

2021年3月考季审计及认证业务(AA)模拟考试报告和建议

本文结合 AA 模拟考试，总结了考生在主观题答题中的常见错误，通过对问题进行分析从而帮助考生掌握通过 AA 考试的技巧。请点击文章 [Objective questions for session CBEs](#)，获取更多客观题要求和答题指南。

AA 考试中主观题部分由 3 道题目组成，要求学员在充分了解审计准则的基础上，可以将审计程序应用到实际的企业案例中去，不仅可以发现企业财务报表中的重大错报，还可以及时的确定企业内控程序的漏洞，并提出合理的改善建议。除了对国际审计准则及财务报表相关的具体技术知识有良好的理解外，学员还需要充分了解审计师需要遵守的职业道德，确保在面对道德威胁时，做出正确的职业判断。

模拟试卷的主观题部分包含 3 个 scenario。其中 scenario 1 主要考察学员在审计计划阶段收集相关信息后，评估审计风险，涉及审计程序应对审计风险的能力，并且在考察该部分内容的过程中，要求学员可以结合 analytical procedure 程序，用 ratio 去确定审计风险。Scenario 2 主要涉及到企业在经营过程存在的内控优势和缺陷，针对内控优势，学员不仅需要可以识别和解释内控优势，还要可以通过恰当的 test of control 内控测试去检验企业内控的有效性，同时针对内控的瑕疵，学员要分析该瑕疵给企业经营带来的 consequence，并且可以给出合理化的改善建议。最后在 scenario 3 中，主要考察学员针对企业的具体 transaction 来执行 substantial procedure 的能力，同时也考察了针对不同的情况，审计师应该给出不同的审计意见这个知识点。学员需要在 3 小时内以闭卷的形式完成答题，所有题目均为必答题。

考试中机械性地在审计风险的模块中背诵国际财务报告准则的相关规定 (IFRS) 或实质性测试程序，鲜少得分。学员需要通过案例中给出的信息，运用之前学习过的会计制度和审计程序，针对不同的客户给出不同的审计程序。因此 AA 的考试侧重考察学员的应用能力，解决问题的能力。

1 共同问题

1.1 scenario 1:

避免使用短语回答简答题

学员往往为了节省时间，采取使用短语的方式来回答一些简答题，但是这种方式往往会导致失分，因为只是把一个 key words 放在答案中，marker 并不能了解你是想用这个 key words 去解决什么问题。举个简单的例子，我们经常会遇到关于解决 conflict of interest 的题目，有些学员在答案中写：using two different teams to achieve these tasks, 那往往只能得到 0.5 分，因为这个关键词还可以用来回大道德威胁中的 self-review threat; 因此，**建议学员要将自己的答案写完整，避免使用短语。**

灵活运用会计制度，切忌机械性地背诵

学员往往对题目中存在的风险并不理解，但是可以隐约的感觉到企业发生的 transaction/event 会涉及到的一些会计制度，于是就会将该会计制度的内容不做选择的背诵在自己的 answer 中，这样是不能得分的，典型的例子就是有些题目中会提到：Inventory cost is made up of the purchase price of raw materials and costs of conversion including labor, production and general overheads. 很多学员看到了题目的信息涉及到 inventory, 就立即想到常用的 IAS 2 中关于 cost 和 NRV 孰低计价的原则，于是就写了：Inventory cost is made up of the purchase price of raw materials and costs of conversion including

labor, production and general overheads.那这种情况下就是不得分的，因为你没有结合题目去分析在 inventory 的 cost 中企业错误的将 general overheads 包含进来，导致 cost 被高估。因此，**建议学员在熟练掌握国际会计准则的基础上，还要学会活学活用，分析题目中企业做账时容易或可能出现的 misstatement。**

1.2 scenario 2:

认真读题

我们在这一题的阅卷中发现，很多学员读题不够仔细，导致答题时有所遗漏，分数不能拿满。比如，关于具体的内控优势和内控缺陷，题目的 requirement 中，都会有 Identify and explain 两个要求，那么就要求学员不仅要找到题目内控活动的优势和缺陷，还要分别可以写出对应的 benefit 和 negative effect，但是很多学员仅仅是通过粘贴复制把题目中的信息放到了答题区域，并没有分析，所以这部门的分数就会丢失，**希望学员在做题目时，要尽可能的细致，读题时，可以将 requirement 中的关键词进行 highlight。**

掌握重要的知识点（例如，Test of control）

首先，很多学员对于什么是内控测试（test of control）并不是很理解，它是审计师采取的审计程序，**目的是为了验证企业的内控是否存在并且执行有效，要求学员在进行书写的时候要能够具体写出审计师采取了什么样的 action，并且要写出审计师这样做的目的**，题目中提供信息：企业的相关财务人员会做 reconciliation statement，也就是企业财务人员做了对账工作，很多同学可以写出 inspect reconciliation statement，但是却没有写出来审计师这样做的目的，要加上 to confirm the reconciliation has been carried out every month 才会得到全部的分数。

其次，Test of control 的方法有很多，我们希望学员可以结合证据的可靠性去选择恰当的内控测试程序，很多学员在写 TOC 的时候，特别喜欢写 discuss with management of the client 或者是 observe the process carried out by staff of the client,这样的 TOC 一般都应作为我们答案的第二个选择，因为听到的管理层的解释或者是看到的企业执行的流程未必与企业日常的流程是一致的，所以**建议学员在写 TOC 的时候先去思考有没有纸质的 documentation 可以给审计师查看，或者是可否利用一些 CAAT 的方法帮助审计师获得可靠的证据。**

1.3 scenario 3:

结合题目情景答题

很多学员带有固有的思想，认为 SP 程序的回答就是背诵，但在近几年的考试中，我们看到实质性测试的题目有一种趋势，那就是你的答案要结合题目信息，比如这次模考中提到 client 是一个 non for profit organization，并且她的 income 有四种来源，有的学员在书写 SP 程序的时候，就写 cast donation, agree the total to the income statement,这样的答案就不能得到分数，因为你只是对一个收入来源进行加总，这个总数只是损益表中收入的一部分，这两个数字是没有办法进行核对的，因此**建议学员要摒弃 SP 程序就是死记硬背的思想，先读题，根据题目的信息决定你要写什么样的 SP 程序。**

掌握审计意见的选择及审计报告格式的变化

对于审计意见的题目，近年来考察的几率也比较高，一般涉及 5 分，但是这 5 分很多学员并不能得到，学员并不是很清楚这五分应该如何得到，那么我们给大家一个推荐的格式：

- 讨论审计师在审计时候发现的问题，如果是企业的财报中存在 misstatement，学员需要将涉及到

的国际会计准则也就是正确的财务处理方法写出来，如果是审计师 lack of audit evidence，那么学员需要讨论为什么缺少证据，缺少的是哪方面的证据

- 计算发现的问题对于财报的影响是不是 material，并且讨论对财报的影响是不是 pervasive
- 给出恰当的 audit opinion
- 在审计报告中应该有一个：“XXX opinion”的段落，来表达审计师的观点
- 紧跟在这个段落后面，应该是“basis for XXX opinion”这个段落，用来解释审计师的观点

那么有了上面的五个点，考试中的 5 分才可以全部拿到，希望学员可以掌握这个方法

2. 充分利用 ACCA 官网上各项 AA 学习资源

各位考生在学习和复习过程中，务必充分利用 ACCA 官网上各项 AA 学习资源

- 学习[考试大纲](#)内容 (Syllabus)，每一个知识点都不放过
- 阅读[技术性文章](#) (Technical articles)，掌握考试的重点难点
- 充分使用[机考练习平台](#) (Practice Platform) 和[其他机考资源](#)，考前熟悉机考操作
- 结合[考官报告](#) (Examiner's reports)，了解考生常见失误以及考官的建议
- 读懂[考官心思](#) (Read the mind of AA marker)，掌握判分原理
- 浏览[AA 答题技巧](#) (AA exam technique)，助你掌握 AA 考试技巧
- 参加[模拟考试和模考解析](#) (Progress test)，一线名师给你量身定制的考试建议和反馈

最后，祝愿各位考生能够考出理想的成绩！