

高级
会计师资格考评
实用指导手册

尹国俊◎编著



中国财政经济出版社

高级会计师资格考评 实用指导手册

尹国俊 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

高级会计师资格考评实用指导手册/尹国俊编著. 北京: 中国财政经济出版社, 2005.8

ISBN 7-5005-8357-5

I. 高… II. 尹… III. 会计师-资格考核-自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 066334 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 4.125 印张 75 000 字

2005 年 7 月第 1 版 2005 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 20.00 元

ISBN 7-5005-8357-5 / F·7293

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

目 录

解读考评政策理念 提供高师信息平台

——高级会计师资格考评结合试点工作问答 (1)

1. 高级会计师资格考评工作的社会背景
是什么? (1)
2. 什么叫做考试与评审相结合的评价办法?
..... (3)
3. 为什么要采取考试与评审相结合的评价
办法确定专业技术职称? (3)
4. 高级会计师应具备怎样的职业能力? (6)
5. 我国建立和完善高级会计人才评价机制
的方向是什么? (9)
6. 国家实行高级会计师考评结合试点工作的
理念是什么? (13)
7. 高级会计师资格考评由国家哪个部门组
织? (14)
8. 高级会计师资格考试的内容是什么? (15)
9. 高级会计师业务高级在哪些方面, 它有
哪些特征? ” (17)

10. 高级会计业务处理的理论基础是什么? (20)
11. 为什么说, 会计假设外延的扩大是高级会计形成的基础? (24)
12. 为什么说会计原则的强化是高级会计形成的保障? (29)
13. 高级会计业务包括哪些范围? (35)
14. 高级会计师资格考试试点地区的成绩如何? (39)
15. 高级会计师资格考试合格证由哪个部门颁发? (40)
16. 高级会计师资格考试报名条件是什么, 哪些人可以参加? (40)
17. 高级会计师资格评审申报条件包括哪些? (42)
18. 社会其他人员能否申报? (44)
19. 高级会计师资格考评申报需要哪些表格和证件? (44)
20. 高级会计师资格评审条件包括哪几个层次? (46)
21. 什么叫“单破”, 什么叫“双破”? (47)
22. 高级会计师资格申报程序及材料、论文和制作要求? (48)
23. 怎样填写高级会计师资格评审申报表格, 有哪些要求? (51)

24. 什么是“中评委”,他们的作用是什么?	(55)
25. 高级会计师资格相关条件怎样取得?	(56)
26. 高级会计师评审委员会是如何产生的?	(57)
27. 高级会计师资格评审合格人数是否 限定一比例?	(58)
28. 由哪个部门颁发高级会计师资格证书?	(58)
29. 高级会计师的后续教育有哪些规定?	(59)
30. 为什么说取得高级会计师资格是成 为总会计师 (CFO) 的第一步?	(59)
 会计专业职务试行条例.....	(62)
 2003 年度高级会计实务试题卷及答案	(68)
 2004 年度高级会计实务试题卷	(103)
 编后.....	(125)

解读考评政策理念 提供高师信息平台

——高级会计师资格考评结合 试点工作问答

一、高级会计师资格考评工作的社会背景是什么？

我国高级专业技术职称的社会化评价，2002年起已经在全国审计行业率先实施。2003年人事部、财政部对高级会计师资格实行考试与评审相结合试点办法，在社会上引起广泛关注。2004年人事部、财政部在试点成功的基础上扩大至全国16个省市地区继续试点工作，2005年全国试点地区继续扩大达29个省、自治区和直辖市（吉林、黑龙江、新疆建设兵团不参加试点）。并定于2005年9月4日进行高级会计师资格考试，考试科目为《高级会计实务》。这标志着我国高级会计师资格已进入市场准入、社会评价和企业单位聘用的新时代。

长期以来，我国高级专业技术职称（职务）评定采取

的是部门、地区或单位评审办法，同工资、福利待遇密切挂钩。由于评审制度标准很难统一，伸缩余地很大，国际同行不予承认，也造成一些高评低能的弊端，致使国内少数高级人才水平差异悬殊的现象。同时，高级职称（职务）和个人利益紧密挂钩，导致拉关系，走后门，一些系统为提高本单位“整体水平”，想尽办法在评定高级职称（职务）时，多增加人数的现象。

随着我国经济体制的转型，特别是社会主义市场经济体制的建立，国家借鉴国外经济发达国家的职称认定制度，对高级专业技术资格实行职业资格认证，通过行业制定人才标准体系，由社会中介社团，如学会、协会、社会同行专家评价的办法解决。社会评价是对高级专业技术资格的学术水平、实践能力进行综合评价，授予相应称号，为市场化的人才使用机制提供依据。

我国目前高级专业技术资格考试和评审工作在今后若干年内仍以国家相关部门组织实施。这与我国经济体制处在转型过程中有关，待社会主义市场经济完全建立后，将过渡到由社会专业团体负责高级专业技术资格的评价。

所以，无论是从解决内部存在问题，还是从与国际接轨角度出发，以及适应社会化评价人才机制要求等方面来讲，建立和完善高级职称（职务）资格认定制度的社会评价机制是一项重大的改革。

二、什么叫做考试与评审相结合的评价办法？

以往的评审过程是申报人提交书面材料，专业评议组采取答辩等方式对申报人评议。评审委员会根据申报人所提交的书面材料，结合专业评议组对申报人的评议情况进行评价，得出通过与否的结论。

考试与评审相结合的评价办法则要求申报人在向评委会提交申报材料前，先参加专业知识和能力水平的考试，考试合格后才可将评审材料送交评委会。

考试与评审相结合的评价办法中的考试内容则具有较强的专业性。它是对申报人所报系列（专业）相应组别职称专业技术水平能力的考查。

三、为什么要采取考试与评审相结合的评价办法确定专业技术职称？

（一）职称评审办法要与时俱进、改革创新

中共中央办公厅、国务院办公厅《关于印发〈关于加强专业技术人才队伍建设的若干意见〉的通知》中，要求“针对科学研究、经济管理、工程技术、科技管理、教育和文化艺术等各类专业技术人才成长的不同特点、规律和关键性问题，制定不同的评价标准、培养方式、激励措施和管理办法。”近日，人事部在全国推行高级审计师资格考评工作会议上要求要进一步改革创新评审办法，要把笔

试、面试、述职、答辩等内容引入到评审的环节中。

目前，全国已陆续在审计、出版、卫生系列和质量专业高级职称的评价中推进了考评结合的评价制度。考试与评审相结合的评价制度是确定高级职称的发展方向。

(二) 考评结合的评价方式增强了考核的全面性和科学性

考评结合的评价办法分为考试和评审两个评价阶段。考试侧重对专业人员的理论素养、专业知识、分析问题和解决问题能力的考核，考试合格人员才能进入评审阶段。评审则侧重检验专业人员的科研水平、实际技能以及工作业绩和成果。将考试和评审两种考核办法结合在一起，互为补充，增强了考核的全面性和科学性，考评结合的评价办法更好地体现了公开、公平、公正的人才评价原则。

(三) 有利于优秀人才、年轻人才脱颖而出

试行考评结合的评价方式，为知识面宽、接受新事物快、善于钻研业务、具有丰富实践经验的优秀人才提供了更有利的评价环境。试行考评结合的评价方式，可有效地消除原有体制下论资排辈现象，让更多能力强、整体素质好的年轻会计人员参与竞争，有机会展示自己的才能，并得到社会和公众的认可，从而让更多的年轻人才充实到专业技术队伍中来。高级会计师试行考评结合的评价方式，可以有效地提高高级会计师评价质量，优化高级会计师队伍结构。

(四) 促进专业技术人员不断学习业务和提高实际工

作能力

我国加入世界贸易组织（WTO）后，急需一批既熟悉我国法律法规又懂得国际惯例的高级会计师，这也是作为与国际经济接轨的需要。采取考评结合的评价方式确定高级会计师职称可以促使会计人员不断学习业务知识，注意分析案例，总结经验，避免申报人为申报职称而单纯地准备外语、计算机水平考试，从而促进会计专业人员综合素质的提高。

（五）申报要求发生了变化

社会主义市场经济体制下，要求人们的综合素质大大提高，工作岗位变化较快，既保证了评审质量，又适应了形势变化的需要，采取考评结合的评价办法确定高级会计师职称是一种较为科学、合理和行之有效的措施。

从2003年起，有些地区对于符合文件规定破格条件的人员，不再办理破格手续，也不再进行会计专业的不具备规定学历人员的考试，采取无论何等学历，统一参加考试，体现了公开、公平、公正、择优的人才评价原则。

为鼓励人才合理流动，一些地区放宽了申报条件。取得审计师、经济师、会计专业讲师，甚至其他系列中级职称后，从事会计工作满一定年限，可以不转系列，直接申报高级会计师。在申报手续要求上，有些地区取消了单位推荐环节，而只要求单位和档案管理部门核实。考试可以保证对申报高级会计师人员基本专业素质的要求。

四、高级会计师应具备怎样的职业能力？

高级会计人才应该是具备一定学历和现代会计知识、一定会计专业技术资格以及实际工作能力的高级会计人员。根据我国 1986 年印发的《会计专业职务试行条例》，会计专业职务分为高级会计师、会计师、助理会计师、会计员四个级别。（2000 年以后，财政部将助理会计师和会计员合并，通称为初级会计师；原会计师改为中级会计师。同时将“会计证”改为“会计从业资格证”，从而形成会计职称新的四个层次：高级会计师资格、中级会计师资格、初级会计师资格和会计从业资格）。其中高级会计师以及大中型企业的总会计师和财会负责人是我国高级会计人才的重要组成部分。完善社会主义市场经济体制需要建立一种科学公正的会计人才培养机制，而高级会计人才是会计人才体系中最核心的部分。

那么高级会计人才应具备哪些职业能力，从实践中考查，至少应具备以下五个方面。

（一）具备一定的政策理论水平

政策理论水平应当作为高级会计人才的首要条件。比如，高级会计人才应关注中央关于经济体制改革的精神及相关政策。中国的会计改革与国家的经济体制改革与发展密切相关，经济体制改革及相关政策的变化会引起会计大环境的变化，高级会计人才必须洞悉会计大环境变化对会计工作的可能影响并前瞻性的积极应对；再如，高级会计

人才应关注会计改革与会计理论的最新发展。完善会计政策和会计标准体系是完善社会主义市场经济体制改革的要求，我国已有 16 项会计准则，且即将有 20 多项会计准则出台，高级会计人才必须积极学习这些会计政策与制度，并积极参与会计准则和会计制度的制定。不仅如此，高级会计人才还必须把握重大会计政策出台的背景、意义、原则和理念以及需要解决的主要问题，而不能陷于具体事务的处理。

（二）具备会计政策的职业判断能力

职业判断能力是各级会计专业人员的基本素养。随着中国会计改革的深化和会计的国际化，财政部出台的会计准则和会计制度中涉及职业判断的内容较多。例如关于资产减值，如果资产发生了减值就要提取减值准备，但如何判断企业的某项具体资产减值了多少，统一的会计标准只能规定基本原则和基本方法，企业需要根据具体情况进行具体分析，具体判断哪项资产发生了减值，应提取多少减值准备。再如关于收入确认，收入准则规定确认收入的标准是收入已经实现且与资产所有权相关的主要风险已经转移，什么情况下收入已经实现，怎样才算与资产所有权相关的主要风险已经转移，都需要发挥会计人员的职业判断能力。除此之外，还有或有事项以及公允价值等都涉及到会计人员的职业判断问题。高级会计人才除了要具备对基本会计事项进行会计处理所应有的判断能力外，还应具备对一般会计人员的会计职业判断进行指导和再判断的能力。

（三）具备在本单位组织和实施内部控制的能力

在西方发达国家，公司治理和内部控制是永恒的研究主题。在中国市场经济的建立和发展时期，公司治理和内部控制尤其重要。很多经济犯罪案例，如携款外逃、挪用公款用于炒股或赌博等，都是内控不严引起的。为了便于各单位开展内部控制工作，财政部从 2001 年开始陆续发布了一系列规范，如货币资金控制规范、销售与收款控制规范、工程项目控制规范等 8 项内容，对企业建立内部控制规范体系进行规范和指导。作为高级会计人才，应承担起企业内部控制规范体系的建立和实施等工作，必须把最敏感的环节和岗位控制住，如货币资金岗位、采购岗位、销售岗位、工程项目岗位、对外投资岗位、担保事项岗位、预算控制岗位和计算机网络控制岗位等。

（四）具备财务管理的能力

任何一家企业，其工作重心都是做强做大主业或扩大经营规模，保持其主营业务收入持续增长，在行业竞争中占有一定的优势。如扩大市场营销，通过企业收购和兼并提升公司的竞争力等，但其核心还是企业内部的财务管理问题，即：重点抓好企业资金筹集、资金运用、资金投放、资金退出等几个环节的问题。随着资本市场的发展，企业的筹资渠道趋于多元化，选择哪一种方式最经济、最可行，筹集的资金如何有效运用才能让有限的资金发挥最大的效用，企业获取的利润又如何分配才能实现企业目标的最大化，等等，一系列问题都是企业财务管理的核心，也是高级会计人才的工作重点之一。因此高级会计人才必

须具备财务管理能力才能胜任其工作。

(五) 具备综合运用财务会计信息, 为管理决策层提供意见和建议的能力

会计核算与财务会计报告是高级会计人才的本职工作, 高级会计人才应根据财务部门掌握的财务会计信息, 综合分析研究企业经营管理中存在的问题, 找出薄弱环节, 提出改进措施, 供管理层参考。在向管理层提供信息的过程中, 应当注意通俗易懂, 简便易行, 这也是高级会计人才应当履行的参与管理、参与经营、参与决策的职能。不仅如此, 高级会计人才应当了解、熟悉本单位的生产和经营特点, 不能单纯就会计论会计, 应当将会计工作寓于企业经营管理过程之中, 只有这样, 才能充分发挥高级会计人才在企业生存和发展中的重要作用。

当然, 高级会计人才并不是仅仅具备上述五个方面的主要职业能力, 随着我国经济的持续增长与国际竞争的严峻挑战, 高级会计人才还需要具备丰富的行业经验, 一定的组织领导能力、沟通协调能力、解决问题能力以及创造性思维能力等。

五、我国建立和完善高级会计人才评价机制的方向是什么?

高级会计师、总会计师、财务总监以及财会负责人等是高级会计人才的主要组成部分, 也是集聚体能、技能、智能于一身的高级经济管理人员。我国拥有 1200 万会计

人员，但高级会计人才匮乏的矛盾非常突出，这需要我们重视高级会计人才的培养和选拔，通过考评结合、终身学习、诚信教育等手段，逐步形成并建立一种科学、公平、公正的有效机制，充分挖掘、培养这类高精尖会计人才。

(一) 开展高级会计师资格考试与评审相结合的试点工作，完善高级会计人才的评价机制

培养和评价符合上述职业能力的高级会计人才，不仅是广大会计人员自身的问题，也是各级会计管理部门的一项重要任务。自 1986 年实施《会计专业职务试行条例》以来，高级会计人才的资格确认一直是通过评审来取得。这种单一的评审缺席越来越显现出其弊端，如在评审标准上重资历、重学历、重工龄、重文章，走“关系”、论资排辈，忽视工作业绩和专业技能，影响了个人潜能的发挥。多年来，财政部、人事部一直在研究和探讨高级会计人才的评价机制。2003 年和 2004 年，财政部和人事部在 16 个省市进行了高级会计师资格考评结合试点工作，取得了成功。考试科目定为《高级会计实务》，采取开卷考试方式，主要考核应试者运用会计、财务、税收等相关的理论知识、政策法规和实际工作经验，对所提供的有关背景资料进行分析、判断和处理业务等综合能力。对于通过考试并达到国家合格标准的人员，由全国会计资格考试办公室核发高级会计师资格考试成绩合格证，该证书在全国范围内 3 年有效。同时还允许试点地区根据本地区会计人员考试的实际情况，确定当年参评的地方标准。2003 年，浙江、湖北有 48% 的参考人员通过全国考试合格标准。

2004 年仅湖北有 61% 的报考人员通过全国考试合格标准, 有 82% 的报考人员通过省线合格标准。每个试点省、市、自治区还根据本地实际情况, 制定了当年度参评的合格标准。对于考试合格者 (包括国家标准和省级标准合格者), 再参加当地高级会计师评委会评审, 通过考评结合, 使高级会计人才的评价制度更加科学合理。

从两年来 16 省、市、自治区高级会计师资格考评结合试点实践看, 符合十六届三中全会精神和国家“十五”人才发展战略要求, 也是适应我国加入 WTO 关于对会计人才、会计服务市场发展的需要。采取全国高级会计师资格考评结合方式, 能够更加体现公开、公平、公正的竞争原则, 可以减少一定的人为因素, 有利于建立客观、公正、竞争、择优为导向的高级会计人才评价机制; 初步形成了初级、中级、高级会计专业技术资格“阶梯式”考试评价体系; 提高了高级会计师资格的“含金量”, 使得一批德才兼备的高级会计人才脱颖而出, 以满足社会主义市场经济对高级会计人才的需求。

2005 年财政部、人事部继续扩大试点, 除去吉林、黑龙江和新疆建设兵团以外的全国 29 个省 (自治区、直辖市) 进行高级会计师资格考评结合试点工作。

(二) 规范和完善会计人员继续教育制度, 不断保持和提高高级会计人才的专业能力

随着经济全球化和我国加入 WTO, 会计及相关学科新理论、新方法、新技能不断发展和变化, 客观上需要高级会计人员也要不断的学习和提高。因此, 需要加强会计