

2018 年注册会计师全国统一考试分析报告

中国注册会计师协会考试部

编者按：注册会计师全国统一考试是依据《中华人民共和国注册会计师法》实施的法定职业资格考试，是注册会计师职业准入的关键环节，是行业职业化建设的重要支撑，发挥着对注册会计师人才职业选拔和成长的风向标作用。历经 28 年的发展与制度改革，注册会计师考试已经成为社会公众普遍认可、广受信任的国家级职业资格考试之一。中国注册会计师协会近日编写了《2018 年注册会计师全国统一考试分析报告》，现予编发，供参考。

2018 年注册会计师全国统一考试分析报告

中国注册会计师协会考试部

注册会计师全国统一考试（以下简称“注册会计师考试”）是依据《中华人民共和国注册会计师法》实施的法定职业资格考试，是注册会计师职业准入的关键环节，是行业职业化建设的重要支撑，发挥着对注册会计师人才职业选拔和成长的风向标作用。历经 28 年的发展与制度改革，注册会计师考试已经成为社会公

众普遍认可、广受信任的国家级职业资格考试之一。报考并通过注册会计师考试已经成为广大青年职业成长成才的重要路径。

一、注册会计师考试发展情况

注册会计师考试的发展历程伴随注册会计师考试制度改革进程，持续推进考试基本制度、考试组织管理制度和考试质量保证制度建设。2009年，中国注册会计师协会（以下简称“中注协”）制定《注册会计师考试制度改革方案》，系统提出考试制度进一步改革的指导思想、总体目标和主要内容。在充分借鉴国际会计职业组织成功做法的基础上，将注册会计师考试划分为专业阶段考试和综合阶段考试，形成“6+1”考试科目体系，完成考试基本制度改革；2012年，注册会计师考试实行计算机化考试，完善相关考试组织管理制度，完成考试组织管理制度改革；2015年，在总结前两项改革实践和成果的基础上，中注协制定《注册会计师考试质量保证制度改革方案》，全面推进考试质量保证体系改革；2018年，深化考试质量保证体系改革，同时完善考试基本制度和组织制度，努力实现考试制度改革的整体效应，持续向《注册会计师考试制度改革方案》确定的总体目标迈进。

注册会计师考试工作坚持对外开放和国际趋同。1994年，中国注册会计师考试向港澳台地区居民及外国籍公民开放；1999年起，中注协先后在中国香港、中国澳门和比利时布鲁塞尔设立考场；中注协分别于2004年、2008年同香港会计师公会（HKICPA）和英格兰及威尔士特许会计师协会（ICAEW）签订部分考试科目相

互豁免协议。

自 1991 年首次举办注册会计师考试以来，有 629.70 万人先后报名参加考试。截至 2018 年底，共有 25.37 万人通过考试并取得全科合格证书。1994-2018 年，共有 747 名港澳台居民及外国籍公民通过了考试并取得全科合格证书。

二、2018 年注册会计师考试实施情况

2018 年，注册会计师综合阶段考试和专业阶段考试分别在 8 月 25 日和 10 月 13-14 日举办，在全国 33 个省、区、市和香港、澳门特别行政区及欧洲地区，共设立 927 个考点、11 085 个考场。

（一）报名情况

2018 年，专业阶段考试有 139.28 万人报名（同比增加 20.16%），6 个科目合计报考科次 381.56 万（同比增加 21.39%），再创造历史新高。从报名情况看，6 个科目中，报名人数最多的是“会计”，为 107.94 万人（同比增加 17.95%），紧随其后的是“税法”和“经济法”，分别为 72.20 万人和 70.16 万人；报名人数最少的是“审计”，为 39.59 万人（同比增加 9.26%）；报名人数增幅最大的是“财务成本管理”（同比增加 28.59%）。

根据《注册会计师全国统一考试办法》（中华人民共和国财政部令第 75 号），考生在通过专业阶段考试的全部科目后，才能参加综合阶段考试。2018 年，综合阶段考试共有 2.80 万人报名（同比增加 23.55%）。具体情况详见表 1-1、表 1-2。

表 1-1: 2017-2018 年考试报名 (人数、科次) 情况对照表

单位: 万人、万科次

	2017 年		2018 年			
	专业阶段	综合阶段	专业阶段	增幅	综合阶段	增幅
报名人数	115.91	2.26	139.28	20.16%	2.80	23.55%
报名科次	314.32	—	381.56	21.39%	—	—

表 1-2: 2017-2018 年专业阶段考试 6 个科目报名人数对照表

单位: 万人

科目	2017 年	2018 年	
	报名人数	报名人数	增幅
会计	91.51	107.94	17.95%
审计	36.24	39.59	9.26%
财务成本管理	38.74	49.82	28.59%
经济法	55.20	70.16	27.10%
税法	59.94	72.20	20.46%
公司战略与风险管理	32.69	41.86	28.04%

(二) 出考情况

1. 专业阶段考试

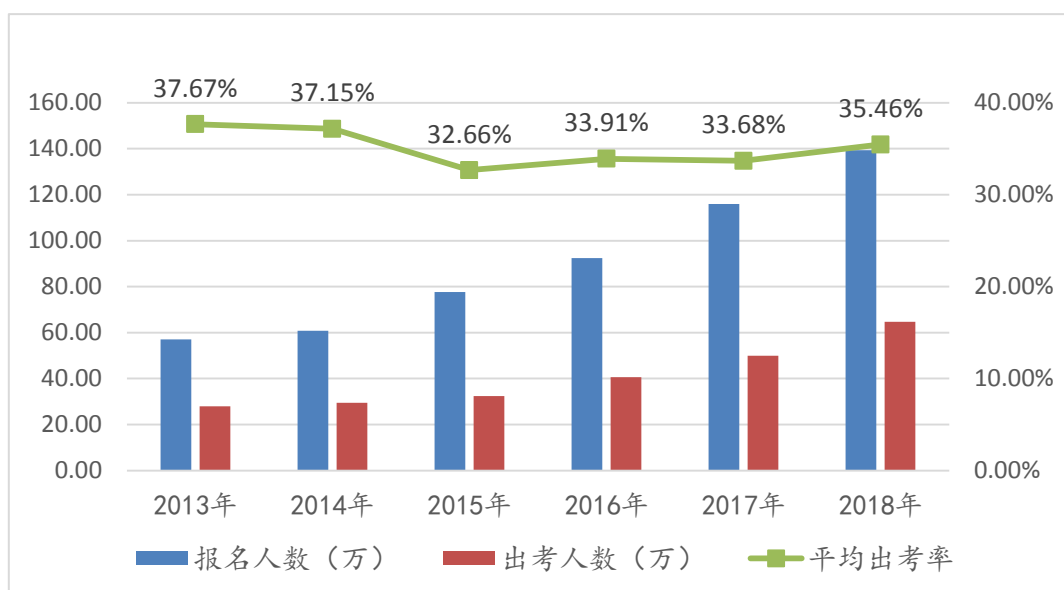
经统计, 2018 年专业阶段考试 6 个科目的平均出考率为 35.46%, 较 2017 年增加了 1.78%。2013-2018 年, 专业阶段考试的报名人数与报考科次均呈递增趋势, 年均增幅分别为 19.80% 和 20.43%, 表明注册会计师考试在社会上的认可度和影响力持续提升。而过去 6 年的平均出考率始终低于 40%, 表明考生的实际出考与报名意愿存在较大差距, 这一现象值得重视和研究。具体情况详见表 2-1、图 1-1。

表 2-1: 2013-2018 年专业阶段考试报名和出考情况对照表

单位: 万人、万科次

年度	报名人数	增幅	出考人数	增幅	报考科次	增幅	出考科次	增幅	平均出考率
2013	57.00	—	27.94	—	152.09	—	57.26	—	37.67%
2014	60.74	6.56%	29.51	5.61%	162.34	6.74%	60.33	5.38%	37.15%
2015	77.69	27.90%	32.46	10.02%	203.89	25.59%	66.01	9.41%	32.66%
2016	92.37	18.90%	40.56	24.95%	246.35	20.82%	83.53	26.54%	33.91%
2017	115.91	25.49%	50.02	23.31%	314.32	27.59%	103.62	24.05%	33.68%
2018	139.28	20.16%	64.73	29.41%	381.56	21.39%	135.16	30.43%	35.46%

图 1-1：2013-2018 年专业阶段考试报名和出考趋势图



2. 综合阶段考试

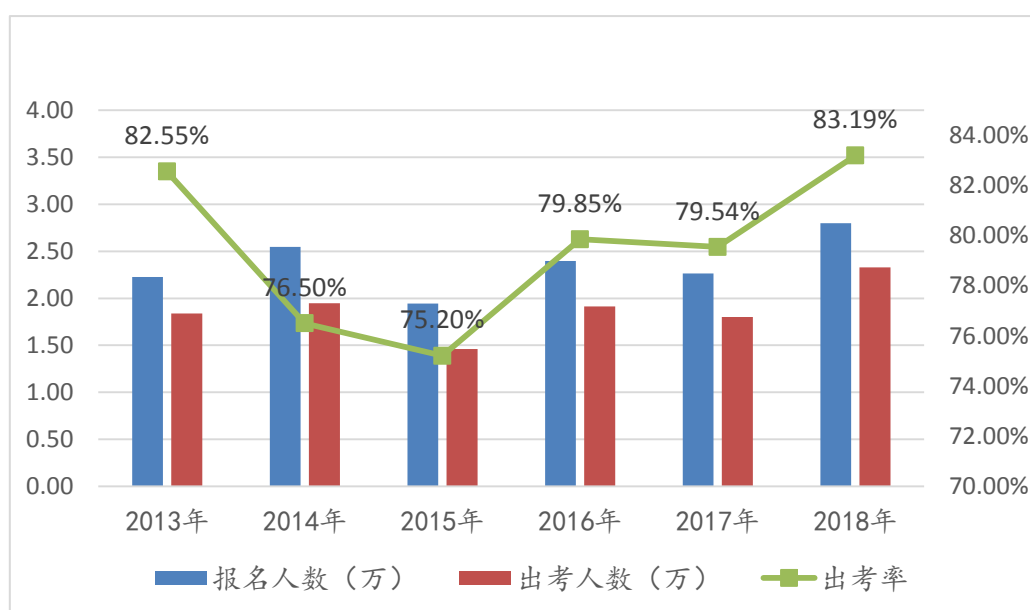
经统计，2018 年综合阶段考试实际出考的人数达到 2.33 万人，出考率 83.19%，较 2017 年增加了 3.65%。2013-2018 年综合阶段考试的年均出考率为 79.47%，远高于专业阶段考试的年均出考水平（79.47%>35.09%），这既体现出参加不同阶段考试的考生对通过考试的预期不同，也反映出考生选择出考的沉没成本和通过考试的意愿存在较大差异，即参加综合阶段考试的考生对考试的投入程度及准备充分性上均高于参加专业阶段考试的考生。具体情况详见表 2-2、图 1-2。

表 2-2：2013-2018 年综合阶段考试报名和出考情况对照表

单位：万人

年度	报名人数	出考人数	出考率
2013	2.23	1.84	82.55%
2014	2.55	1.95	76.50%
2015	1.94	1.46	75.20%
2016	2.40	1.91	79.85%
2017	2.26	1.80	79.54%
2018	2.80	2.33	83.19%

图 1-2：2013-2018 年综合阶段考试报名和出考趋势图



（三）考生结构

报考注册会计师考试的意愿和需求与考生的专业背景、学历以及从事的工作密切相关。同时，考生的分布还受地区经济发达程度和就业机会的影响。大多数考生把注册会计师考试作为完成学历教育后或者职业发展过程中，进一步提升的重要途径。

1. 按考生的单位性质分析

相比就职于其他性质单位的考生，来自企业的考生报考人数明显更高，报名参加两个阶段考试的人数占比在 40%以上。而来

自于行政事业单位的考生，报名参加两个阶段考试的人数占比仅为 10%左右。

相对而言，来自会计师事务所的考生参加两个阶段考试的报名人数占比虽然相对不高，但出考率远高于其他考生。具体情况详见表 3-1，图 2-1、2-2。

表 3-1：不同单位性质考生两个阶段考试的人数占比和出考率

单位性质	考生人数占比		出考率	
	专业阶段	综合阶段	专业阶段	综合阶段
公司企业	40.89%	44.23%	34.82%	78.11%
会计师事务所	7.07%	25.49%	50.41%	94.50%
行政事业单位	9.74%	10.98%	32.59%	79.07%
其他	21.79%	12.27%	32.76%	79.95%
无单位	20.50%	7.02%	35.22%	86.16%

图 2-1：不同单位性质的考生两个阶段考试的人数占比情况

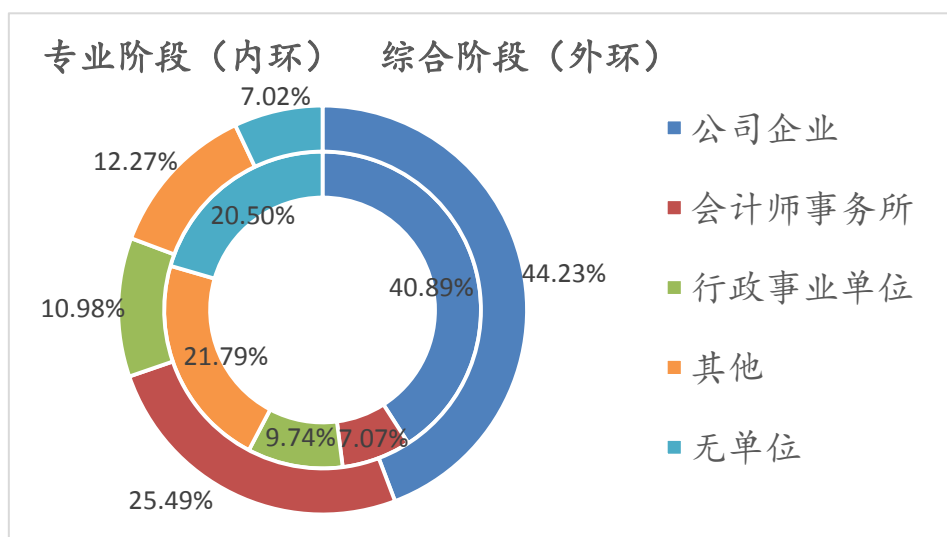
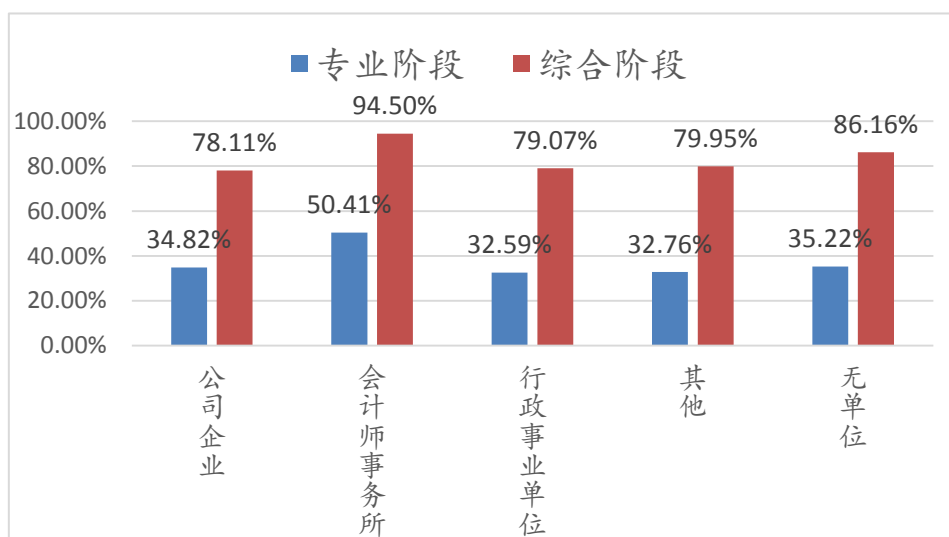


图 2-2：不同单位性质考生两个阶段考试出考率对照图



2. 按考生的学历分析

参加两个阶段考试的考生中，具有本科学历的考生报名人数占比达到 60%以上，出考率也相对较高；具备博士研究生学历的考生报名人数最少，出考率也相对最低。具体情况详见表 3-2，图 2-3、2-4。

表 3-2: 不同学历考生两个阶段考试的人数占比和出考率

学历	考生人数占比		出考率	
	专业阶段	综合阶段	专业阶段	综合阶段
博士研究生	0.13%	0.20%	26.03%	67.27%
硕士研究生	9.71%	25.79%	30.30%	77.98%
本科	68.48%	61.55%	35.35%	85.52%
大专	18.82%	7.71%	37.92%	86.50%
其他	2.86%	4.75%	42.49%	76.54%

图 2-3: 不同学历考生两个阶段考试的人数占比情况

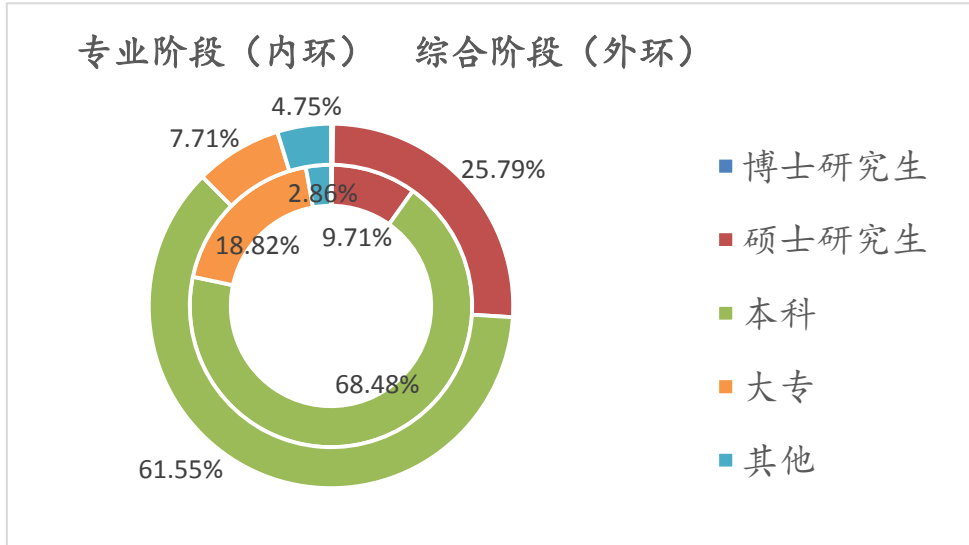
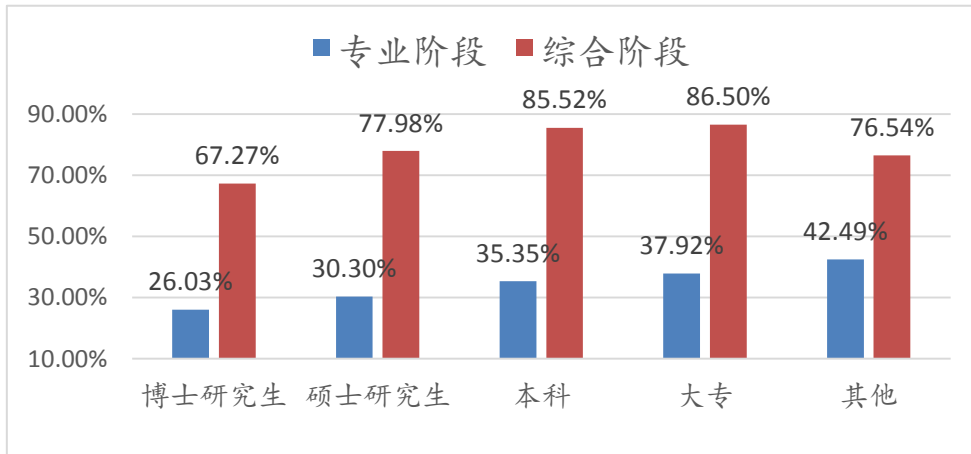


图 2-4：不同学历考生两个阶段考试出考率对照图



3. 按考生的专业分析

注册会计师资质对具有会计审计专业背景的考生的职业影响较大，该类考生的报名和出考意愿远高于其他专业考生。具体情况详见表 3-3，图 2-5、2-6。

表 3-3：不同专业考生两个阶段考试的人数占比和出考率

专业背景	人数占比		出考率	
	专业阶段	综合阶段	专业阶段	综合阶段
会计审计类	52.83%	54.89%	38.12%	83.11%
财经类	20.67%	23.34%	33.25%	82.42%
非财经类	26.50%	21.77%	32.21%	84.19%

图 2-5：不同专业考生两个阶段考试的人数占比情况

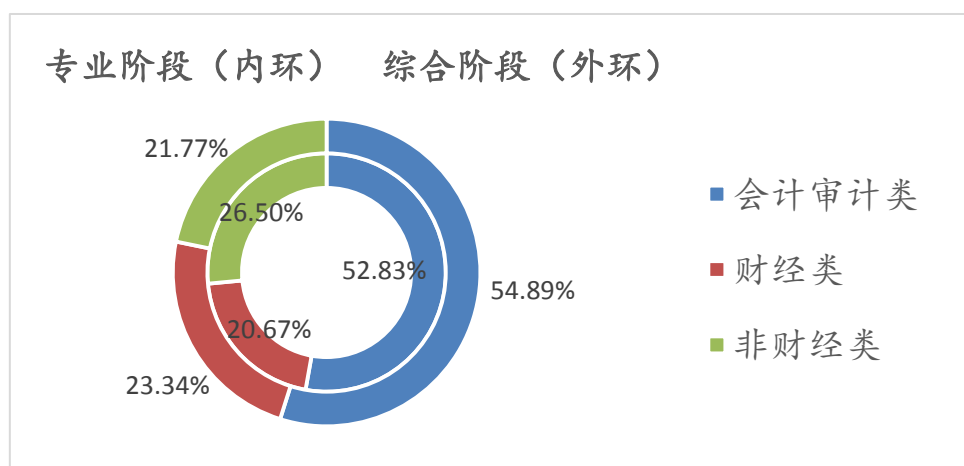
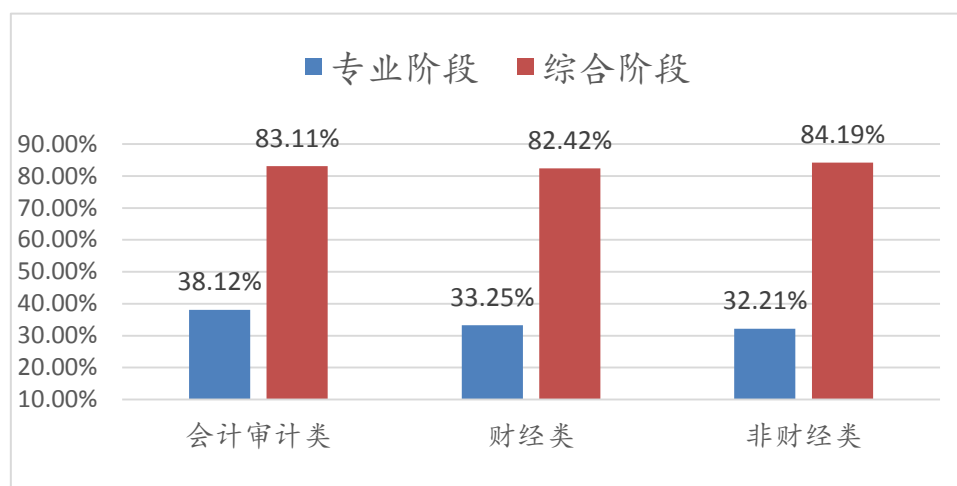


图 2-6：不同专业考生两个阶段考试出考率对照图



4. 按考生的性别分析

女性考生报名人数远高于男性考生。出考率方面，男性考生与女性考生差异不大。具体情况详见表 3-4，图 2-7、2-8。

表 3-4：不同性别考生两个阶段考试的人数占比和出考率

性别	人数占比		出考率	
	专业阶段	综合阶段	专业阶段	综合阶段
男性	27.70%	37.17%	35.35%	84.10%
女性	72.30%	62.83%	35.50%	82.64%

图 2-7：不同性别考生两个阶段考试的人数占比情况

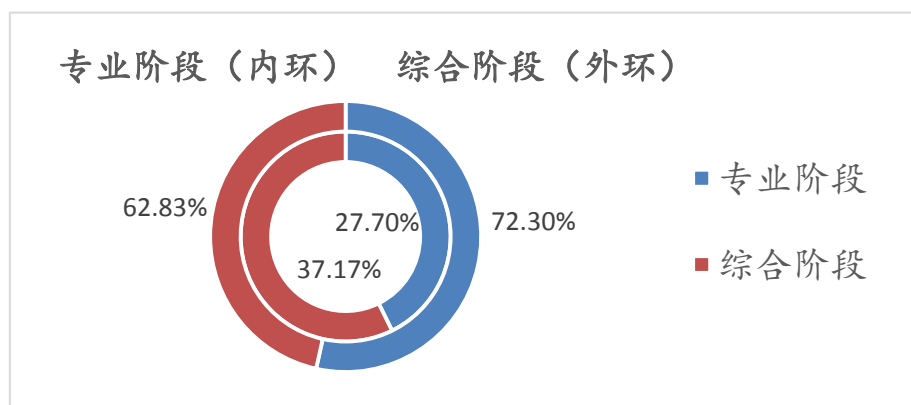
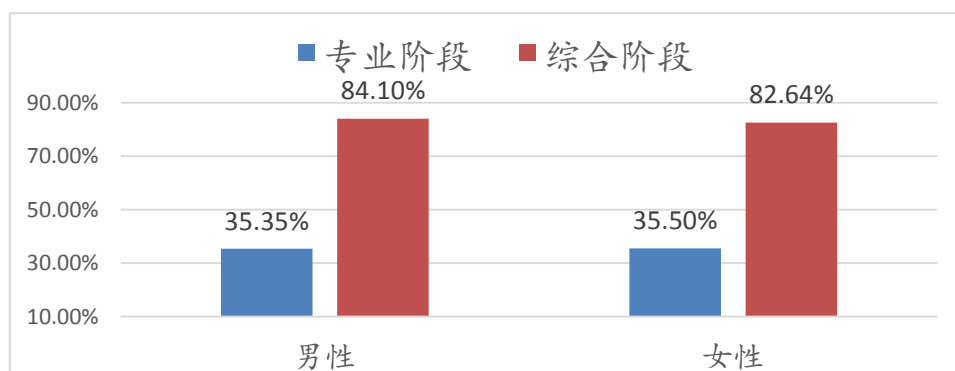


图 2-8：不同性别考生两个阶段考试出考率对照图



5. 按考生的年龄分析

专业阶段考试 35 岁以下的考生占比达到 89.95%，综合阶段考试达到 84.83%。出考方面，专业阶段考试中 36 岁以上的考生出考率相对较高，综合阶段考试中 25 岁以下考生的出考率相对最高。具体情况详见表 3-5，图 2-9、2-10。

表 3-5：不同年龄两个阶段考试的考生人数占比和出考率

年龄	人数占比		出考率	
	专业阶段	综合阶段	专业阶段	综合阶段
25 岁以下	41.05%	10.58%	36.05%	93.44%
26-30 岁	33.86%	51.01%	33.88%	85.16%
31-35 岁	15.03%	23.25%	35.53%	77.66%
36-40 岁	6.56%	9.90%	37.50%	77.44%
41-45 岁	2.50%	3.77%	38.95%	77.99%
46 岁以上	1.00%	1.50%	42.22%	80.43%

图 2-9：不同年龄考生两个阶段考试的人数占比情况

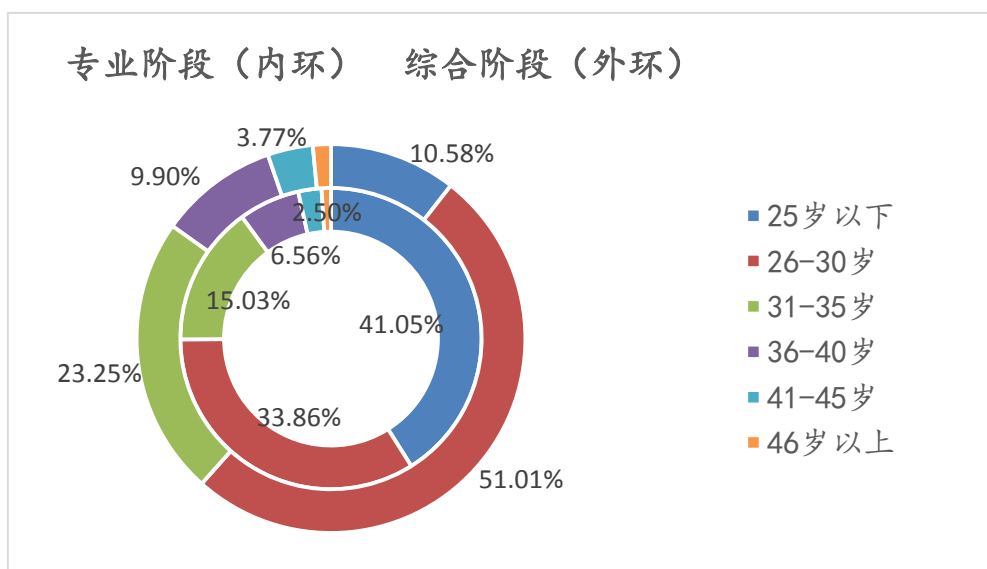
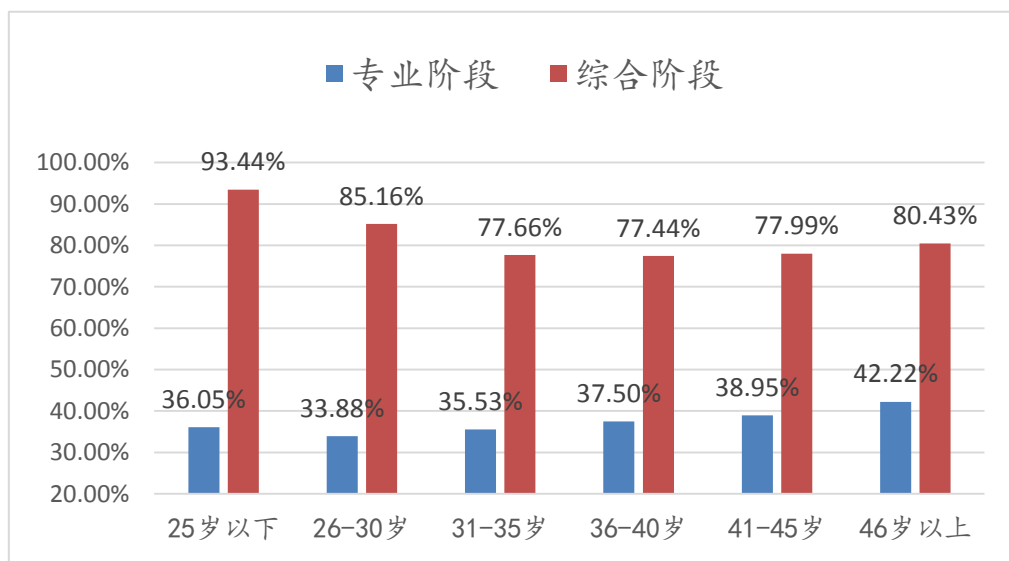


图 2-10：不同年龄考生两个阶段考试出考率对照图



6. 按考生的地域分析

2018年，从报名情况看，专业阶段考试各地报名人数及报考科次，排在前5位的地区依次为广东、北京、上海、江苏和山东，其总和分别占到全部总量的43.79%和44.87%；排在后5位的地区依次为宁夏、青海、西藏、港澳台和欧洲，其总和占全部总量不到1%。从出考情况看，除黑龙江、西藏和欧洲出现小幅下降外，其余地区的出考率均有不同程度增加。具体情况详见表3-6。

表3-6：2017-2018年各地专业阶段考试报名和出考情况对照表

单位：万人、万科次

地区	2017年			2018年			出考率 增幅
	报名人数	报考科次	出考率	报名人数	报考科次	出考率	
北京	13.12	38.57	31.47%	15.03	44.65	33.20%	1.73%
天津	2.42	6.71	32.51%	2.81	7.87	34.56%	2.05%
河北	3.24	8.02	35.65%	3.83	9.61	39.45%	3.80%
山西	2.54	6.47	37.98%	3.05	7.82	40.94%	2.96%
内蒙古	1.57	3.93	34.56%	1.97	4.99	38.25%	3.69%
辽宁	3.3	8.84	35.13%	3.82	10.36	37.25%	2.12%
吉林	1.4	3.76	33.93%	1.62	4.44	36.83%	2.90%
黑龙江	1.55	4.02	34.09%	1.84	4.92	33.79%	-0.30%
上海	9.82	28.83	32.55%	11.36	33.73	33.64%	1.09%
江苏	8.44	22.21	33.50%	10.10	26.83	35.51%	2.01%
浙江	5.99	16.18	33.65%	7.52	20.46	36.41%	2.76%
安徽	3.71	9.54	30.02%	4.34	11.30	32.82%	2.80%
福建	2.91	7.86	31.95%	3.40	9.33	35.25%	3.30%
江西	1.96	5.19	32.81%	2.41	6.47	34.56%	1.75%
山东	6.94	18.03	32.67%	7.97	20.89	35.22%	2.55%
河南	5.29	13.43	34.27%	6.50	16.68	37.46%	3.19%
湖北	4.69	12.39	34.60%	5.58	14.96	36.93%	2.33%
湖南	3.67	9.57	32.79%	4.36	11.54	36.37%	3.58%

广东	13.4	36.3	34.31%	16.53	45.11	36.84%	2.53%
广西	1.49	4.02	34.33%	1.90	5.13	37.30%	2.97%
海南	0.63	1.7	30.72%	0.81	2.20	36.13%	5.41%
四川	5.38	14.86	31.37%	6.68	18.63	34.16%	2.79%
重庆	2.58	7.3	30.68%	3.07	8.66	33.29%	2.61%
贵州	1.3	3.64	27.74%	1.70	4.75	32.00%	4.26%
云南	1.93	5.34	33.29%	2.43	6.84	37.61%	4.32%
西藏	0.1	0.27	33.94%	0.14	0.39	33.63%	-0.31%
陕西	3.37	8.68	33.84%	4.40	11.64	35.82%	1.98%
甘肃	1.2	3.11	32.15%	1.51	3.99	35.40%	3.25%
宁夏	0.49	1.31	30.70%	0.63	1.70	35.41%	4.71%
青海	0.26	0.73	27.89%	0.35	0.96	31.84%	3.95%
新疆	1.08	3.11	27.14%	1.44	4.18	31.75%	4.61%
港澳台	0.1	0.29	33.09%	0.12	0.35	35.98%	2.89%
欧洲	0.06	0.13	37.95%	0.08	0.18	37.63%	-0.32%
合计	115.91	314.32	33.68%	139.28	381.56	35.46%	5.29%

三、2018年注册会计师考试成绩分析

(一) 总体情况

从考试结果看，2018年专业阶段考试6个科目平均合格率为27.93%，比2017年提高了2.66%。综合阶段考试有1.95万人通过并取得全科合格证书，合格率83.74%，比2017年提高了2.08%。

2013-2018年，专业阶段考试的出考科次、合格科次逐年增加；除2014年，6个科目的平均合格率保持在20%-30%水平，并持续小幅增长。5年间，单科合格人数、专业阶段合格人数也都保持上升趋势。

1. 专业阶段考试

按照合格科次与出考科次的比值测算，2018年专业阶段考

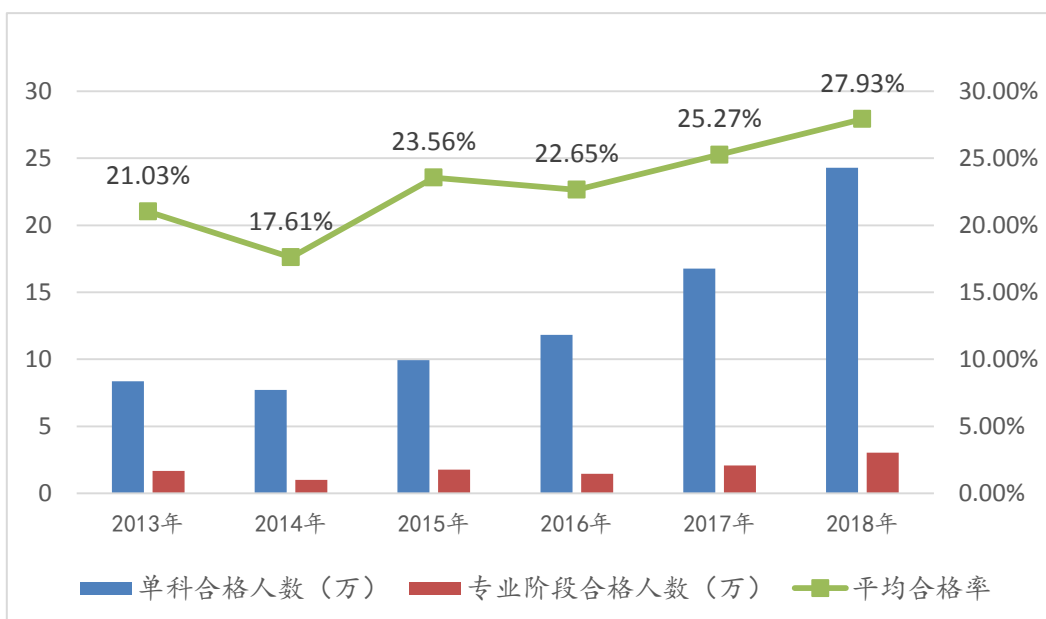
试6个科目的平均合格率为27.93%，约有24.30万人取得至少1个科目的单科合格成绩，比2017年增加了7.54万人，增幅44.97%。总合格科次为37.75万，比2017年增加了11.57万，增幅44.19%。有3.04万人累计通过专业阶段6科考试，取得专业阶段考试合格证书，比2017年增加了9713人，增幅46.88%。2018年一次性通过专业阶段6科考试的有363人，比2017年增加了117人。具体情况详见表4-1、图3-1。

表4-1: 2013-2018年专业阶段考试合格(人数、科次)情况一览表

单位: 万人、万科次

年度	单科合格人数	专业阶段合格人数	出考科次	合格科次	平均合格率
2013	8.37	1.68	57.26	11.95	21.03%
2014	7.72	1.01	60.33	10.69	17.61%
2015	9.93	1.76	66.01	15.04	23.56%
2016	11.82	1.45	83.53	17.77	22.65%
2017	16.76	2.07	103.62	26.18	25.27%
2018	24.3	3.04	135.16	37.75	27.93%

图3-1: 2013-2018年专业阶段考试合格趋势图

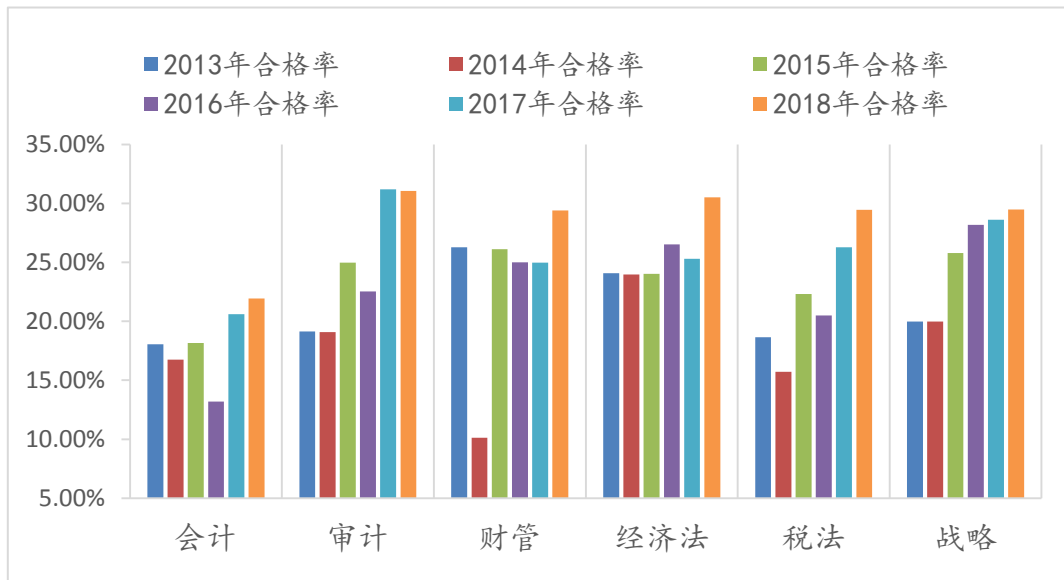


2013-2018年，专业阶段考试的6个科目的单科合格率均不同程度上升。其中，“审计”、“税法”、“公司战略与风险管理”3个科目的单科合格率总体上升趋势较为明显。5年间，“审计”的单科合格率提高了11.92%，“税法”的单科合格率提高了10.82%，“公司战略与风险管理”的单科合格率提高了9.49%。而“会计”的年均合格率相对最低，仅为18.11%；“经济法”的年均合格率相对最高，为25.73%。具体情况详见表4-2、图3-2。

表4-2：2013-2018年专业阶段考试各科目合格率一览表

年度	会计	审计	财务成本管理	经济法	税法	公司战略与风险管理
2013	18.04%	19.13%	26.28%	24.08%	18.64%	19.98%
2014	16.75%	19.09%	10.13%	23.98%	15.73%	19.99%
2015	18.16%	24.98%	26.11%	24.01%	22.31%	25.80%
2016	13.19%	22.54%	24.99%	26.51%	20.49%	28.17%
2017	20.59%	31.18%	24.98%	25.29%	26.27%	28.62%
2018	21.93%	31.05%	29.39%	30.52%	29.46%	29.47%
	会计	审计	财务成本管理	经济法	税法	公司战略与风险管理
年均合格率	18.11%	24.66%	23.65%	25.73%	22.15%	25.34%
5年间合格率变化	3.89%	11.92%	3.11%	6.44%	10.82%	9.49%

图 3-2：2013-2018 年专业阶段考试各科目合格率趋势图



2. 综合阶段考试

2018 年有 19 486 人通过综合阶段考试并取得全科合格证书，按照合格人数与出考人数的比值测算，合格率为 83.74%。

2013-2018 年，相比专业阶段考试单科平均合格率不足 30%，综合阶段考试合格率一直保持较高水平。这主要是由于综合阶段考试和专业阶段考试的测试目标和测试重点有所不同¹，考生对考试所需知识的掌握程度也不同。两个阶段考试的结果存在呈现特点和趋势的合理性差异。具体情况详见表 4-3、图 3-3。

表 4-3：2013-2018 年综合阶段考试合格情况一览表

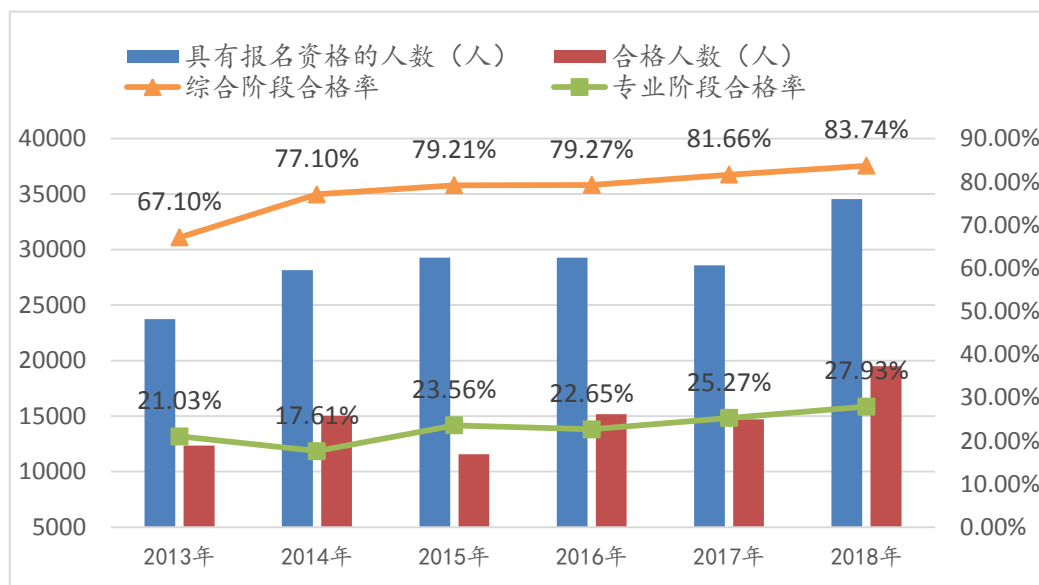
单位：人

年度	具有报名资格的人数	出考人数	合格人数	合格率
2013	23736	18384	12336	67.10%
2014	28154	19475	15016	77.10%
2015	29266	14606	11570	79.21%

¹专业阶段考试主要测试考生是否具备注册会计师执业所需的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德要求；综合阶段考试主要测试考生是否具备在注册会计师职业环境中运用专业知识，保持职业价值观、职业态度与职业道德，有效解决实务问题的能力。

2016	29271	19137	15169	79.27%
2017	28588	18011	14704	81.66%
2018	34557	23271	19486	83.74%

图 3-3：2013-2018 年综合阶段考试成绩比较图



（二）考生类别

统计分析表明，专业阶段考试的合格率与考生的专业背景、专业基础、报考和出考意愿、职业发展需求，以及报考人数存在一定的关联，其中，报名人数较多的群体，其合格率略低于报名人数较少的群体。而综合阶段考试报考的前提是通过专业阶段考试，参加综合阶段考试的考生的专业基础相近，其合格率与考生专业背景等因素的关联性小。具体情形详见表 5。分析表明：

1. 来自会计师事务所的考生，其专业阶段和综合阶段的合格率均明显高于其他类别考生。

2. 学历高的考生报考人数不多，总体合格率相对较高，例如，专业阶段考试中具有硕士研究生学历的考生合格率相对略高；综合阶段考试中具有博士研究生学历的考生合格率相对略高。

3. 会计审计类专业的考生报考人数远高于其他专业背景考生，其合格率没有明显差异，专业阶段考试中财经类专业的考生合格率相对略高；综合阶段考试中财经类专业和非财经类专业的考生合格率相近，均高于会计审计类专业的考生。

4. 男性考生的合格率在专业阶段考试中略高于女性考生，在综合阶段考试中两者相差不大。

5. 专业阶段考试中 26-30 岁的考生合格率相对略高；综合阶段考试中 25 岁以下的考生合格率相对略高。

表 5：2018 年不同类别考生两个阶段考试合格率一览表

考生类别		合格率	
		专业阶段考试	综合阶段考试
按单位性质	公司企业	27.13%	79.62%
	会计师事务所	38.16%	91.07%
	行政事业单位	30.67%	81.52%
	其他	25.43%	81.38%
	无单位	25.18%	85.06%
按学历	博士研究生	30.79%	89.19%
	硕士研究生	38.36%	81.99%
	本科	29.30%	85.36%
	大专	17.23%	79.57%
	其他	31.51%	77.31%
按专业	会计审计类	26.45%	82.82%
	财经类	31.35%	84.85%
	非财经类	28.47%	84.85%
按性别	男	30.98%	84.72%
	女	26.65%	83.14%
按年龄	25 岁以下	25.91%	91.75%
	26-30 岁	30.36%	85.77%
	31-35 岁	30.05%	79.86%
	36-40 岁	26.91%	76.55%

	41-45 岁	23.27%	74.70%
	46 岁以上	19.41%	70.33%

四、港澳台地区居民及外国籍公民考试情况

1994-2018 年，已累计有 747 名港澳台地区居民及外国籍公民通过了中国注册会计师考试，并取得全科合格证书，其中，港澳台地区居民 704 人，占比 94.24%；外国籍公民 43 人，占比 5.76%。具体情况详见表 6-1。

表 6-1: 1994-2018 年港澳台地区及外国籍考生全科合格人数统计表

单位：人

年度	香港	台湾	澳门	外国籍	小计
1994	18	70			88
1995	12	52	1	1	66
1996	15	25	1	3	44
1997	28	48	2	2	80
1998	9	22	1	3	35
1999	15	43	1	1	60
2000	10	15	1	1	27
2001	1	3		1	5
2002	7	11			18
2003	3	6			9
2004	2	2	1		5
2005	2	8			10
2006	3	4		2	9
2007	2	5	1	1	9
2008	3	6		1	10
2009	29	7			36
2010	1				1
2011	2				2
2012	12	1		1	14
2013	19	3	1	4	27
2014	31	2		3	36
2015	30	4		6	40

2016	33	2	1	9	45
2017	28	3		3	34
2018	27	9		1	37
合计	342	351	11	43	747

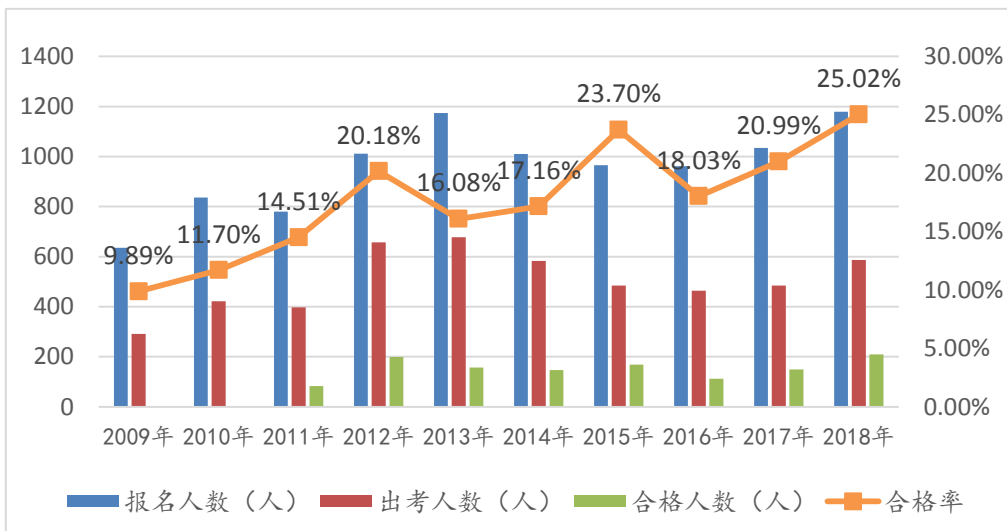
2009-2018年，在专业阶段考试中，港澳台地区考生报名和出考的人数及科次整体呈波动上升趋势，合格率及合格人数保持稳定增长。具体情况详见表6-2、图4-1。

表6-2：2009-2018年港澳台地区考生专业阶段考试一览表

单位：人

年度	报名情况		出考情况			合格情况		
	人数	科次	人数	科次	出考率	人数	科次	合格率
2009	636	1852	292	617	33.32%	0	61	9.89%
2010	836	2083	422	752	36.10%	0	88	11.70%
2011	780	1913	398	710	37.11%	83	103	14.51%
2012	1012	2475	657	1249	50.46%	199	252	20.18%
2013	1174	2804	678	1256	44.79%	157	202	16.08%
2014	1010	2463	583	1078	43.77%	147	185	17.16%
2015	966	2402	485	907	37.76%	168	215	23.70%
2016	962	2576	464	865	33.58%	113	156	18.03%
2017	1034	2922	484	967	33.09%	150	203	20.99%
2018	1179	3457	587	1227	35.49%	209	307	25.02%

图4-1：2009-2018年港澳台地区考生专业阶段考试趋势图



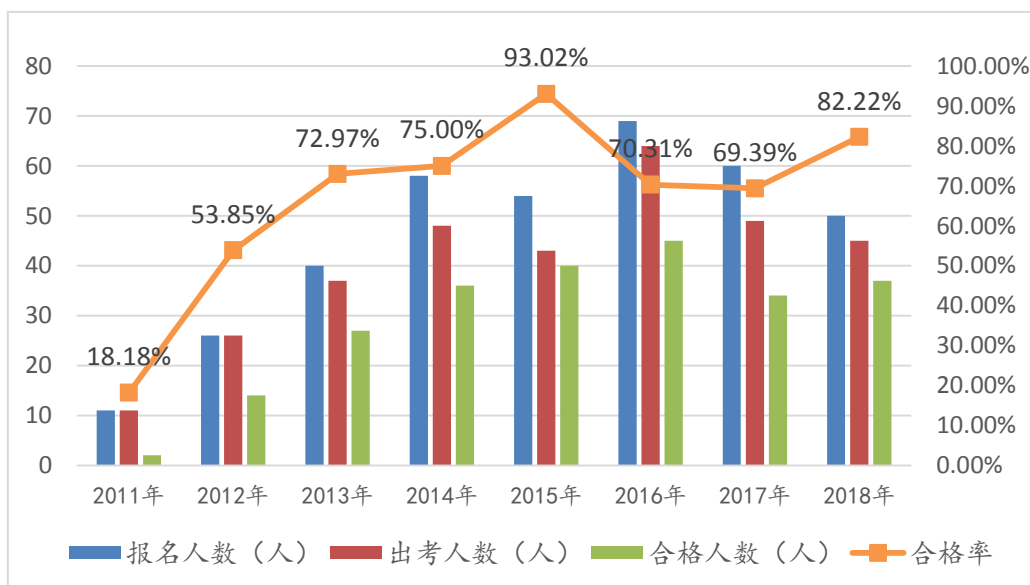
综合阶段考试中，2011-2018年，港澳台地区考生在综合阶段考试的合格人数及合格率总体呈稳定增长趋势。具体情况详见表6-3、图4-2。

表6-3：2011-2018年港澳台地区考生综合阶段考试一览表

单位：人

年度	报名人数	出考人数	出考率	合格人数	合格率
2011	11	11	100.00%	2	18.18%
2012	26	26	100.00%	14	53.85%
2013	40	37	92.50%	27	72.97%
2014	58	48	82.76%	36	75.00%
2015	54	43	79.63%	40	93.02%
2016	69	64	92.75%	45	70.31%
2017	60	49	81.67%	34	69.39%
2018	50	45	90.00%	37	82.22%

图4-2：2011-2018年港澳台考生综合阶段考试趋势图



五、注册会计师考试试题质量分析

(一) 难度系数

难度系数²代表试题的难度，是衡量考试质量的一个重要指标，取值在 0-1 之间，越接近于 1，试题难度越低。就职业资格考试来说，整体试卷难度以中等为宜，试题难度系数在 0.3-0.7 之间为好，低于 0.3 则题目偏难，高于 0.7 则题目偏易。

2018 年专业阶段考试 6 个科目整体的难度系数为 0.4561，难度适中。各科目试题的平均难度系数在 0.40-0.50 之间，科目间的难度差异不大。同时，每一科都有不同难度的题型分布。综合阶段考试整体的难度系数为 0.6634（整体略低于专业阶段考试的难度）。其中，职业能力综合测试一的难度系数为 0.6214，题目难度适中；职业能力综合测试二的难度系数为 0.7053，题目相对偏易。

总体来说，2018 年两个阶段考试的试题难度设计较为合理。具体情况详见表 6。

表 6：2018 年两个阶段考试的难度系数

科目		平均难度系数	整体难度系数
专业阶段	会计	0.4012	0.4561
	财务成本管理	0.4328	
	税法	0.4522	
	经济法	0.4785	
	公司战略与风险管理	0.4805	
	审计	0.4912	
综合阶段	职业能力综合测试一	0.6214	0.6634
	职业能力综合测试二	0.7053	

（二）区分度

²难度系数计算公式为： $P_i = \frac{\bar{X}_i}{X_{max}}$ ，其中 \bar{X}_i 是所有考生在第 i 题上的平均分数， X_{max} 是该题的满分。

区分度³代表试题对不同考生的知识、能力水平的鉴别程度，是衡量考试质量的一个重要指标。取值在-1 到 1 之间，越接近于 1, 试题的区分度越好, 能够对不同能力的考生进行有效区分。就资格考试而言，整套试卷的平均区分度达到 0.2 以上，表明考试具有较好的区分能力。

2018 年专业阶段考试 6 个科目整体的区分度为 0.4312，各科目试题的平均区分度介于 0.3-0.6 之间。综合阶段考试整体的区分度值为 0.2502，职业能力综合测试一的区分度略好于测试二（0.2627>0.2376）。

两个阶段考试的所有科目平均区分度均超过 0.2，试卷的区分度较好，表明考试能够对不同能力水平的考生进行有效区分。具体情况详见表 7。

表 7：2018 年两个阶段考试的区分度

科目		平均区分度	整体区分度
专业阶段	财务成本管理	0.5211	0.4312
	会计	0.4846	
	税法	0.4545	
	经济法	0.3942	
	公司战略与风险管理	0.3843	
	审计	0.3482	
综合阶段	职业能力综合测试一	0.2627	0.2502
	职业能力综合测试二	0.2376	

（三）正态性检验

考生成绩的正态分布规律是检验考试成绩是否符合选拔性

³区分度计算公式为： $D = P_H - P_L$ ，其中 P_H 是高分组考生在第 i 题上的难度系数， P_L 是低分组考生在第 i 题上的难度系数。

考试选拔目的的重要指标。对于所有实际出考的考生，峰度反映考生总体分数分布的陡峭程度，偏度反映分数分布偏离中心的程度，二者数值越接近 0，考生分数分布越接近正态分布。

2018 年专业阶段考试 6 个科目的峰度与偏度值均在-2 和+2 之间，表明考生成绩呈现比较合理的正态分布。同时，“审计”、“经济法”、“税法”、“公司战略与风险管理” 4 个科目的偏度值均小于 0，呈负偏态，表明高于平均分的考生人数比低于平均分的人数多；“会计”、“财务成本管理”2 个科目的偏度值均大于 0，呈正偏态，表明低于平均分的人数比高于平均分的人数多。综合阶段考试的职业能力综合测试偏度值小于 0，呈负偏态，表明高于平均分的人数比低于平均分的人数多；峰度值为 10.2708，表明考生成绩分布比较陡峭，即在某一分数段的考生人数相对集中。具体情况详见表 8、图 5-1、5-2。

表 8：2018 年两个阶段考试正态分布情况

科目		偏度值	峰度值
专业阶段	会计	0.0820	-1.0866
	审计	-0.1901	-0.8805
	财务成本管理	0.0104	-1.1105
	经济法	-0.0337	-0.9669
	税法	-0.0151	-1.1063
	公司战略与风险管理	-0.2293	-0.5811
综合阶段	职业能力综合测试	-2.5010	10.2708

图 5-1：专业阶段考试各科目成绩分布正态性检验图

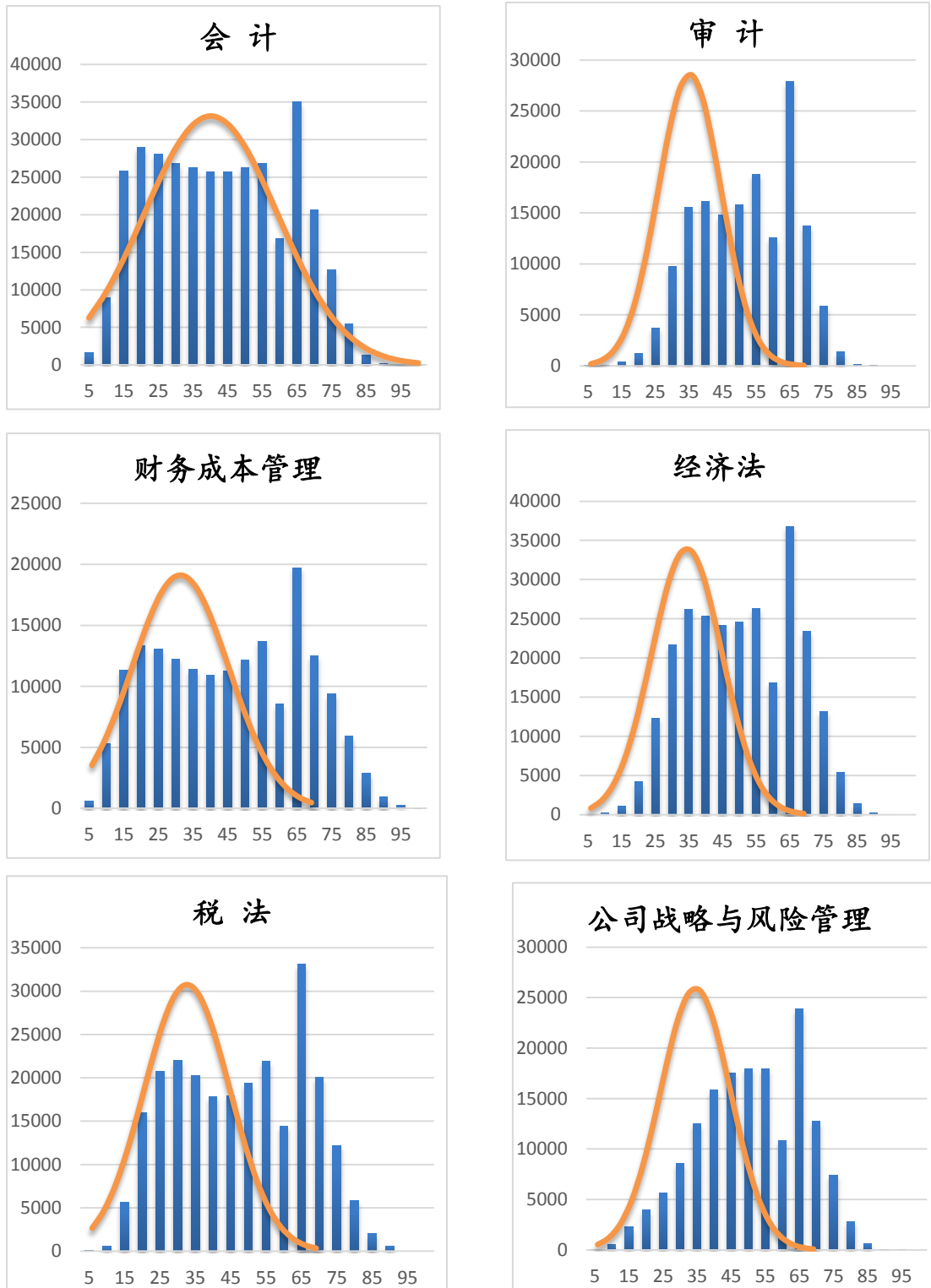
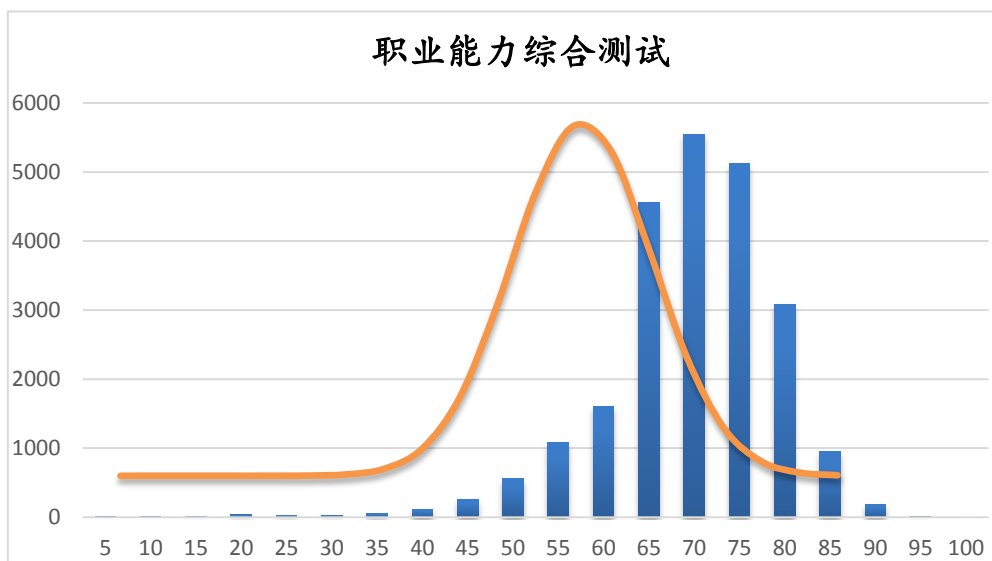


图 5-2：综合阶段考试成绩分布正态性检验图



（四）信度

信度是衡量考试能否真实反映考生水平的指标，本报告选用内部一致性信度检验考试信度。内部一致性信度值从 0 到 1，越接近于 1 说明信度越高，越接近于 0，说明信度越低，一般以高于 0.7 为佳。

2018 年专业阶段考试 6 个科目各试卷信度值介于 0.73-0.88 之间。6 个科目信度值都大于 0.7，表明各科目试卷的信度较高，可靠性较好。其中“财务成本管理”的试卷信度值最高，为 0.8778；“会计”的信度值最低，为 0.7392。综合阶段考试中，职业能力综合测试二的信度为 0.7184，信度较好。职业能力综合测试一的信度为 0.6192，属于可接受范围。具体情况详见表 9。

表 9：2018 年两个阶段考试信度

	科目	信度
专业阶段考试	财务成本管理	0.8778
	审计	0.8667

	经济法	0.7978
	税法	0.7953
	公司战略与风险管理	0.7604
	会计	0.7392
综合阶段考试	职业能力综合测试一	0.6192
	职业能力综合测试二	0.7184

（五）效度

效度是指测验的有效程度，反映的是考试的有效性。本报告仅从试题覆盖度方面，对考试的效度进行考查，即考试试题应能全面覆盖考试大纲的目标范畴，同时体现出测试的重点。

2018年，两个阶段考试各相关科目的试卷均没有超出考试大纲规定的范围，考核重点较为突出，试卷效度较好。

六、结语

2019年是注册会计师行业“职业化建设年”。注册会计师考试将围绕提升注册会计师职业化水平这一目标，深化注册会计师考试质量保证体系改革，优化注册会计师考试制度和组织管理工作，进一步发挥考试引领我国注册会计师职业成长风向标作用。

一是坚持和实践考试大纲的功能定位。坚持注册会计师考试作为行业准入考试的定位，科学定义注册会计师入行阶段的职业胜任能力要求，进一步完善考试大纲，切实发挥考试大纲作为试题命制的依据、考试辅导教材编写的指导、考生复习和备考的指南、评价考生能力的标尺的作用。

二是持续改进和优化考试辅导教材。落实考试辅导教材“体现理论和原理，并与实践紧密结合”的总体要求，切实把握考试

辅导教材“理论性、科学性、全面性、实践性和可读性”质量要求，引导考生改善专业知识结构，填平补齐，全面提高专业知识水平，在复习备考中提高专业能力。

三是大力完善试题命制工作，落实“职业导向、原理导向和考生友好导向”。坚持专业阶段考试主要测试考生是否具备注册会计师执业所需的专业知识，是否掌握基本职业技能和职业道德要求；综合阶段考试主要测试考生是否具备在注册会计师执业环境中运用专业知识，保持职业价值观、职业道德和职业态度，以及有效解决实务问题的能力。

四是优化提升试题命制的科学性和规范化水平。基于计算机化考试的特点和注册会计师行业发展的需要，加快推进注册会计师考试试题开发模式。进一步研究命题规律和试题与考生整体水平的适应性，切实提高试题内容的科学性、难易程度的稳定性、试题描述的规范性和考试测试的区分度，逐步优化两个阶段考试的合格水平。

(2019年4月18日)