

注册会计师备考

——07战罢看08

北京 刘洪亮

《会计》是注册会计师考试五科备考科目中难度最大、内容最多的一科。有人说,通过了《会计》科目的考试,就相当于通过了注册会计师考试的一半。这是有一定道理的。其他四科都是以会计为基础,以会计为中心,向注册会计师执业的各个方面延伸。因此,《会计》一科成为有志通过注册会计师考试者的首选科目。那么,怎样才能一次性通过《会计》科目的考试呢?

一、听课复习的方法

首先,参加辅导班,最好是全脱产的。这样可以把全部精力投入到注册会计师考试的备考中。要通过考试,首要的是保证时间和精力。当然,参加脱产班,不是说只报《会计》一科,那样从成本效益的角度看是不划算的。但是不管学几门、考几门,必须把《会计》的备考放在首位,无论是在时间分配上还是在精力花费上。通过《会计》科目的考试可极大地增加应试者通过注册会计师考试的信心和勇气,并且为其他科目的备考奠定坚实的基础。

参加了辅导班,在课前要预习,要带着问题去听课,要有针对性地去听课。在课上要边听边思考,跟上老师的进度,在掌握教材内容的同时,要做到通过老师的讲解理出一个解题思路来,当然,老师在课上也会结合例题讲解解题思路。只要把解题思路搞清楚了,课下就可以顺着这个思路来练习。课下,要将老师讲的内容结合教材复习一遍,并将知识结构、解题思路整理好,然后辅之以相应的练习题进行巩固。

在复习及练习的过程中,要自己先想、先练,搞不清楚,走捷径问老师去,这样可达到事半功倍的效果。一定要有一种不耻下问的态度,一直到弄明白为止。对于重点的内容必须把细枝末节搞清楚,不留死角。如新的企业会计准则颁布后,重大会计差错更正中有关会计报表的调整、有关所得税的处理等,都必须搞得清清楚楚,明明白白。这样一直跟着老师的进度将教材内容学习三遍(课前预习、课上听讲和课后复习),顺利完成会计学习的第一步。

听完课后,只是掌握了教材的有关内容。由于《会计》一科的特点是内容多、难度大,因此还必须进行强化训练。为了进一步巩固教材的知识点、考点,可先进行章节练习。每看一章内容,就做一章的练习题,对照答案,做错的标出,做对的就证明已掌握。等看完下一章,再做下一章练习时,首先将上一章做错的重新做一遍,对照答案,若还有做错的,继续标出,再去做下一章的练习。采取这种循序渐进、连环跟踪的方法,就将不会的、记忆不好的、掌握不扎实的内容完全消化掉了。章节练习完成后,紧接着进行跨章节习题的训练,参加脱产学习会有老师帮助我们准备题目。这一阶段的训练非常关键,章节练习题只是使我们掌握了教材的知识点、有关的考点,而通过跨章节、跨学科习题的训练,可提高我们的综合解题能力,掌握

考试题目的解题思路。所以,对这一阶段的题目要做精做熟,达到融会贯通、举一反三。

为了检查强化训练的效果,在强化训练阶段还要进行阶段性测试。力图在测试中发现问题,找出自己的不足之处,有的放矢地安排下一阶段的训练。如此反复测试、反复训练,熟练掌握教材的知识点、考点,并形成各种类型题目的解题思路。在《会计》考题中,难度大的是主观题,特别是综合题,它是跨章节、跨学科的综合性的题目,解题思路的掌握尤为重要。

《会计》科目的综合题一般有两题,相对来讲,一难一易,综合性较强的只有一题,一般会涉及资产负债表日后事项发生的重大会计差错更正,并贯穿合并财务报表的编制,在其中考虑所得税费用的调整。研究历届考试题目,特别是最近两年的题目对我们帮助很大,有助于我们形成对这类大题的解题思路。

二、命题重点及答题技巧

经过强化训练后,应考能力基本形成。但要通过考试,临场发挥、考试应变能力也是必不可少的。因此,还必须经过模拟考试的训练。在脱产班老师的安排下,精选几套有代表性的模拟考试题,按《会计》科目的正常考试时间即下午的2:00到5:30进行模拟考试。

各题目的答题时间安排:客观题答题时间不要超过一个小时,应该控制在45分钟左右,计算分析题应该是30分钟一题,余下的时间留给主观题。客观题在做题时应该尽可能保证一次性正确,即不需要特别去检查,不要存有侥幸心理,认为《会计》有3个半小时的考试时间,以为后面会有一定的检查时间,但实际上注会的考试时间非常紧张,往往没有检查的时间,因此应把工作做在前面。通过几次这样的模拟考试提高自己的临场发挥和考试应变能力,提高自己的应试水平。

以下是根据考试题型分析考试过程中应该注意的问题:

1. 单项选择题。从全书来看,应该是全面把握,一些小的考点、小的计算分析题都要把握。如金融资产入账价值的确定,存货跌价准备的计提,固定资产减值准备的计提,债务重组中相关资产入账价值的确定,外币汇兑损益的计算,现金流量表中一些常见项目的计算,所得税的相关计算,借款费用的计算等,都是容易考到的题目,在最后的练习中要有意识地加强一下,如果有薄弱的地方要特别注意加强练习。

2. 多项选择题。一般会涉及一些概念性的考核,但考教材中原文的可能性比较小,因此对一些知识点要从深层次上把握。这需要平时的积累,需要注意的考点有:日后事项的判断,或有事项的判断,收入确认是否正确,商品期货业务,分部报告及中期报告等。

3. 计算分析题。在往年的考试中,涉及的题型比较多,不太容易预测,不过如果考生平时已经做好充分的准备,这两个题目应该可以拿到大部分分值。需要特别关注的是:金融资产,长期股权投资,投资性房地产,会计差错更正,会计政策变更,借款费用计算,各资产的相关减值准备的计算与核算。

4. 综合题。综合题是会计考试的重中之重,尽量在前面争取时间,为后面的大题留有足够的时间。对于考生来说,应该根据自己熟悉的知识点,选择其中一个作为重点解答的对象,选择一个题目后,一定要尽全力去解答,要书写清晰,不要

国家税务总局 国税发[2007]123号文件

增值税小规模纳税人

出口货物免税管理办法(暂行)

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》和《财政部、国家税务总局关于印发〈出口货物退(免)税若干问题规定〉的通知》(财税字[1995]92号),对增值税小规模纳税人出口货物免征增值税、消费税,其进项税额不予抵扣或退税。为规范增值税小规模纳税人(以下简称“小规模纳税人”)出口货物免税管理,制定本办法。

一、小规模纳税人应在规定期限内填写《出口货物退(免)税认定表》并持有关资料到主管税务机关办理出口货物免税认定。

已办理对外贸易经营者备案登记的小规模纳税人办理出口货物免税认定的期限是办理对外贸易经营者备案登记之日起30日内。应申报以下资料:(一)税务登记证(由税务机关查验);(二)加盖备案登记专用章的《对外贸易经营者备案登记表》;(三)中华人民共和国海关进出口货物收发货人报关注册登记证书。

未办理对外贸易经营者备案登记委托出口货物的小规模纳税人办理出口货物免税认定的期限是首份代理出口协议签定之日起30日内。应申报以下资料:(一)税务登记证(由税务机关查验);(二)代理出口协议。

二、已办理出口货物免税认定的小规模纳税人,其认定内容发生变化的,须自有关管理机构批准变更之日起30日内,持

使用简写会计科目的做法。在做综合题时,题目要求与条件是非常关键的,考生一定要仔细审题,下笔前,答题要求一定要看清楚。

三、命题趋势预测

展望2008年的注册会计师全国统一考试,有两个方面需要引起大家的关注:

1. 受经济全球化影响,按照财政部注册会计师考试委员会的要求,为了在测试考生专业水平的同时,测试考生的英语水平,2007年的《会计》、《审计》考试增加外语附加题各10分,2008年有可能在《财务成本管理》、《税法》和《经济法》中增加外语附加题,并且《会计》、《审计》有可能由附加题变为正题,保持各科总分100分不变。这样,对于英语水平特别是专业英语水平处于弱势的考生将是一个挑战。

外语可能作为注册会计师考试的一门必考科目独立出来,也就是由现在的五科考试变为六科。这有助于我国的注册会计师行业实现全球执业一体化、标准化和行业化。各位考生要具备这一心理预期,重视注册会计师考试的变化,顺应财政部注册会计师考试委员会的要求,积极做好英语备考。

2. 根据财政部注册会计师考试委员会有关负责人的答记者问可以看出,2008年《会计》一科的内容将会有所增加,会

相关证件向税务机关申请办理出口货物免税认定变更手续。

三、小规模纳税人发生解散、破产、撤销等依法应当办理注销税务登记的,应首先注销其出口货物免税认定,再办理注销税务登记;小规模纳税人发生其他依法应终止出口货物免税认定的事项但不需要注销税务登记的,应在有关机关批准或者宣告终止之日起15日内向税务机关申请注销出口免税认定。

四、小规模纳税人自营出口货物报关后,应向海关部门申请签发出口货物报关单(出口退税专用),并及时登录“口岸电子执法系统”出口退税子系统,按照《国家税务总局海关总署关于正式启用“口岸电子执法系统”出口退税子系统的通知》(国税发[2003]15号)有关规定提交相关电子数据。

五、小规模纳税人自营或委托出口货物后,须在次月向主管税务机关办理增值税纳税申报时,提供《小规模纳税人出口货物免税申报表》(格式见附件1,略,以下简称《免税申报表》)及电子申报数据。

主管税务机关受理纳税申报时,应对《免税申报表》“出口货物免税销售额(人民币)”合计数与同期《增值税纳税申报表》(适用于小规模纳税人)中“出口货物免税销售额”进行核对。经核对相符后,在《免税申报表》(第一联)签章并交小规模纳税人。如核对不符,或者《增值税纳税申报表》中申报了出口货物免税销售额而未报送《免税申报表》,主管税务机关应将申报资料退回小规模纳税人,由其补正后重新申报。

主管税务机关的纳税申报受理部门应在当月15日前(逢节假日顺延),将签章的《免税申报表》(第二联)及电子数据转交同级的负责出口退税业务部门或岗位。

六、小规模纳税人应按月将收齐有关出口凭证的出口货物,填写《小规模纳税人出口货物免税核销申报汇总表》(格式见附件2,略)、《小规模纳税人出口货物免税核销申报明细表》(格式见附件3,略),并于货物报关出口之日(以出口货物报关单上注明的出口日期为准,下同)次月起四个月内的各申报期内(申报期为每月1~15日),持下列资料到主管税务机

将2007年教材中的政府补助、股份支付、每股收益和金融工具列报由一般了解变为重点内容。从2007年起《会计》考试以2006年新发布的企业会计准则来组织命题,2008年的会计考试将会增加难度。

但考试的重点章节、重点内容不会改变,仍然是两条重点线:第一条是“长期股权投资——企业合并——合并财务报表”;第二条是“收入的确认和计量等——前期差错更正——资产负债表日后事项”。可以说这是注册会计师考试两条永恒的重点线。注册会计师考试只要把握住基础点和重点,通过考试是没问题的,掌握考试重点内容的前提是把基础知识把握牢固,再难的考试、再重点的内容也是基础的累积、基础的综合;基础掌握不牢固,直接影响了重点内容的理解和掌握,重点内容感觉掌握得再好,恐怕也会变成空中楼阁。当然,在打好牢固基础的前提下,要注重重点内容的把握。

考生在备考过程中一定要以教材为基准,任何辅导书、名师都只能帮助你理解教材的知识点、基础点,离开教材,你的备考可能会成为无本之木、无源之水。只要把教材内容吃透了,通过考试是没有问题的。进行训练、复习时,不要为做题而做题,也不是说做多少题就能通过考试,关键是理解教材,把握大纲。