

# 全国高级会计师资格考试

## 命题特点及答题技巧

首都经济贸易大学会计学院 李刚

高级会计实务考试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,对所提供的有关背景资料进行分析、判断和处理业务的综合能力。考试题型是案例分析方式。2004年为八个案例,2005年和2006年均均为九个案例,第八、九个案例选做一个。其中,会计案例五至六个,财务管理案例两个,会计法规案例一个。可见,会计案例在该门课程中所占的比重很大,熟练掌握会计案例的分析方法是通过该门课程的关键。高级会计实务考试既不同于会计职称考试,也不同于注册会计师考试。本人参加了2004~2006年的高级会计实务考试的阅卷工作,在评阅试卷过程中,深深感到不少考生对高级会计实务考试的命题方式、答题方法与技巧均未很好地加以把握,答题不得要领,因此本文针对2006年的试题加以分析,指出其答题思路、步骤及得分点,旨在帮助考生掌握答题方法。

### 一、对应试人员的能力要求

对高级会计师资格人员的要求是:在已掌握相关基本知识和会计业务处理能力的基础上,突出重要性和实用性,强调对经济活动中较为复杂的会计业务及相关问题进行分析、判断,提出可行的解决方案,为加强经济和财务会计管理、提高经济效益服务。同时也考查高级会计师资格人员应具备的逻辑思维和文字表达能力。因此,高级会计实务考试的题型和答题方法不像会计职称和注册会计师考试那样,注重实际操作、业务处理的熟练程度,而是注重分析、判断、表达能力及对政策法规的理解能力。所以,在学习中,不能盲目地做大量的习题,而要深刻理解教材中所涉及的政策法规,并熟练地运用其进行案例分析。

### 二、近三年考试分析(2004~2006年)

#### (一)考题所提供的有关背景资料内容多、篇幅长

笔者统计,2004年为八个案例,约12 500字,平均每个案例约1 560字;2005年和2006年均均为九个案例,第八、九个案例选做一个,约16 800字,平均每个案例约1 860字。

#### (二)考题的要求多

近三年考题要求统计表如下(表中数字为分数):

年份	分析判断说明理由	计算分析	会计处理	分析填制报表
2004年	60	25		15
2005年	45	25	50	
2006年	50	24	46	

#### (三)覆盖面广

近三年高级会计实务考题内容既覆盖了企业财务会计方面的内容,也覆盖了行政事业单位财务会计方面的内容;既覆

盖了会计、税收等法律法规的内容,也覆盖了会计职业道德的内容;既覆盖了会计处理方面的内容,也覆盖了财务管理方面的内容,还覆盖了公司内部治理、内部会计控制方面的内容。近三年考题分值分布表如下(表中数字为分数):

年份	会计		会计职业道德	财务管理	内部会计控制		会计法规	合计
	企业单位	行政事业单位			企业单位	行政事业单位		
2004年	50		12	25		13		100
2005年	40	30		25	13		12	120
2006年	36	30		24	15		15	120

#### (四)综合性强

近三年高级会计实务考题主要考核应试人员应该具备的五种能力。

一是具备一定的政策理论水平。政策理论水平是高级会计人才应当具备的首要条件。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,并进行前瞻性的积极应对。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。

二是具备较高的职业判断能力。随着我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涉及职业判断的内容较多,高级会计人才除要具备对基本会计事项进行会计处理应有的判断能力外,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。

三是具备在本单位组织和实施内部会计控制的能力。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。

四是具备财务管理的能力。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价值最大化等,也是高级会计人才的工作重点之一。

五是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。进行会计核算与编制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。

#### (五)难度不大

近三年高级会计实务考题没有出现偏题、怪题,参考人员普遍反映难度并不大。参考人员只要理解和掌握了考试大纲规定的内容,就可以很轻松地通过考试。每年必考的重点内容包括:各项资产的计价;收入的确认;或有事项的确认、计量和披露;企业会计政策变更;所得税会计处理;关联方关系的认定和披露;资产负债表日后事项的会计处理;合并报表的范围;行政事业单位会计要素的构成、计量和确认;国库集中收付制度和收支两条线制度相关业务的会计处理;结合实际合理选择资金的筹集和运用方案;财务战略的制定、企业并购收益和目标公司价值的计算、财务状况的分析;分析、判断、评价内部会计控制制度;会计法律制度、税收法律制度和相关法律制度。

#### 三、会计案例分析方法

高级会计实务考试主要考查高级会计师资格人员应具备的逻辑思维和文字表达能力,注重分析、判断以及对政策法规

的理解能力。因此在答题中,应注意答题方法与技巧,按以下步骤答题:

1. 对会计事项或会计业务的处理,明确指出错误之处。

2. 判断该事项的处理违反了什么规定。只有熟悉有关会计准则、会计制度,才能回答出正确的理由。

3. 正确的会计处理。要求回答出正确的会计处理方法或计算出正确的金额。

4. 文字表达要清楚。在说明理由时,应简明扼要,言简意赅,回答要点。这主要是考查文字表达能力。

本人针对考生答题存在的问题,深深感到答题技巧非常重要,因而总结得出以上答题方法。总之要言简意赅、简单明了,问什么答什么,切忌盲目抄书。

#### 四、会计案例分析

以2006年高级会计实务试题案例分析题八(本题20分)为例,说明答题方法、技巧及评分标准。

##### (一)案例资料

甲股份有限公司是一家从事能源化工生产的公司,S集团公司拥有甲公司72%的有表决权股份。甲公司分别在上海证券交易所和香港联交所上市,自20×7年1月1日起开始执行财政部发布的新企业会计准则体系。

(1)20×7年1月1日,甲公司与下列公司的关系及有关情况如下:

①A公司。A公司的主营业务为制造合成纤维、树脂及塑料、中间石化产品及石油产品,注册资本为72亿元。甲公司拥有A公司80%的有表决权股份。

②B公司。B公司系财务公司,主要负责甲公司及其子公司内部资金结算、资金的筹措及运用等业务,注册资本为34亿元。甲公司拥有B公司70%的有表决权股份。

③C公司。C公司的注册资本为10亿元,甲公司对C公司的出资比例为50%,C公司所在地的国有资产经营公司对C公司的出资比例为50%。C公司所在地国有资产经营公司委托甲公司全权负责C公司日常的生产经营和财务管理,仅按出资比例分享C公司的利润或承担相应的亏损。

④D公司。D公司的主营业务为生产和销售聚酯切片及聚酯纤维,注册资本为40亿元。甲公司拥有D公司42%的有表决权股份。D公司董事会由9名成员组成,其中5名由甲公司委派,其余4名由其他股东委派。D公司章程规定,该公司财务及生产经营的重大决策应由董事会成员5人以上(含5人)同意方可实施。

⑤E公司。E公司系境内上市公司,主营业务为石油开发和化工产品销售,注册资本为3亿元。甲公司拥有E公司26%的有表决权股份,是E公司的第一大股东。第二大股东和第三大股东分别拥有E公司20%、18%的有表决权股份。甲公司与E公司的其他股东之间不存在关联方关系。

⑥F公司。F公司系中外合资公司,注册资本为88亿元。甲公司对F公司的出资比例为50%。F公司董事会由10名成员组成,甲公司与外方投资者各委派5名。F公司章程规定,公司财务及生产经营的重大决策应由董事会2/3以上的董事同意,方可实施,公司日常生产经营管理由甲公司负责。

⑦G公司。甲公司拥有G公司83%的有表决权股份。因G公司的生产工艺落后,难以与其他生产类似产品的企业竞争,G公司自2005以来一直亏损。

截至20×7年12月31日,G公司净资产为负数;甲公司决定于2008年对G公司进行技术改造。

⑧H公司。H公司系境外公司,主营业务为原油及石油产品贸易,注册资本为2 000万美元。A公司拥有H公司70%的有表决权股份。

⑨J公司。J公司的注册资本为2亿元。甲公司拥有J公司40%的有表决权股份,B公司拥有J公司30%的有表决权股份。

(2)按照公司发展战略规划,为进一步完善公司的产业链,优化产业结构,全面提升核心竞争力和综合实力,甲公司在20×7年进行了以下资本运作:

①20×7年5月,甲公司增发12亿股A股股票,每股面值为1元、发行价为5元。甲公司增发新股筹集的资金购买乙公司全部股权,实施对乙公司的吸收合并。乙公司为S集团公司的全资子公司。20×7年3月31日,乙公司资产的账面价值为100亿元,负债的账面价值为60亿元;国内评估机构以20×7年3月31日为评估基准日,对乙公司进行评估所确定的资产的价值为110亿元,负债的价值为60亿元。甲公司与S集团公司签订的收购合同中规定,收购乙公司的价款为56亿元。20×7年5月31日,甲公司向S集团公司支付了购买乙公司的价款56亿元,并于20×7年7月1日办理完毕吸收合并乙公司的全部手续。

②20×7年7月,为拓展境外销售渠道,甲公司与境外丙公司签订合同,以6 000万美元购买丙公司全资子公司丁公司的全部股权,使丁公司成为甲公司的全资子公司。丁公司主要从事原油、成品油的储运、中转业务。20×7年6月30日,丁公司资产的账面价值为20 000万美元,负债的账面价值为15 000万美元;丁公司资产的公允价值为20 500万美元,负债的公允价值为15 000万美元。

20×7年8月20日,甲公司向丙公司支付了收购价款6 000万美元,当日美元对人民币汇率为1:8.2。20×7年9月15日,甲公司办理完毕丁公司股权转让手续。

S集团公司与丙公司不存在关联方关系。

假定:①资料(1)中所述的甲公司与其他公司的关系及有关情况,除资料(2)所述之外,20×7年度未发生其他变动;②除资料(1)、(2)所述外,不考虑其他因素。

##### (二)要求

1. 根据资料(1),分析、判断甲公司在编制20×7年度合并财务报表时是否应当将A、B、C、D、E、F、G、H、J公司纳入合并范围?并分别说明理由。

2. 根据资料(2),分析、判断甲公司收购乙公司是属于同一控制下的企业合并还是非同一控制下的企业合并?并说明理由。

3. 根据资料(2),确定甲公司吸收合并乙公司的合并日,并以合并日所取得乙公司资产和负债入账价值的确定原则,说明甲公司所取得的乙公司净资产账面价值与其支付的收购价款之间差额的处理方法。

4. 根据资料(2),分析、判断甲公司收购丁公司是属于同一控制下的企业合并还是非同一控制下的企业合并?并说明理由。

5. 根据资料(2),说明甲公司在编制20×7年度合并利润表和合并现金流量表时如何确定对丁公司的合并范围。

##### (三)答案及评分标准

1. 应纳入甲公司20×7年度合并财务报表合并范围的公司有:A、B、C、D、G、H、J公司(每答对1个给0.5分,共3.5分);不应纳入合并范围的公司有:E、F公司(每答对1个给0.5分,共1分)。

应纳入合并范围的理由:

财政部注册会计师考试委员会办公室

财考办[2007]69号文件

## 2007年度注册会计师全国统一考试 英语测试大纲

注册会计师全国统一考试英语测试的目的是考察注册会计师在国际环境下,运用英语进行沟通的语言知识、语言技能和处理业务的能力。

### 一、基本要求

考生应掌握下列语言知识和技能:

#### (一)语言知识

1. 考生应能熟练地运用基本的语法知识。
2. 考生应能掌握大学英语六级考试大纲所规定的词汇和相关词组,以及经济、会计、审计、财务专业英语常用词汇。

#### (二)语言技能

1. 考生应能读懂选自各类书籍和报刊的不同类型的文字材料(生词量不超过所读材料总词汇量的3%),还应能读懂与经济、会计、审计、财务相关的文献等,根据所读材料,考生应能:(1)理解主旨要义;(2)理解文中的具体信息;(3)理解文中的概念性含义;(4)进行有关的判断、推理和引申;(5)根据上下文推测生词的词义;(6)理解文章的总体结构以及上下文之间的关系;(7)理解作者的意图、观点或态度;(8)区分论点和论据。

2. 考生应能写一般描述性、叙述性、说明性或议论性的文章。写作时,考生应能:(1)做到语法、拼写、标点正确,用词恰当;(2)遵循文章的特定文体格式;(3)合理组织文章结构,使其内容统一、连贯;(4)根据写作目的和特定读者,恰当选用语域。

### 二、测试内容和试卷结构

A公司:甲公司拥有A公司80%的有表决权股份(0.5分)。

B公司:甲公司拥有B公司70%的有表决权股份(0.5分)。

C公司:甲公司接受委托全权负责C公司的生产经营和财务管理(0.5分)。

D公司:甲公司在D公司董事会中委派有多数成员,能够控制D公司的财务及生产经营重大决策(0.5分)。

G公司:甲公司拥有G公司83%的有表决权股份(0.5分)。

H公司:甲公司间接拥有H公司70%的有表决权股份(0.5分)。

J公司:甲公司直接和间接合计拥有J公司70%的有表决权股份(0.5分)。

不应纳入合并范围的理由:

E公司:甲公司拥有E公司26%的有表决权股份,且不能通过其他方式控制E公司财务和经营政策(0.5分)。

F公司:甲公司对F公司的出资比例为50%,且不能通过其他方式控制F公司财务和经营政策(0.5分)。

评分说明:只笼统回答“全部应当纳入”或者“全部不应当纳入”合并范围的,按无效答题处理,不给分。我们在阅卷时尽量选正确答案给分,如将所有公司一一列出,均纳入合并范

注册会计师全国统一考试英语测试为笔试,分为词语用法与语法结构、阅读理解、汉译英与英译汉、短文写作四个部分,考试时间为120分钟,满分100分。

(一)词语用法与语法结构:20题,共20分。题目中约80%为词和短语的用法,包括专业词汇的理解与运用,约20%为语法结构。要求考生从每题四个选项中选出一个最佳答案。

(二)阅读理解:4~5题,共40分。要求考生阅读4~5篇短文,总阅读量约1800词。每篇短文后有3~6个问题。考生应根据短文内容从每题四个选项中选出一个最佳答案,或用英文回答问题。

选材的原则是:

1. 题材广泛,可以包括社会、文化、热点经济问题、会计、审计专业问题等方面。

2. 体裁多样,可以包括叙述文、说明文、议论文等。

3. 文章的语言难度与大学英语六级考试相当。依据上下文无法猜测而又影响理解的关键词,会用汉语或英语注明词义。

(三)汉译英与英译汉:2题,共20分。给出两段分别用汉语/英语表达的文字,要求考生将其翻译成英语/汉语。英译汉字数约为100~150英文词;汉译英字数约为150~200汉字。

(四)短文写作:1题,共20分。试题卷上可能给出题目、背景材料(英语或汉语)或关键词,要求考生写出一篇不少于150词的短文。短文写作要求切题,能正确表达思想,意义连贯,文理基本通顺,无重大语言错误。写作的内容包括社会、文化、会计、审计、经济等方面的一般常识。

### 三、答题及评分方法

考生应将客观性试题(包括第一部分与第二部分中的选择题部分)的答案填涂在答题卡上相应位置。每题只能选择一个答案,多选作答错处理。

考生应将主观性试题(包括第二部分中的用英文回答问题部分与第三、四部分)答案写在答题卷上。主观性试题按科学的评分标准评分。

(2007年6月12日印发)

围,并未倒扣分。

2. 甲公司收购乙公司属于同一控制下的企业合并(1分)。

理由:甲公司与乙公司在合并前同受S集团公司控制(或答:甲公司与乙公司在合并前同为S集团公司的子公司)(1分)。

3. 甲公司吸收合并乙公司的合并日为20×7年7月1日(2分)。

甲公司对于合并日所取得的乙公司资产、负债应当按照其在乙公司的原账面价值确认(1分)。

甲公司对于合并日取得的乙公司净资产账面价值与其支付的收购价款之间的差额,应当调整资本公积(0.5分)。资本公积不足冲减的,调整留存收益(0.5分)。

4. 甲公司收购丁公司属于非同一控制下的企业合并(1分)。

理由:甲公司与丁公司在合并前不受同一方最终控制(或答:S集团公司与丙公司不存在关联方关系)(2分)。

5. 甲公司应当将丁公司购买日至报告期末(或答:20×7年9月15日~20×7年12月31日;或答:购买日后;或答:20×7年9月15日后)的收入、费用、利润和现金流量分别纳入甲公司20×7年度合并利润表和合并现金流量表(2分)。