

2004年至2009年CPA 《会计》考点分析与趋势预测

吴亭忆 王玉蓉

注册会计师全国统一考试是目前国内难度较大的考试之一。对许多考生来说,注会考试不仅是其职业道路上的转折点,更是对自己专业素质的肯定。为了帮助各位考生更有效地学习CPA《会计》科目,把握基本重点与难点,笔者在此对2004年至2009年历年《会计》试题考点进行统计分析,并在此基础上总结规律,提炼重点,预测命题趋势,提出复习建议。

一、命题内容上的变化对比

根据对两张图表数据的比较,可以看出:

(一) 四个重点

虽然新会计准则的发布,2007年的教材也随之进行了大调整,但是,通过对新旧制度下考点分值图的比较,不难看出,会计政策、会计估计变更和差错更正、资产负债表日后事项、企业合并以及合并财务报表四大考点依然是会计考试的重点,分值在15分上下浮动,并且四大考点都与主观题相结合,常出综合题,是考生需要重点关注和熟练掌握的内容。

(二) 各类交易账户考点分值平均分配

通过比较,有一个趋势是不容忽视的,即各交易账户的分值基本持平,但覆盖面较广。其中,2009

年的考点分布更鲜明地体现了这一趋势,全书26个章节中,只有5个章节没有涉及,其余均有分值,多以客观题的形式出现。

(三) 考试分值高峰点减少

图1中,收入、费用和利润以及财务报告考点的分值都在15分上下浮动,而

图2中这几个重点的分值有所下降,但仍是需要重点复习的内容。在新制度下,高峰点的减少意味着试题覆盖面增广、分值的平均分配,因此,考生第一遍复习时,对每章节重点问题都要系统了解。

(四) 重视新增章节

投资性房地产、政府补助、股份支付以及每股收益都是2007年教材新增的内容。这些新增章节的分值呈逐年提升的趋势,大都所占分值不多,以客观题形式出现。投资性房地产以及每股收益却是需要重点关注的考点,在2009年的考试中,其分值分别达到了7分和9分,形成小高峰。

(五) 重视金融资产账户

与旧制度相比,新制度对这个章节进行了较大的修改,不仅修改了分类名称以及分类方式,同时还对其账务处理进行了变更,是历年考试得分的重点。其中,金融资产中的长期股权投资常与企业合并、合并财务报表综合出题。

二、考题形式上的对比分析

从表1、表2中可见,《会计》科目的考试主要包括客观题和主观题两类题型。客观题包括单项选择题和多项选择题,覆盖面广,考核考生对会计学的基本原理、

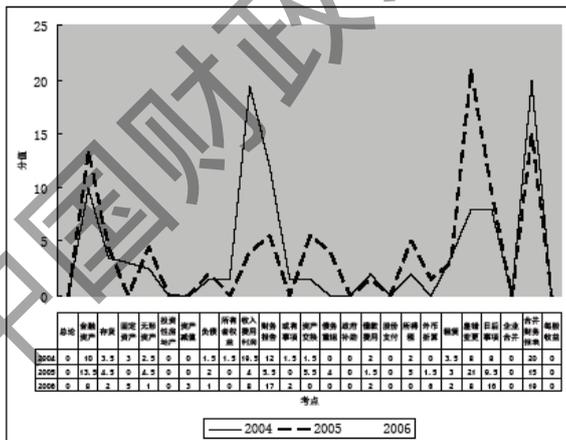


图1 2004年—2006年考点对比

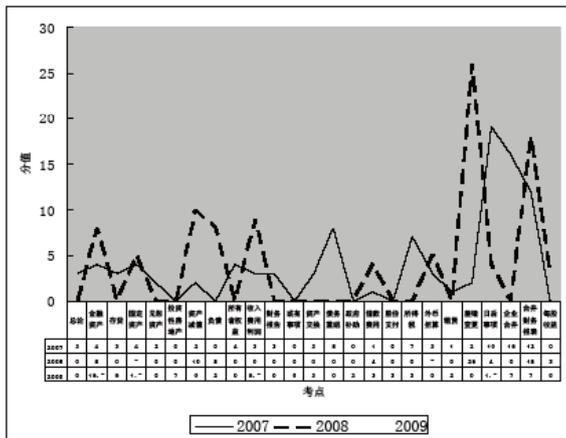


图2 2007年—2009年考点对比

表1 2004年—2009年题型题量变化

年度	单选题		多选题		计算题		综合题	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
2004	11	15	11	22	2	20	2	43
2005	14	20	12	24	2	24	2	32
2006	20	20	12	24	3	24	2	32
2007	20	20	12	24	3	24	2	32
2008	20	20	10	20	3	24	2	36
2009	20	30	10	20	4	36	1	14

表2 2004年—2009年主客观题题量分值占总分比例

年度	客观题		主观题		占总分比例 (%)	
	题量	分数	题量	分数	客观题	主观题
2004	22	37	4	63	37	63
2005	26	44	4	56	44	56
2006	32	44	5	56	44	56
2007	32	44	5	56	44	56
2008	30	40	5	60	40	60
2009	30	50	5	50	50	50

方法和技能的掌握程度；主观题包括计算及会计业务事项的处理题和综合题，考核考生对会计业务的综合运用和判断能力，融会贯通以及实务操作能力。客观题的题量由2004年的22题上升为30题，并趋于稳定，其中，单选题的题量连续4年均均为20题。根据题型统计，近年《会计》考试试题中，需要计算分析的题目占到所有单选题的50%以上，其难度有逐年上升之势。相比之下，多选题则以确认、披露等文字内容为主，计算题较少。计算及会计处理题的题量有上升的趋势，2009年就出了四道计算及会计处理题，是历年之最。该题型的特点是通过计算和会计方法的综合运用，考察考生对特定业务的处理能力和熟练程度。另外，综合题的题目数量基本维持在2题。该题型的突出特点是涉及知识点较多，知识点之间相互关联性较强，且与实务联系紧密。

三、命题规律总结

(一) 全面考核，综合性强

历年《会计》试题的教材覆盖率都高达90%，基本不遗漏任何一章内容，并且，许多章节的内容都综合交错出题。比如，所有者权益中的资本公积变动问题就结合长期股权投资、可供出售金融资

产以及股份支付等相关知识点来考核；再比如固定资产、存货、收入等考点虽然占分不多，却是计算及综合题的基础内容。所以，这就要求考生全面阅读和把握教材内容，注意教材各章节的知识联系和系统化。

(二) 重点、难点突出

《会计》考试在全面考核的同时，也突出了重点领域，这些领域都与实务密切相关，每一年考题都有涉及。所得税、长期股权投资和合并财务报表等章节，由于新会计准则的发布，内容变动较大，这些内容均是《会计》中的重点和难点，也是当前的热点问题。对长期股权投资、合并财务报表、企业合并、会计政策及会计估计变更、差错更正、资产负债表日后事项等必考点，考生一定要深入把握，并做到举一反三。

(三) 侧重实务操作

《会计》是一门实务操作性很强的学科，这必然要求会计考题理论性、实务性、操作性三结合。考生应从会计确认、会计计量、会计记录、期末计价、财务报告揭示和披露的全过程进行思考。

四、命题趋势

根据上述分析归纳，笔者按难易程度将《会计》出题点分为以下三个不同的

层次：

(一) 必须重视的章节

此类章节每年都会涉及，并且分值大、难理解，常以综合题的形式出现。

1. 长期股权投资、企业合并以及合并财务报表。此三章内容常综合出题，2005年综合题的第2题涉及到长期股权投资、合并财务报表抵销分录的编制等内容；2007年计算及会计处理题的第3题同样涉及长期股权投资以及合并财务报表的内容。另外，长期股权投资还可单独出题，应重点关注长期股权投资成本法与权益法的转换。

2. 会计差错更正以及资产负债表日后事项。这两章作为重点考过多次，并且熟练掌握这两章的知识点离不开书中其他章节的基础运用。例如2008年的会计差错更正题就涉及到持有待售固定资产的会计处理、分期付款方式取得的无形资产的初始计量、长期股权投资权益法的核算、长期股权投资减值及售后租回形成经营租赁、亏损合同、固定资产减值准备的会计处理等知识点。

3. 收入、费用和利润。历年考题除客观题外，主观题中也涉及此章内容，近三年来均有一道综合题的内容与本章有关，分数较高，属于较重要的章节。本章应关注特殊销售商品业务的会计处理、建造合同中合同收入和费用的计算、合同预计损失的计算等。此外，本章内容经常和会计差错更正、资产负债表日后事项等内容结合出题。

(二) 比较重要的章节

此类章节多以客观题形式出现，分值在10分左右。

1. 金融资产。该章独立性较强，所占分数较高，可与债务重组、非货币性资产交换以及会计差错更正等内容结合出题。本章应关注持有至到期投资、可供出售等金融资产的账务处理以及主要区别，掌握金融资产减值的会计处理。

2. 资产减值。该章阐述了资产组及资产组组合的确认、计量和(下转65页)

他至少每三年查一次；可处罚事务所，包括永久禁止执业等。

这样一个以监督会计师事务所为主要目标的组织的成立，势必对审计行业起到一定的规范和监督作用。笔者认为，我国可以借鉴这一做法成立公众公司审计监察委员会，并使其隶属于证监会，专门从事对会计师事务所的执业状况的监督。笔者认为，对于审计行业，仅仅依靠民间自律或成立自律组织，其效力极其有限(最好的例证为2001年底德勤出具对安达信的同业互查报告，认为其符合相关规范，然而事实是安达信正处于审计独立性丧失的边缘)。因此，只有实行以政府监管为主的模式，才能真正起到规范审计行业、提高审计人员道德水平的作用。

四、相关配套措施

1. 建立以他律为主的独立性监管结构

从国际经验来看，美国的证券交易委员会(SEC)是证券市场的监管主体，它超越了三权分立的模式，是一个将行政权、准司法权和准立法权集于一身的机构。根据《1934年证券交易法》，SEC几乎囊括了所有证券监管职能，包括负责制订并调整有关证券活动的管理政策和各项规章制度并组织贯彻执

行；管理全国范围内的一切证券发行和证券交易，维持证券市场秩序；组织并监督证券市场收集和传播有关证券发行和证券交易的各种信息等。而我国的证监会只是一个独立的行政管理部 门，为国务院直属事业单位，笔者认为，我国的证券监管体系应进一步加强作为他律监管主体的证券主管机关的独立性。

2. 限 止 审 计 师 在 客 户 公 司 任 高 级 管 理 人 员

在会计师事务所行业，审计师被客户挖走经常发生。例如安然的首席财务主管、首席会计主管和发展部副经理等高层管理人员都是从安达信招聘的，此外，从安达信辞职，到安然担任较低级别管理人员的更多。然而，这样的行为无疑会导致审计师利用自己对该公司审计的经验，采取对公司有利的财务手法，使得后续的审计风险进一步加大。因此，我们急需对审计师在客户公司任高级管理人员的行为采取一定的监管措施。如美国《会计改革法》规定，审计师去被审公司任CEO、CFO等前应有一年冷冻期；否则，为非法。在我国，虽然存在类似的规定，然而其在实际中的有效实施，还有待进一步规范。

3. 在会计师事务所内部成立权威性的技术把 关 部 门

由于会计师事务所实行的是合伙制模式，国内事务所出问题的一大根源是规模扩大后所内承包经营、收入提成，没有集中的质量控制机制。拿会计师事务所行业的龙头为例，四大长期以来实行专业主管合伙人、客户主管合伙人和地区主管合伙人三位一体的质量控制机制，但客户主管合伙人的地位仍过重。远在安然事件之前，安达信专业标准部驻休斯敦代表Bass曾对安然的问题表示忧虑，但未引起重视，因此在会计师事务所内部成立权威性较高的技术把 关 部 门，实行一票否决，是一种公认的补救措施。

4. 加大对违法违规者处罚的力度
贝克尔认为：某些人之所以选择违法，不在于其基本动机与别人存在差别，而在于其收益与成本不同。当预期的违法成本低于违法收益时，违法违规是有利可图的。在这种情况下，事务所或注册会计师就会作出违法的决策。而当前中国对事务所和注册会计师的违法违规行为处罚力度明显偏轻，对违规得利者大都以行政处罚了结。因此，有必要强化行业监督，让违法违规者对其行为承担相应的责任和代价，加大其违法违规的成本，从而使注册会计师在审计中能尽到职责。■

(作者单位：天津财经大学)

责任编辑 张璐怡

(上接59页)记录问题，在2008年以及2009年的《会计》考试中，此章的分值都较高，2010年应继续关注。

3. 债务重组。该章以客观题和计算及会计处理题的形式出现，分数适中，考生应灵活掌握。

4. 借款费用。虽然每年分数不高，但历年都有涉及，均为客观题。该章应注意掌握借款费用的概念及其范围，以及借款费用开始资本化、暂停资本化和停止资本化的条件。

5. 所得税。该章内容多以主观题形式出现，分数适中。所得税会计是以资产负债表为起点，比对以企业会计准则和税法为计税基础的资产及负债是否存在差异，以此确认相关的递延所得税负债与递延所得税资产。因此，从资产负债表的角度思考所得税会计是熟练掌握该章的关键。

6. 非货币性资产交换、投资性房地产以及外币折算等章节都属于比较重要的考点，且独立性较强，易出客观题和

计算及会计处理题，需要考生全面把握。

(三) 属于了解的章节

政府补助、股份支付属于2007年新增的章节，在考试中所占分数很低，甚至为零，稍作了解即可。另外，无形资产、负债、或有事项以及所有者权益等章节历年间断性出题，平均分值为2—4分，同样属于了解章节。■

(作者单位：华南农业大学经济管理学院)

责任编辑 刘黎静