结构、题型、题量、分值分布见表 10。

大纲 序号	大纲名称具体内容	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		总计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
1	经济法总论	1	1	1	2	1	1					3	4
2	全民所有制工业企业法律制度			2	4							2	4
3	外商投资企业法律制度	2	2	1	2	3	3					6	7
4	公司法律制度	2	2	2	4	2	2			1	10	7	18
5	企业破产法律制度	1	1									1	1
6	反不正当竞争法律制度					1	1					1	1
7	经济合同制度			1	2							1	2
8	涉外经济合同制度	1	1	1	2	1	1					3	4
9	预算法律制度					1	1					1	1
10	税收法律制度概述	2	2	3	6	2	2					7	10
11	流转税法律制度	3	3	1	2	1	1	1	5			6	11
12	所得税法律制度	2	2	2	4	1	1	1	5			6	12
13	金融法律制度	2	2	3	6	4	4					9	12
14	会计法律制度	1	1			1	1					2	2
15	注册会计师法律制度			1	2							1	2
16	审计法律制度	1	1									1	1

17	对外贸易法律制度			1	2	1	1					2	3
18	经济仲裁和经济审判	2	2	1	2	1	1					4	5
	合计	20	20	20	40	20	20	2	10	1	10	63	100

经济法概要的客观题占总分的 80%，主客观题占 20%。从上表可以看出，1997 年的经济法概要考了 18 个法律、法规。有的考生靠猜题、压题，有的章节重视，有的章节忽视，结果考试时后悔不迭。从我们了解的情况看，1997 年的经济法概要试题的题型、题量是适中的，大部分考生都能在短时间内就能做完。但法律、法规讲究严谨性、科学性，往往一字之差，就会词不达意。尤其是综合题的标准答案比较“苛刻”，要求考生所作答案必须非常准确，不论考生答了多少，写了多少字，但只要答不到点上，不算正

确。因此，要求考生在复习经济法概要时，要熟悉法律、法规，更要在考试时尽量使用法律规范的词，不要自创，不要胡乱解释。

(十一) 会计师 《会计实务(企业类)试卷》分析

企业类会计师会计实务是报考企业类 A、B 类会计师考生的必考科目。1997 年所考大纲的结构、题型、题量、分值分布见表 11。

大纲序号	大纲名称具体内容	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		总计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	总论	1	1	1	2							3	
二	货币资金	1	1	1	2	1	1					5	
三	应收和预付款项	1	1			1	1					2	
四	存货	3	3			2	2					5	
五	投资	1	1					1	5			6	
六	固定资产	1	1	1	2							3	
七	无形资产	1	1									1	
八	流动负债	2	2	3	6	2	2					10	
九	长期负债							1/2	2			2	
十	所有者权益	1	1			1	1					2	
十一	成本与费用	1	1	1	2							3	
十二	营业收入	2	2	3	6					1/2	10	18	
十三	利润	3	3	2	4	2	2			1/2	10	19	
十四	会计报表	2	2	2	4			1	5			11	
十五	合并会计报表	2	2	1	2			1/2	3			7	
十六	外贸业务	2	2									2	
十七	会计报表分析	1	1			1	1					2	
	合计	25	25	15	30	10	10	3	15	1	20	100	

企业类会计师会计实务的客观题占总分的 65%，主客观题占总分的 35%。对会计实务来说，主、客观题的比重是非常适当的。从上表可以看出，企业类会计师会计实务所考大纲比较全面，分值分布除综合题外，其它也差不多。考生要全面复习指定用书内容，同时再选择质量高一些的参考书，做一些练习题，熟

悉指定用书的原理、方法、公式、分录。

(十二) 《财务管理试卷》分析

财务管理是报考会计师 B 类考试考生必考科目。1997 年所考大纲的结构、题型、题量和分值分布情况见表 12。

大纲序号	大纲名称具体内容	单项选择题		多项选择题		判断题		计算分析题		综合题		总计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	财务管理总论	4	4	4	8	4	4					12	13
二	筹资管理	4	4	5	10	3	3					12	17
三	投资管理概论	3	3	3	6	3	3	1	5			10	17
四	流动资产资产管理	2	2	2	4	3	3	1	5		10	8	14
五	固定资产管理	3	3	1	2	2	2					6	7
六	证券投资管理	1	1	1	2	1	1					3	4
七	利润管理	1	1	2	4	2	2					5	7
八	财务分析	2	2	2	4	2	2					6	8
	合计	20	20	20	40	20	20	2	10		10	63	100

财务管理的客观题占总分的 80%，主客观题占总分的 20%。从我们了解的情况看，1997 年的财务管理合格率为 1996 年相比虽有所提高，但仍然比较低，

分析的原因：一是财务管理试题确实有点难度，二是 B 类考生可分二年通过考生，有的考生对财务管理复习不充分，仓促应考，结果败下阵来。

四、1998 年会计专业技术资格考试要求及命题趋向展望

(一) 1998 年会计专业技术资格考试有所调整

自 1992 年举行会计专业技术资格考试以来,财政部、人事部一直在不断完善会计资格考试工作,力求使会计资格考试科学化、规范化、合理化。1997 年 8 月,财政部、人事部及全国会计专业技术资格考试领导小组办公室在认真总结研究几年来会计资格考试的经验、存在的问题,充分考虑和吸收广大考生对考试的反映,并经充分酝酿和反复研究论证的基础上,于 1997 年 9 月 5 日,以两部名义联合下发了《关于调整会计专业技术资格考试有关工作的通知》,决定对会计专业技术资格考试种类、科目进行必要的调整。大的调整将从 1999 年开始实施。从 1999 年开始,主要调整事项是:(1) 将现行的会计员、助理会计师和会计师三个档次考试,改为初级资格和中级资格两个档次考试,即会计员资格考试和助理会计师资格考试合并为初级资格考试。初级资格考试合格者,用人单位可根据需要和会计员、助理会计师的任职条件聘任其担任相应的会计员、助理会计师资格。(2) 取消助理会计师、会计师 B 类资格考试。(3) 取消预算类会计资格考试,其会计实务不再分为企业类、预算类会计实务,合并为会计实务。有关 1999 年的初级资格考试、中级资格考试大纲、考试科目、辅导教材,财政部、人事部及全国会计专业技术资格考试领导小组办公室将研究部署,这是后话。

1998 年的会计资格考试调整和改革的内容主要有:

1. 暂停 1998 年度预算类助理会计师、会计师资格考试。分析原因是:(1) 报考积极性不高。从 1992 年举考至今的 5 次大规模考试中,全国报名参加预算类助理会计师、会计师资格考试的人数累计不足 30 万人,约占报名总人数的 4%,实际参考人数则更少。1997 年度全国预算会计类实考人数只有 2.1 万人。有的考生虽然报考并通过了预算类资格考试,但由于预算类考试仅限于政府机关,就业面窄,没有企业类资格就业机会多,前途广,因此,许多考生限于就业等原因,虽然拿到了预算类助理会计师资格或会计师资格,还是心有旁骛,再报考相应的企业类资格考试,而企业类与预算类仅在会计实务上所有区别,其他考试科目均相同,因此造成不必要的重复和浪费。(2) 预算会计制度的改革内容方向与企业会计制度趋于一致。将于 1998 年 1 月 1 日实施的预算会计准则和预算会计制度,无论是在改革的方向上,还是在改革的内容上都与企业会计制度基本一致。随着预算会计制度改革和实施,不再具有特殊性,它与企业会计制度相比,共性大于个性,因此,再将会计资格

考试按企业类、预算类划分已没有太多的现实意义。况且,目前,我国的行业会计制度已很多,诸如商品流通行业、基建行业、金融行业、交通行业等,都有自己的会计制度,都有自己的个性,不可能一一都要举行会计资格考试。(3) 1998 年暂停预算类考试。为了保持政策有一定的连续性和稳定性,财政部、人事部决定从 1999 年开始取消预算类会计资格考试。但由于 1998 年预算类考试的指定教材来不及按预算会计制度改革的要求及时编写,且原来的指定教材内容已大都过时,因此,1998 年的预算类助理会计师、会计师考试只能暂停。1998 年想报名参加预算类的考生可以报考企业类助理会计师、会计师考试。对于 1996 年、1997 年参加 B 类考试,预算类会计实务没有通过的考生,1998 年度可以改报考企业类助理会计师、会计师会计实务。

2. 助理会计师、会计师 B 类资格考试 1998 年为最后一年。举行 B 类资格考试的目的,是充分考虑到中国的国情,我国拥有 1200 万会计人员,学历整体水平较低,1994 年财政部对全国会计人员进行了一次调查统计,结果显示,国有单位和县以上大集体单位的 550 万会计人员中具备大专以上(含大专)学历的约 160 万人,约占 29%。而随着我国改革开放的进一步深入,乡镇企业、民营企业、私营企业异军突起,又出现了一大批会计人员。他们的学历教育程度普遍更低,但许多同志会计工龄很长。为了照顾这部分工龄很长同时学历又低,解决他们的会计专业技术资格问题,可以通过 B 类资格考试来弥补。B 类资格考试从 1996 年开始组织,报考人员不够积极,一是 B 类考生要在连续的两次考试中通过五门,对于学历较低的他们,要在短期内通过相当于大学本科的水平,难度很大。96 年、97 年的 B 类资格考试全科合格率极低,单科合格率也不高。因此,报考积极性不高,报考人员较少。二是当今社会给广大会计人员提供了广阔的提高学历教育的渠道,会计人员完全可以通过社会高等教育机会提高自己的学历水平,借以提高会计人员的整体水平。

对此,财政部、人事部决定从 1999 年开始取消 B 类资格考试。同时规定,1998 年度为助理会计师、会计师 B 类资格考试的最后一年,已参加 1996 年、1997 年度 B 类资格考试,其取得的单科合格成绩有效期延长到 1998 年,也就是说,1996 年报名参加 B 类资格考试的考生,如果 1997 年仍没有全科合格,1998 年报考 B 类资格考试时 1996 年、1997 年的合格单科成绩仍然有效,可以在 1998 年报考时相应免考已合格的单科合格科目。对于 1998 年首次报考 B 类资格考试的,必须同时报考五门科目,且一次性通过才有效。凡 1998 年仍未完全通过所有科目考试的,1999 年其成绩自行失效,不再予以补考。因此,忠告

广大符合报考B类的考生不要错过1998年B类资格考试的机会,切勿错过,拼命一搏,或许成功,祝你幸运!

(二) 1998年会计专业技术资格考试时间安排

经财政部、人事部研究决定,1998年的会计资格考试将定于1998年5月22日(星期五下午)、23日(星期六)、24日(星期日)举行。除了预算类助理会计师、会计师资格考试暂停以外,其他考试种类、考试科目、考试时间不作变动,见下表。

考试时间 1998年5月	考试档次及考试科目		
	会计员	助理会计师	会计师
22日 14:00—16:30		会计原理	审计
23日 9:00—11:30	会计与 会计法规 基本知识	成本会计	管理会计
23日 14:00—16:30	会计员实务	经济法基础	经济法概要
24日 9:00—12:00		助理会计师 会计实务 (企业类)	会计师 会计实务 (企业类)
24日 14:00—16:30		财务管理基础	财务管理

(三) 会计专业技术资格考试 指定教材及复习材料

根据财政部、人事部研究决定,1998年会计专业技术资格考试的指定用书不作变动和调整,仍继续使用1997年使用的考试指定用书。对指定用书中出现的错漏之处,拥有97年指定用书的考生可在报名时免费领用“勘误表”。同时为方便1998年度新报名的考生,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室还会同时出版指定用书新版本。

全国会计专业技术资格考试领导小组办公室出版的各科目考试大纲和指定用书是广大考生考试必备的指定用书,是命题的最主要依据。考生只有真正掌握和理解了指定用书的内容,就可以顺利过关。对于市场上出现的林林总总的各种会计资格考试复习资料、习题集、录音、录像带,不可否认,它们或多或少对考生复习理解、消化指定用书有一定的帮助,但充斥会计市场的良莠不齐的各类辅导材料,许多为不负责任的东拼西凑,不以考试指定用书为依据,有的甚至与指定用书相抵触,因此,考生在选择辅导材料时要慎重,每个科目宜选择1至2本辅导材料即可,切不可搞题海战术,成天钻在习题集里。要知道,再好的辅导材料也代替不了指定用书的作用,考生切不可只顾看辅导材料,淡忘了指定用书,这样会本末倒置,吃亏的是自己。

(四) 1998年各档次、各科目命题趋势展望

1. 题型题量。1998年的各个科目的题型估计仍将是单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题、综合题五种类型。其中,客观性试题仍将占主导地位。其

理由是:(1)今年,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室将在全国范围内进一步扩大光电阅读器试点,绝大部分省、直辖市、自治区将全面推行光电阅读器组织会计资格考试工作。为便于光电阅读器阅卷评分,减少人为评分的因素,提高评卷的质量,估计1998年的试卷客观性试题比重与1997年大体相当。(2)客观性试题覆盖面比较广,所考知识点比较全面,能够有效地测试考生全面知识的掌握程度和广度。(3)评卷阅分比较公平,人为因素少,选对、选错一目了然,便于评卷,考生也心中有数。对于客观性试题的评分标准问题,单项选择题答对一题给一分,是不会改变的,多项选择题全选对才给分估计也没有什么变化。只对于判断题,1998年是否会在试题上明确倒扣分,尚不能确定。但就评分说明来说,考生不应过多关心,应关心题目的本身,对于每一道判断题,自己是否有100%的把握。一般来讲,判断题倒扣分的可能性很大,因此不管试卷上是否明确规定,考生还是慎重起见,把它当作倒扣分来对待,得一分算一分,不要对模棱两可、把握不大的试题轻易下笔,以免影响该得的分数。要慎重,稳打稳扎,对拿不准的,宁愿放弃,也不要盲目冒险。

2. 难易程度。试卷难易程度基本上与1997年持平,不会有较大的差距,难度不会超过1997年命题水平。估计中等难度水平的试题约占试卷结构的60%,较易或较难的试题大体各占20%。有许多考生反映1997年的会计专业技术资格考试在大纲之外,这是没有理由的,只要没有出指定用书的范围,都应该是广大应考人员需要掌握的,都是大纲延伸的内容。1998年的考试范围可能还是如此。因此考生必须全面掌握指定用书的内容。不要抱任何侥幸心理。

3. 各档次、各科目的侧重点。由于从1996年开始,指定用书一直未作大改动,1996年、1997年已经考两年,一般来讲,本年度的考试是不会与上年度在同一题型上出现重复的,但不排除换种方式来命题。对会计员、助理会计师、会计师12个科目的命题来说,一般都会回避1997年已考过的内容。

会计员资格考试还是考《会计与会计法规基本知识》和《会计员实务》两个科目。命题的依据就是指定用书中的考试大纲和辅导内容。从发展的趋势来看。《会计与会计法规基本知识》中的会计基础知识仍将是命题的重点,从1996、1997两年来看,比重都在60%以上,会计法规知识估计比重会有所加大,计算知识部分的比重不会增加。对于会计法规部分,考生不仅要熟悉指定用书中的内容,还应该学习《会计法》、《会计档案管理办法》、《会计基础工作规范》等一些新会计法规规章。《会计员实务》的命题范围、重点,估计与1997年不会有太大差距,仍将会集中在一些基本初级会计实务处理方面,如会计凭证的填制、会计报表的编制、总帐、明细帐的登记等。

助理会计师资格考试仍分为A、B两类。A类助理会计师主要考成本会计、经济法基础、助理会计师会计实务(企业类);B类助理会计师主要考成本会计、经济法基础、助理会计师会计实务(企业类)、财务管理基础、会计原理。各个科目的命题范围、命题重点、题型、题量不会有多大变化,客观性试题即单项选择题、多项选择题、判断题的比重与1997年大体相当。会计原理

估计仍将侧重基本会计概念、原理,对于目前尚有争议的知识不会命题;经济法基础除了考一些基本法规知识外,可能会增加一些具体运用知识,如计算有关税收等;成本会计、财务管理基础估计难度比1997年适当降低一些。助理会计师会计实务(企业类)估计也会比1997年容易一些,题量也会少一些,尤其是客观性试题可能有所减少。但对一些经济业务的会计处理、编制会计报表仍将会是会计实务考试的重点。

会计师资格考试分为A、B两类。A类会计师主要考:管理会计、经济法概要、会计师会计实务(企业类);B类会计师主要考:管理会计、经济法概要、会计师会计实务(企业类)、审计、财务管理。1998年的会计师各科目命题重点、范围仍将以指定用书为准。管理会计1997年的合格率较适当,估计1998年的管理会计试题难度与1997年相当,经济法概要估计与1997年相当,会计师会计实务(企业类)、财务管理、审计的题量可能有所减少,难度也有可能降低,各类题型的分值也有所调整变化。会计师实务是会计师考试的一个极为重要的科目,它能直接反映和代表会计资格考试的质量和命题水平,因此,历届考试都非常重视这个科目,1998年也不例外。1998年的会计师会计实务命题估计将向更灵活、更具操作性方面发展,内容覆盖面会会更广。

1998年的会计资格考试难易程度与1997年相比

不会有太大差距。各个科目的考试时间:助理会计师、会计师会计实务(企业类、预算类)考试时间为3小时(180分钟),其他各科目考试时间为2小时30分(150分钟),报考人员要正确运用考试时间和考试方法考出自己的水平。

这里还要特别提醒的是,今年,全国会计专业技术资格考试领导小组办公室继续在全国范围内有选择地扩大光电阅读器试点,试点省份、试点城市的报考人员按规定务必要使用2B铅笔将单项选择题、多项选择题、判断题的答案填涂在答题卡上,答在试卷上无效。1997年在光电阅读器试点中,出现许多问题,有的考生把答案不按规定填涂在答题卡上,而仍然答在试卷上;有的考生把答题卡上的所有科目都给涂上,给机读带来误导;有的考生用钢笔、圆珠笔填涂答题卡。上述现象都是不允许的,实行光电阅读器试点地区的考生考前务必搞清楚如何填涂答题卡,不要因小失大。

总之,我们对会计专业技术资格考试情况进行简要介绍,并就命题、答题技巧进行分析论证,目的是希望帮助报考人员全面了解和正确对待会计专业技术资格考试,掌握科学的答题方法和技巧,合理安排答题时间,增强自己的实战能力,提高应试水平。希望它能带给您健康的心态,扎实的功底,取得理想的成绩。最后,预祝大家取得优异成绩,轻松过关!