

# 对 1996 年度 注册会计师考试 成绩的分析

注册会计师全国考试办公室  
注册会计师全国考试专家组

(一)对各得分层次的考生在各种题型上得分失分情况的比较分析

为了使命题专家及考生进一步了解各科考试各得分层次和考生在各类题型上的得分情况,全国考试办公室对沿海某经济较发达城市考生的 22 067 份各科试卷的得分情况进行了抽样统计。统计时,把试卷分为三个得分层次,即总分 40 分以下(实得分数小于 40 分),40 分至 60 分(实得分数等于或大于 40 分、小于 60 分),60 分以上(实得分数等于或大于 60 分);对上述三个层次的不同科目试卷的各类题型所得平均分及得分率统计的具体情况列表如下:

一九九六年度 CPA 考试会计试卷得分情况抽样统计表(一)

题 号		一	二	三	四	五	六	七	总分
题 型		填空题	判断题	单选题	多选题	计算题	综合题		
应 得 分 数 (A)		10.00	20.00	12.00	12.00	18.00	28.00		100.00
40 分 以 下	实得平均分(B)	4.29	2.94	7.86	3.86	4.03	7.27		30.25
	(B)/(A) (%)	42.90	14.70	65.50	32.17	22.39	25.96		30.25
	(B)/实得平均总分(%)	14.18	9.72	25.98	12.76	13.32	24.03		100.00
40 分 至 60 分	实得平均分(C)	6.35	6.99	10.32	6.07	6.55	13.44		49.73
	(C)/(A) (%)	63.50	34.95	86.00	50.58	36.39	48.00		49.73
	(C)/实得平均总分(%)	12.77	14.06	20.75	12.21	13.17	27.03		100.00
60 分 以 上	实得平均分(D)	7.72	11.93	11.36	7.96	9.94	19.34		68.24
	(D)/(A) (%)	77.20	59.65	94.67	66.33	55.22	69.07		68.24
	(D)/实得平均总分(%)	11.31	17.48	16.65	11.66	14.57	28.34		100.00

\*\*\*\*\*

## 意见与建议:

### 资产评估结果的 会计处理亟需规范

隗明涛

资产评估结果一经确认,资产占有单位即应按照国家有关制度的规定作出会计处理。但现行制度除商品流通企业会计制度中,对实物形态的资产评估结果的会计处理列举了会计分录外,对非实物形态的资产

评估结果的会计处理没有明确规定,以致工作中有不少问题“无章可循”。再加上不同部门之间的有关规定不配套、不衔接,造成“有章难循”。因此,建议国家有关部门,结合资产评估工作的实践,对不同的资产类别、评估目的及评估方法所产生的评估结果的会计处理,分门别类,作出全面、系统、明确的规定。同时,希望在制定规范时,充分考虑运用收益现值法进行无形资产评估和整体资产评估的特殊性,并注意财务制度、国家税收法规和资产评估有关规定之间的协调与衔接。

责任编辑 温彦君

说明:(1)表中40分以下表示“实得分数<40分”;(2)表中40分至60分表示“ $40 \leq$  实得分数 < 60分”;(3)表中60分以上表示“实得分数  $\geq$  60分”。(4)本表编制过程中使用的样本试卷为5184份。

一九九六年度 CPA 考试审计试卷得分情况抽样统计表(二)

题号		一	二	三	四	五	六	七	总分
题型		填空题	判断题	单选题	多选题	简答题	综合题		
应得分数(A)		6.00	21.00	12.00	15.00	17.00	29.00		100.00
40分以下	实得平均分(B)	3.39	8.56	6.04	4.25	2.07	6.32		30.63
	(B)/(A) (%)	56.50	40.76	50.33	28.33	12.18	21.79		30.63
	(B)/实得平均总分(%)	11.07	27.95	19.72	13.88	6.76	20.63		100.00
40分至60分	实得平均分(C)	5.20	13.11	8.47	6.59	4.68	10.86		48.90
	(C)/(A) (%)	86.67	62.43	70.58	43.93	27.53	37.45		48.90
	(C)/实得平均总分(%)	10.63	26.81	17.32	13.48	9.57	22.21		100.00
60分以上	实得平均分(D)	5.58	17.07	10.07	8.34	7.43	15.23		63.73
	(D)/(A) (%)	93.00	81.29	83.92	55.60	43.71	52.52		63.73
	(D)/实得平均总分(%)	8.76	26.78	15.80	13.09	11.66	23.90		100.00

说明:(1)表中40分以下表示“实得分数<40分”;(2)表中40分至60分表示“ $40 \leq$  实得分数 < 60分”;(3)表中60分以上表示“实得分数  $\geq$  60分”。(4)本表编制过程中使用的样本试卷为3767份。

一九九六年度 CPA 考试财务管理试卷得分情况抽样统计表(三)

题号		一	二	三	四	五	六	七	总分
题型		填空题	判断题	单选题	多选题	简答题	计算题	综合题	
应得分数(A)		10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	20.00	30.00	100.00
40分以下	实得平均分(B)	6.64	2.98	5.61	1.93	2.60	6.37	1.57	27.70
	(B)/(A) (%)	66.40	29.80	56.10	19.30	26.00	31.85	5.23	27.70
	(B)/实得平均总分(%)	23.97	10.76	20.25	6.97	9.39	23.00	5.67	100.00
40分至60分	实得平均分(C)	8.90	5.65	7.87	4.27	5.63	10.02	4.28	46.61
	(C)/(A) (%)	89.00	56.50	78.70	42.70	56.30	50.10	14.27	46.61
	(C)/实得平均总分(%)	19.09	12.12	16.88	9.16	12.08	21.50	9.18	100.00
60分以上	实得平均分(D)	9.53	7.10	9.02	6.18	6.92	12.88	13.61	65.24
	(D)/(A) (%)	95.30	71.00	90.20	61.80	69.20	64.40	45.37	65.24
	(D)/实得平均总分(%)	14.61	10.88	13.83	9.47	10.61	19.74	20.86	100.00

说明:(1)表中40分以下表示“实得分数<40分”;(2)表中40分至60分表示“ $40 \leq$  实得分数 < 60分”;(3)表中60分以上表示“实得分数  $\geq$  60分”。(4)本表编制过程中使用的样本试卷为4314份。

一九九六年度 CPA 考试经济法试卷得分情况抽样统计表(四)

题号		一	二	三	四	五	六	七	总分
题型		填空题	判断题	单选题	多选题	简答题	综合题		
应得分数(A)		8.00	18.00	11.00	15.00	8.00	40.00		100.00
40分以下	实得平均分(B)	2.18	7.74	5.14	3.72	3.02	10.22		32.02
	(B)/(A) (%)	27.25	43.00	46.73	24.80	37.75	25.55		32.02
	(B)/实得平均总分(%)	6.81	24.17	16.05	11.62	9.43	31.92		100.00
40分至60分	实得平均分(C)	3.32	10.93	7.01	6.48	4.59	17.47		49.80
	(C)/(A) (%)	41.50	60.72	63.73	43.20	57.38	43.68		49.80
	(C)/实得平均总分(%)	6.67	21.95	14.08	13.01	9.22	35.08		100.00
60分以上	实得平均分(D)	4.53	13.97	8.73	9.20	5.70	23.77		65.89
	(D)/(A) (%)	56.63	77.61	79.36	61.33	71.25	59.43		65.89
	(D)/实得平均总分(%)	6.88	21.20	13.25	13.96	8.65	36.08		100.00

说明:(1)表中40分以下表示“实得分数 < 40分”;(2)表中40分至60分表示“ $40 \leq$  实得分数 < 60分”;(3)表中60分以上表示“实得分数  $\geq$  60分”。(4)本表编制过程中使用的样本试卷为4409份。

一九九六年度 CPA 考试税法试卷得分情况抽样统计表(五)

题号		一	二	三	四	五	六	七	总分
题型		判断题	单选题	多选题	计算题	综合题			
应得分数(A)		16.00	16.00	11.00	27.00	30.00			100.00
40分以下	实得平均分(B)	5.49	7.38	4.40	4.71	6.24			28.23
	(B)/(A) (%)	34.31	46.13	40.00	17.44	20.80			28.23
	(B)/实得平均总分(%)	19.45	26.14	15.59	16.68	22.10			100.00
40分至60分	实得平均分(C)	9.11	11.25	6.64	10.68	12.15			49.83
	(C)/(A) (%)	56.94	70.31	60.36	39.56	40.50			49.83
	(C)/实得平均总分(%)	18.28	22.58	13.33	21.43	24.38			100.00
60分以上	实得平均分(D)	12.00	13.72	8.65	16.27	17.52			68.16
	(D)/(A) (%)	75.00	85.75	78.64	60.26	58.40			68.16
	(D)/实得平均总分(%)	17.61	20.13	12.69	23.87	25.70			100.00

说明:(1)表中40分以下表示“实得分数 < 40分”;(2)表中40分至60分表示“ $40 \leq$  实得分数 < 60分”;(3)表中60分以上表示“实得分数  $\geq$  60分”。(4)本表编制过程中使用的样本试卷为4393份。

在上列抽样统计表中,横向,可以看出某一层试卷在各类题型上的得分情况,从而分析出在该题型上的得分点和失分点;纵向,则可以可以看出不同层次的试卷在某一题型上的得分差异,从而分析出不同层次试卷的得分点和失分点。同时,从各科的得分率也可分析出各科各类题型试题的难易程度。

以表一为例:

横向,取40分至60分栏。填空、判断、单选、多选、计算、综合题的得分率依次为63.5%、34.95%、86%、50.58%、36.39%、48%。可以看出单选题得分率最高,填空题、多选题的实际得分也占应得分的50%以上,说明这类客观性试题的难度相对较低,考生对记忆性、概

念性答题比较适应；而判断题得分率最低，计算和综合题的实际得分也低于应得分数的50%，说明这类主观性试题的难度较高，考生在专业知识的灵活运用和实务操作处理、综合分析方面的训练，相对缺乏，失分较多，而未能达到合格分数线。试题题型由易到难的顺序依次为单选、填空、多选、综合、计算、判断题。

纵向，取判断题、单选题两栏。单选题三个层次试卷的得分率分别为65.5%、86%、94.67%，得分率均较高且差距不大，说明试题较容易，成绩较差的考生在此题型上失分不多；而判断题三个层次试卷的得分率分别为14.7%、34.95%、59.65%，得分率均较低且差距较大，说明试题较难，成绩较差的考生在此类题型上失分较多；以40至60分以下和60分以上两个层次的实际平均得分情况来看，填空、单选、多选的得分均只1分之差，而计算、判断、综合题的分差较大，3至6分不等，可见这是合格成绩能否取得的关键分差。

以上仅以表1(会计得分抽样统计)为例作了简单的分析，不同科目的不同层次试卷在各类题型上的得分失分情况不尽相同，考生可依据上列统计表，结合自己的实际情况，作具体分析。

## (二)对成绩较差科目失分原因的分析

在1996年度注册会计师考试中，考生普遍认为审计、财务管理两科试题较难，考试成绩不够理想。对此作如下分析。

审计成绩较差的原因主要在于：

1. 我国的独立审计基础薄弱。我国于八十年代初期恢复注册会计师审计，但在1992年推行股份制以后才真正起步，全面发展则是在1994年实施《注册会计师法》以后。在1994年以前，多数高校的审计课程还是以讲授政府审计为主，大多数考生没有学过或接触过独立审计的有关内容，而审计试题主要是测试考生对独立审计的理论与方法及实务的掌握程度，这样的要求与薄弱的独立审计基础形成明显的反差。

2. 考生对审计改革的新内容不熟悉。从1994年开始，我国开始研究制定中国独立审计准则，并于1995年底颁布实施了第一批审计准则。根据命题要体现改革精神的要求，审计试题以审计准则为测试的重点，造成了超前的审计改革与考生未能转变的审计思维的冲突。

3. 考生审计实务经验欠缺。考生中的绝大部分来自于会计师事务所以外的其他单位，没有从事过注册会计师审计业务，而注册会计师考试是以考查考生实务操作能力为主，这样必然会使实务经验匮乏的考生在大量的实务操作试题前束手无策。

4. 考生审题不慎，不能正确理解题意。由于试题注重实务，注重考查考生分析问题解决问题的能力，因此，死记硬背直来直去的题目较少。考试时，考生应慎重审题。而许多考生是在对试题要求及内容缺乏正确理解的基础上匆忙作答的，在多选题、判断题和综合题上体现尤为明显。多选题的答案至少在两个以上，备选答案中又有一些似是而非的“陷阱”，考生不全面理解题目要求，不正确掌握相关内容，很难完全选择正确；判断题有许多是难度较大的试题，有的题目可能不止一个“陷阱”，如没读懂题目，容易误入歧途；综合题内容繁杂，设定的审计前提条件较多，更要求考生全面慎重地审题。

财务管理成绩较差的原因主要在于：

1. 考生对现代财务管理的内容较陌生，以前所学的内容与现代财务管理知识差别较大；加之我国目前企业财务管理水平相对较低，很多考生在工作中很少有实践现代财务管理知识的机会，因此有不少毕业较早或缺少财务管理专业训练的考生感到试题难度较大。特别是教材和试题中使用的定量分析技术多且复杂，考生解题能力限于教材例题，对变化较大的试题无从下手。计算题、综合题中几个有一定难度的试题，相当多的考生未能正确解答，表现出考生对有关概念缺乏深入的理解，分析运用能力也有限。如第37题，计算经营杠杆时，以固定成本还是以固定成本加固定费用作为公式的分母；第38题，设备使用费用抵税，应遵循会计规定还是税法规定等等，很多考生把握不住，导致全题错误而大量失分。

2. 试题的计算量较大，由于时间紧迫，对计算公式运用不够熟练，因此考生感觉压力较大，出错率高；部分考生未能做完全部题目，以至失分。

3. 现代财务管理知识比较复杂，不具备数学等专业基础知识、未达到财会专业本科学历水平的考生，答题会发生困难。

部分考生在会计、经济法、税法考试中也未取得理想成绩，其原因大致和上述两科相同。经过几次考试，不少考生认真分析了未考好的原因，他们将自己的体会或发表文章或向全国考试办公室反映，大致归纳为以下几点：

1. 学习方法不当。注册会计师考试不同于学校内的考试，考前主要依靠考生自学。因此，考生除了要对辅导教材熟读外，还要善于从书本中归纳出各章节的主要内容，系统地、牢固地掌握知识要领。这样，考试时才能得心应手地回答各类问题。

2. 盲目抓重点。很多考生考前没有全面复习考试

# “不主动”服务 亦妙招

左雪文

传媒报道,新近开业,杀进高手林立、竞争激烈的商业旺地北京王府井的“世都百货”,一举打破现行的所谓商界主流理念,拒绝“微笑”!“世都”除了严禁员工程式化“微笑服务”外,还规定不主动向顾客打招呼,避免目光直视顾客,不得喋喋逼进地推销等等(据1.11《羊城晚报》)。

“世都”是一家全面引进外资、面积达4.8万平方米的大型百货商场,营业厅金碧辉煌,开架式陈列,商品琳琅满目,购物环境不错。拒绝“微笑”,实行“不主动”服务,并非什么摆大架子、哗众取宠或标新立异,据“世都”胡总经理说,只是特色服务而非竞争手段。但业内人士心里明白,就算是“特色服务”,也在商战策略之列,因此归根结蒂,还是一种市场竞争的手段!

不过,这个“不主动”服务的内涵是很有学问的。我们不妨先来了解一下世都百货的“立店初衷”,据“世都”胡总经理说,世都百货以亲切、自然、体贴、随和的服务为立店之本,视顾客为朋友,尽力为顾客创造一种自如、轻松、舒适、典雅的购物环境。强调“不主动”是为当顾客不需要的时候感受不到局促,而当顾客需要的时候召之即来。

妙哉!尽在此言中。

“不主动”为的是让顾客能少拘束和无拘束,此谓其一妙。在时下盛行的所谓主流理念的“微笑服务”中,不少商场,顾客一进门就有迎宾小姐或先生列队恭候,这样反而令顾客感到不自在。来到营业厅,顾客尚未靠近

柜台,售货员大老远就冲人家程式化微笑道:“请问先生(小姐),你想买点什么?!”这时往往令顾客感到不知所措,因为这时人家尚未看到中意的商品,一般都不愿意坦诚相告。由此可见,这种主动出击式的服务方式,客观上难尽如人意,尤其是那些来逛商场的看客,经不住营业员再三“主动”,只得尴尬遁去。由于热情过度,先发“制”人,也影响了商场的客流量。相反,推出“不主动”服务后,营业员不再无端地打扰顾客,人们无拘无束,自由购物,岂不更好!

“不主动”为的是让顾客能变被动为主动,此谓其二妙。实行“微笑服务”,售货员必须处处主动,主动询问顾客买什么呀,主动帮助顾客挑选商品呀,有的甚至还主动为顾客敲定买哪种商品,这从表面上来看,似乎体现了热情好客,但从实质上来剖析,你处处“主动”了,人家就处处“被动”了,殊不知哪有人办事愿意处于被动应付地位的?!“世都”拒绝“微笑”、实行“不主动”服务的深刻内涵便在于能让顾客始终处于主动地位,你逛逛商场也好,看看商品也好,你中意的就买,你不中意的也无须表达什么。这样的购物氛围,岂不比那种处处有人“看”,处处有人“管”,甚至喋喋逼进的推销自在得多了吗?

“不主动”为的是让顾客能得到一份真真切切、实实在在的感受,此谓其三妙。“世都”胡总经理感慨道,我们某些售货员的微笑是做作的、虚假的,与其虚假,不如不做。“世都”不让营业人员主动与顾客套近乎,并非冷漠待客,而是要让顾客得到的不是虚情假意,而是真真切切、实实在在的感受,这就是为顾客营造一种自如、轻松、舒适、典雅的购物环境和氛围,说得再具体一点,就是顾客不需要时感受不到什么干扰,而当需要的时候,召之即来,来必满意,让你有个真真切切、实实在在的感受。

由这“三妙”来看,被当前舆论界“炒”作“不主动”服务的新理念,其实是市场竞争向高层次、深层次发展的商界谋略之绝招也!

责任编辑 周文荣

大纲所涉及的专业知识,而是到处找培训班,指望从辅导教师的口中得到考试的重点,或凭侥幸心理猜题、押题,这就不可避免地和试题较宽的知识覆盖面发生冲突,造成大量失分。

3. 审题不慎。各科试题均注重测试分析问题解决问题的能力,简单直观的试题很少。这就需要考生认真审题,否则,很容易误入歧途,所答非所问。

4. 凭猜测取巧答题。有些考生在做判断、选择题时,心中没把握,而凭猜测作答,以至失分甚至倒扣分。

我们相信,考生只要认真地分析失分的原因,有的放矢地弥补自己的短项,并全面系统地复习,就一定会考出好成绩。

责任编辑 袁庚