

注册会计师全国统一考试辅导用书

ZHUCEKUAJISHI QUANGUO TONGYIKAOSHI FUDAOYONGSHU

注册会计师考试 职业能力综合测试

2013年版

北京注册会计师协会 编



经济科学出版社
Economic Science Press

注册会计师全国统一考试辅导用书

注册会计师考试 职业能力综合测试

2013 年版

北京注册会计师协会 编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

注册会计师考试职业能力综合测试/北京注册会计师协会编.
—北京: 经济科学出版社, 2013. 4
2013 年注册会计师全国统一考试辅导用书
ISBN 978 - 7 - 5141 - 3327 - 1

I. ①注… II. ①北… III. ①注册会计师 - 资格考试 -
自学参考资料 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 083752 号

责任编辑: 文远怀 黄双蓉
责任校对: 王凡娥
责任印制: 邱 天

**注册会计师考试职业能力综合测试
2013 年版**

北京注册会计师协会 编
经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142
总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522
网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)
电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)
天猫网店: 经济科学出版社旗舰店
网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)
北京万友印刷厂印装
787 × 1092 16 开 27 印张 600000 字
2013 年 4 月第 1 版 2013 年 4 月第 1 次印刷
ISBN 978 - 7 - 5141 - 3327 - 1 定价: 78.00 元
(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)
(版权所有 翻印必究)

前 言

2009 年,《注册会计师考试制度改革方案》中首次增加注册会计师综合阶段“职业能力综合测试”考试科目。该科目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,保持执业价值观、职业态度与职业道德,有效解决实务问题的能力。

北京注册会计师协会已经成功举办了三届“职业能力综合测试”考试辅导工作,每年平均通过率都在 90% 以上。如何备战注册会计师“职业能力综合测试”?如何应对具有实务性、综合性、全面性的综合阶段考试?北京注册会计师协会以服务于广大考生为宗旨,汇集百强事务所的资深业内专家与各大财经院校的优秀师资组建“北京注协教育培训专家团队”,深入研究近三年考试大纲、真题、样题,总结分析应试难点及考生心理,精心编写了注册会计师考试《职业能力综合测试》辅导教材。

本书按照综合阶段考试最新要求,以真实背景资料为基础,以实物操作流程和要求为蓝本,结合行业发展实际、最新监管动态以及审计常见问题和疑难杂症,同专业阶段六门学科有机结合,浓缩必考与可考知识,将审计思路和逻辑贯穿于案例中。同时,本书还归纳了具有丰富执业经验的注册会计师长期积累的审计经验与技巧,使参加注册会计师综合阶段考试的考生能够将会计、审计的基础理论、新颁布的会计准则、审计准则、经济法、税法、公司战略与风险管理同实务操作结合起来,使考生真正领会注册会计师职业的真谛。本书不仅适用于注册会计师综合阶段考试的考生,同样适用于职业注册会计师、从业人员及财经类专业学子。

对于本书中的疏漏、错误之处,恳请读者指正。

最后,衷心祝愿广大考生顺利通过注册会计师综合阶段考试!

北京注册会计师协会命题研究组

2013 年 4 月

目 录

Content

总述	/ 1
----	-----

职业能力综合测试 试卷一	/ 23
--------------	------

案例 1	/ 25
案例 2	/ 51
案例 3	/ 77
案例 4	/ 102
案例 5	/ 141
案例 6	/ 164

职业能力综合测试 试卷二	/ 201
--------------	-------

案例 1	/ 203
案例 2	/ 233
案例 3	/ 257
案例 4	/ 291
案例 5	/ 317
案例 6	/ 349

职业能力综合测试 专业英语	/ 377
---------------	-------

《会计》常用英语词汇	/ 379
《审计》常用英语词汇	/ 387
《财务成本管理》常用英语词汇	/ 395

《公司战略与风险管理》常用英语词汇 / 406

《经济法》常用英语词汇 / 410

《税法》常用英语词汇 / 418

总 述

第一部分 行业发展对注册会计师的要求

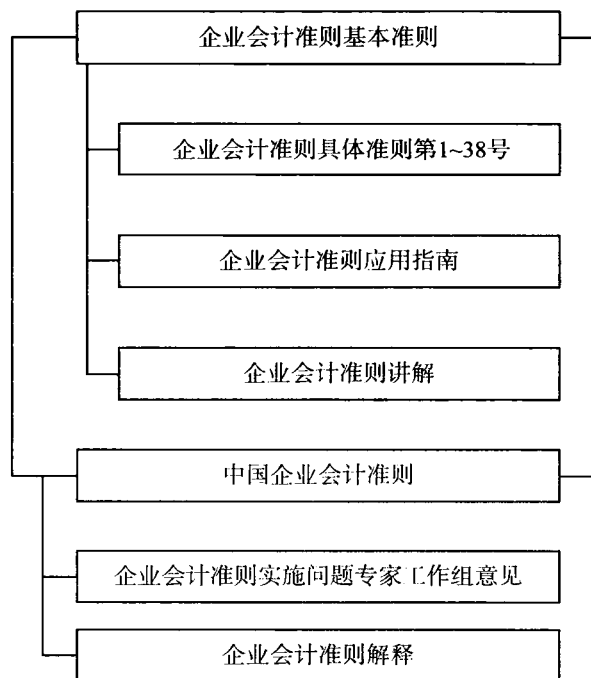
一、会计准则、审计准则等法规变化要求

(一) 近年来中国会计准则的改革和发展

财政部在全面总结多年来会计改革经验的基础上，于2006年建成了与国际财务报告准则趋同的企业会计准则体系，会计准则体系框架如下页图所示。财政部会计司从2006年开始每两年出版一本《企业会计准则讲解》。截至2012年12月31日，财政部已发布5个《企业会计准则解释》。2007~2008年财政部会计准则委员会发布了3个《企业会计准则实施问题专家工作组意见》。从2008~2012年，财政部每年年底发布年报工作通知。另外，财政部还会不定期地颁布“财会便”复函，比如〔2009〕14号、〔2009〕17号等。

2010年财政部颁布企业会计准则国际趋同路线图，承诺与国际会计准则持续趋同，表明，中国企业会计准则的制定与修订将与国际财务报告准则项目保持同步。2011~2012年国际财务报告准则（IFRS）与美国会计准则（USGAAP）联合项目，其中包括金融准则、收入、合并、公允价值、列报、报告框架等陆续取得重大进展。目前，会计准则面临的“新”四大难题主要体现在企业合并、金融工具与公允价值、所得税会计、收入确认等方面。

截至2012年12月31日，财政部先后发布了5项修订的具体准则征求意见稿和3项新具体准则的征求意见稿，分别为《企业会计准则第30号——财务报表列报（征求意见稿）》、《企业会计准则第×号——公允价值计量（征求意见稿）》、《企业会计准则第9号——职工薪酬（修订）（征求意见稿）》、《企业会计准则第33号——合并财务报



中国企业会计准则框架图

表（修订）（征求意见稿）》、《企业会计准则第×号——合营安排（征求意见稿）》、《企业会计准则第×号——在其他主体中权益的披露（征求意见稿）》、《企业会计准则第2号——长期股权投资（修订）（征求意见稿）》、《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）（征求意见稿）》。这些征求意见稿在完成意见征求修订后，将在2013年陆续正式发布并实施，2013年中国会计准则将面临更大的变革和挑战。

（二）新《审计准则》（2010版）的主要变化

2010版审计准则为51项（包括1项基本准则、50项具体准则）。其中，38项为新修订审计准则，其他13项审计准则本次未修订。新修订的38项审计准则中，16项审计准则进行了实质性修订，1项为新制定审计准则，其余21项审计准则按照新体例进行了改写，包括审计报告、重要性水平、集团审计、函证、会计估计审计、舞弊、关联方等。

二、注册会计师胜任能力的要求

中注协2007年颁布了《中国注册会计师胜任能力指南》，指南明确了注册会计师应当具有的专业素质和实务经历，提供注册会计师培养和选拔的衡量标准。职业能力综合测试主要测试考生是否具备成为一名注册会计师的胜任能力。



（一）国外注册会计师胜任能力要求

早在 20 世纪 60 年代，美国注册会计师协会（AICPA）就开始了会计人员能力的研究。1999 年，AICPA 发布了胜任能力框架——《进入会计职业的核心胜任能力框架》，该框架包括了会计行业普遍适用的能力，并为会计教育由知识型向技能型转型提供了理论支持。该框架列示了以下三类核心胜任能力：第一类为功能性胜任能力，包括决策模型、风险分析、计量、报告、研究、技术；第二类为个人胜任能力，包括职业行为、解决问题、人际交往、领导能力、沟通、项目管理、技术；第三类是广泛的经营视野，包括战略性/或批判性思维、行业/或分部视野、国际性/或全球性视野、资源管理、法律/或法规视野、市场/或客户中心、技术等。

国际会计师联合会（IFAC）2003 年的《国际教育白皮书》（IEP2）中“成为胜任的会计师”一章指出，会计教育和培训的目标是培养有能力的职业会计师。IFAC 提出，能力包括：态度（如职业行为和价值观）、行为技能（如行为能力）、广阔的企业视野（如战略性思维或批判性思维）、功能性技能（如风险分析）、技术知识（如审计）、智力能力（如知识、理解力、运用能力、分析能力、综合能力和评价能力）。IFAC 建议，与职业会计师相关的核心实务领域至少应包括财务会计与报告、审计与鉴证（内部和外部）、管理和成本会计、税务、财务管理、一般管理、IT 技术、公司治理与伦理。职业团体也可视具体情况向现金管理、清算与公司重整、财务分析、组织与物流、公司理财、经管责任与控制、股东报告、战略规划与决策支持等方向拓展。与核心实务相关的核心知识是胜任能力的基础，要达到既定业绩目标，职业会计师至少还需具备一些素质，如正直公正、行为技能、广阔的经营视野、职业技能、技术水平及智力等。职业团体可扩展能力需求，如分析技能、问题解决技能、人际和交流技能等。除了核心知识之外，职业会计师至少应具备法律、经济、数量方法、营销和行为科学等相关知识。IFAC 指出，知识、技能和态度分别适用不同的评价方法（考试、模拟现场、口试、自我评价、直接观察等）。



（二）中国注册会计师胜任能力要求

《中国注册会计师胜任能力指南》提出，胜任能力包括专业素质、专业知识、职业技能、职业道德和实务经历。

胜任能力，是指注册会计师能够在实务工作环境中按照设定的标准完成工作任务，胜任能力是以注册会计师的专业素质为基础的。

专业素质，是指注册会计师为实现胜任能力而应当具有的专业知识、职业技能、职业价值观、道德与态度。对于处于不同职业阶段的注册会计师，其专业素质的水平存在差异，且需要通过终身学习加以培养、保持和提高。

其中，专业知识，是指构成注册会计师知识主体的会计、审计、财务、税务、相关法律、组织和企业、信息技术以及其他相关知识。它是专业素质的基础。

职业技能，是指在职业环境中合理、有效地运用专业知识、并保持职业价值观、道德与态度的各种能力，包括智力技能、技术和应用技能、个人技能、人际和沟通技能、组织和企业管理技能等。

职业价值观、道德与态度，是指注册会计师作为本职业成员所特有的职业行为和特征，包括能够明显表现职业行为和特征的道德原则。这是一种职业行为特征。

实务经历，是指注册会计师在取得执业资格之前或之后的、与注册会计师工作相关的执业经历。该经历是个人培养和展示胜任能力的必要途径。

综合而言，胜任能力是在职业环境中运用专业知识，保持职业价值观、职业道德与态度，有效解决实务问题的能力。

三、执业过程中应当关注的新规

1. 关注财政部、证监会、中注协年报审计监管要求

为了做好 2012 年年报编制、审计和披露工作，财政部、证监会和中注协于日前分别发布了《财政部关于做好执行企业会计准则的企业 2012 年年报工作的通知》（财会〔2012〕25 号）、中国证券监督管理委员会公告〔2012〕42 号以及《中国注册会计师协会关于做好上市公司 2012 年年报审计工作的通知》（会协〔2012〕236 号）。

财政部年报通知强调了执行企业会计准则的企业应重点关注的六个问题，包括存货重分类为投资性房地产、固定资产折旧、股权激励相关条件变更、政府补助与政府采购的区分、营改增税金的会计处理以及控制的界定。财政部年报通知还规定了内部控制规范体系实施等其他问题。

证监会年报公告对做好上市公司 2012 年年报编制、审计和披露工作进行了规定。公告要求上市公司准确把握会计准则及相关监管要求，保证资本市场财务信息披露质量；严格遵守审计准则和监管要求，提高审计执业质量；推进内部控制建设，加强内部控制信息披露，进一步规范内部控制审计。证监会年报公告强调了五大会计要求、四大审计要求及内部控制审计要求。

中注协年报通知要求会计师事务所强化质量控制体系建设，密切关注当前宏观经济形势、资本市场以及相关法律法规的变化，充分考虑业绩压力对被审计单位可能造成的影响。中注协年报通知强调了七大重大风险领域、六大质量控制体系及内部控制审计要求。

另外，上交所、深交所也分别发布了年报通知，对年报披露、内部控制自我评价报告、内部控制审计范围、公告文件等内容进行了规范。

2. 关注证监会《会计监管风险提示》1~4 号监管要求

近年来，通过不断加强会计监管工作，资本市场会计信息质量得到明显提高。然而在监管实践中，证监会发现会计师事务所、资产评估机构在从事证券期货相关业务中存在一些突出问题，需要予以重点关注，进一步加强会计监管。同时，现行会计、审计、评估准则主要以原则为导向，对于具体问题的规定不够明确，因而容易出现会计师事务所

所、资产评估机构在实际业务执行中标准不一致的问题，也相应增加了会计监管的难度。为提示会计监管风险，增强会计监管的针对性，提升会计监管效能，证监会制定了《会计监管风险提示》1~4号，包括政府补助、通过未披露关联方实施的舞弊风险、审计项目复核、首次公开发行股票公司审计，在总结会计监管案例的基础上，结合我国资本市场的风险特征，指出会计监管特定领域风险、存在的常见问题，要求会计师事务所审计过程中关注重点事项，防范相关风险。

3. 关注证监会 2012 年发布系列首次公开发行股票公司监管新规

2012年5月30日，为了进一步深化新股发行体制改革，证监会发布了《关于进一步提高首次公开发行股票公司财务信息披露质量有关问题的意见》（证监会公告[2012]14号），其中明确了发行人、会计师事务所和保荐机构在首次公开发行股票公司财务信息披露工作中的相关责任，要求各市场主体归位尽责；重点针对当前首次公开发行股票公司财务信息披露工作中存在的突出问题，对发行人、会计师事务所和保荐机构提出九个方面的工作要求；并进一步完善和落实责任追究机制。

2012年，证监会针对首次公开发行股票公司审计发布了《会计监管风险提示第4号——首次公开发行股票公司审计》，围绕企业在上市过程中可能出现的十个方面问题，内容包括：企业在IPO过程中的业绩作假、独立性问题以及企业在上市之后短期内业绩大幅变脸等现象等。

2012年12月28日，证监会发布《关于做好首次公开发行股票公司2012年度财务报告专项检查工作的通知》，其中特别关注了发行人是否存在自我交易、关联方为支付成本费用等、与利益群体（保荐机构、PE机构等及关联方）发生交易往来、体外资金支付货款、压低员工薪金、调控期间费用等十二项粉饰或操纵利润情形。

4. 关注中国注册会计师审计准则问题解答第1~6号

中国注册会计师审计准则问题解答第1号——职业怀疑，问题包括：什么是职业怀疑？为什么应当在审计过程中保持职业怀疑？哪些情形会阻碍注册会计师保持职业怀疑？如何在会计师事务所层面和项目组层面强化保持职业怀疑的必要性？如何在审计业务的各个阶段保持职业怀疑？在哪些重要审计领域特别需要保持职业怀疑？如何在审计工作底稿中体现保持了职业怀疑？

中国注册会计师审计准则问题解答第2号——关联方，问题包括：关联方关系及交易导致哪些重大错报风险？哪些舞弊风险因素可能提示存在管理层通过关联方关系及其交易实施舞弊的风险？被审计单位通过关联方实施舞弊的做法主要有哪些？在检查文件和记录以确定是否存在管理层和治理层未向注册会计师披露的关联方关系或关联方交易时，注册会计师可能认为有必要检查的文件和记录包括哪些？哪些情形或事项可能显示存在管理层未向注册会计师披露的关联方关系或交易？如何识别出可能表明存在管理层未向注册会计师披露的关联方关系或交易的安排或信息，为证实关联方关系或关联方交易是否确实存在，注册会计师可以考虑实施哪些程序？如果识别出可能表明存在管理层未向注册会计师披露的关联方关系或交易的安排或信息，注册会计师在实施程序后仍然无法确定是否存在关联方关系或关联方交易，在这种情况下，注册会计师如何应对？

中国注册会计师审计准则问题解答第3号——重大非常规交易，问题包括：什么是重大非常规交易？如何识别重大非常规交易并评估与其相关的重大错报风险？如何应对与重大非常规交易相关的重大错报风险？在项目质量控制复核过程中，对重大非常规交易有何考虑？在对财务报表形成审计意见时，对重大非常规交易有何考虑？如何与治理层沟通重大非常规交易？审计工作记录方面对重大非常规交易有何考虑？

中国注册会计师审计准则问题解答第4号——收入确认，问题包括：在识别和评估与收入确认相关的重大错报风险时，注册会计师如何考虑舞弊风险？在收入确认领域实施风险评估程序时，注册会计师可以实施哪些分析程序？被审计单位通常采用的收入确认舞弊手段有哪些？通常表明被审计单位在收入确认方面可能存在舞弊风险的迹象有哪些？注册会计师如何应对评估的与收入确认相关的重大错报风险？

中国注册会计师审计准则问题解答第5号——函证，问题包括：注册会计师在确定是否实施函证程序时可以考虑哪些因素？在函证发出前，注册会计师可以采取哪些控制措施？通过不同方式发出询证函时，注册会计师可以采取哪些控制措施？收回回函后，注册会计师如何考虑回函的可靠性？在实施函证程序时，注册会计师需要关注的舞弊风险迹象以及采取的措施有哪些？如果被询证者在回函中包括限制条款，这种限制条款是否会影响回函的可靠性？

中国注册会计师审计准则问题解答第6号——存货监盘，问题包括：存货监盘过程中，注册会计师的责任是什么？如何对管理层盘点计划进行评价？如果被审计单位存货存放在多个地点，注册会计师在计划监盘程序时需要考虑哪些因素？注册会计师如何监盘特殊类型的存货？对于由第三方保管或控制的存货，注册会计师如何实施审计程序？如果被审计单位的存货盘点在财务报表日以外的其他日期进行，注册会计师需要进行哪些补充考虑和测试？注册会计师如何考虑存货监盘程序不可行的情况？当注册会计师首次接受委托、未能对上期期末存货实施监盘时，如何获取有关本期期初存货余额的充分、适当的审计证据？在实施存货监盘时，注册会计师如何考虑舞弊风险的影响？

第二部分 职业能力综合测试

一、职业能力综合测试出台背景与要求



(一) 2008年及以前的注册会计师考试

我国注册会计师首次全国考试是在1991年，全国有2万多人报名考试，1万多人参加考试，考试试题浸透着浓郁的计划经济色彩，分行业、分制度的特征很突出。例如，

《会计》试题被划分为五部分：会计一般、工业会计、商业会计、基本建设会计、中外合资经营会计。1993 年举办注册会计师全国第二次考试，近 6 万人报名，参试者近 3 万人，试题定位于工业制造业上市股份有限公司的标准化操作，从此，一年一度的注册会计师考试逐渐演变成颇具影响的执业资格考试。1995 年，《税法》作为一门独立考试科目，从而注册会计师考试 5 门学科的形式正式形成。

1998 年开始，试题难度全面升级，计算量大增，跨章节、跨教材的题目出现。自 2004 年以后，试题难度趋向稳定。20 世纪 90 年代中后期，伴随着深、沪上市公司的迅速增加，社会对注册会计师的需求量激增，注册会计师在各个领域发挥的作用也越来越大，相应地，注考热也迅速升温。

(二) 注册会计师考试改革背景

1. 不断提高注册会计师胜任能力

我国市场经济不断深化和公司治理不断完善，为注册会计师专业服务提供了新的巨大需求。注册会计师的业务范围在传统审计鉴证、税务服务、管理咨询等业务的基础上，不断扩大到风险管理、战略规划、司法会计、破产管理、内部控制鉴证等新的领域。这就要求注册会计师加快更新知识，不断提高知识整合能力、职业判断能力和职业道德水准。这就需要注册会计师考试制度进行改革，提升考试理念，充实考试内容，将新的执业环境对注册会计师专业知识、专业技能和职业道德要求充实到注册会计师考试中，为选拔和培养适应社会主义市场经济新形势需要的行业专业人才提供有力的引导。

2. 加快培养国际化人才的需要

随着“走出去”战略的实施，我国企业跨国投资、跨国并购和国际化经营日益增多。国际化企业需要能够提供信息引导、国际鉴证、战略咨询服务的国际化会计师事务所，国际化会计师事务所需要熟悉国际经济环境、通晓国际会计审计惯例、能够承担国际业务的会计专业人才。为此，我们通过“走出去、请进来”等措施加强注册会计师国际化人才的培养，取得了一定成效，但很不够。培养注册会计师国际化人才，最有效的途径，是按照国际标准建立自己的人才培养和选拔体系。借鉴国际经验，改革注册会计师考试制度，无疑是培养和选拔注册会计师国际化人才的重要环节。

3. 国际趋同的需要

随着会计准则国际趋同战略的有效实施，我国会计准则体系实现了与国际会计准则的国际趋同，并平稳过渡。内地与香港会计准则实现了等效，与有关国家和地区会计准则的等效谈判正在进一步推进。为了保证会计准则体系切实发挥其规范市场经济秩序、促进市场经济公平公正的重要作用，要求我们坚持不懈地做好会计准则体系的培训和实施工作。按会计准则体系的要求充实注册会计师考试内容，将有效地引导注册会计师后备人才学习和掌握会计准则体系，把注册会计师队伍建设推上一个新台阶，把注册会计师专业水平推上一个新台阶。



(三) 注册会计师考试改革的内容

为了适应我国经济发展和企业“走出去”战略对注册会计师胜任能力的新要求,加快行业国际化人才培养,助推行业发展战略的深入实施,经财政部注册会计师考试委员会批准,中注协 2008 年发布《注册会计师考试制度改革方案》,决定对注册会计师考试制度进行改革。

改革方案提出考试改革的总体目标是,以《中国注册会计师胜任能力指南》和《职业会计师国际教育准则》为指导,提升考试理念、充实考试内容、完善考试方式,建立起符合终身学习理念和充分体现胜任能力评价要求的考试制度,促进中国注册会计师胜任能力和执业水平的提高,使中国注册会计师考试制度与国际普遍认可的注册会计师考试制度相趋同,将中国注册会计师考试打造成中国注册会计师走向国际的“通行证”。

财政部 2009 年 3 月发布第 55 号令,宣布修订后的新版《注册会计师全国统一考试办法》自公布之日起施行,同时宣布 2001 年 8 月 1 日财政部发布的《注册会计师全国统一考试办法》废止。

从 2009 年起,注册会计师考试分为两个阶段。第一阶段,即专业阶段,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。第二阶段,即综合阶段,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、职业态度与职业道德,有效解决实务问题的能力。考生在通过第一阶段的全部考试科目后,才能参加第二阶段的考试。在原先考试制度 5 个科目的基础上,《注册会计师全国统一考试办法》对考试科目也做了调整,专业阶段考试设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法 6 个科目;综合阶段考试设职业能力综合测试 1 个科目。报名人员可以在一次考试中同时报考专业阶段考试 6 个科目,也可以选择报考部分科目。



(四) 考试制度改革后对注册会计师的新要求

1. 要求注册会计师成为“管理大师”

注册会计师行业已有 200 多年的历史,随着企业环境的变化和审计起点的不同,对注册会计师的要求也各不相同,在以账簿为起点的详细审计的时代,注册会计师只需具备会计、审计和相关法律法规知识即可。当以内部控制评价为起点的制度基础审计阶段,要求注册会计师除具备会计、审计、财务、税务和相关法律法规知识外,还应当具备内部控制设计和评价能力,也应当掌握相关内部控制知识。当以风险评估为起点的风险导向审计,即现代审计阶段,对注册会计师的要求进一步提高,注册会计师先对企业及其环境(包括宏观经济环境、行业形势、企业内部环境等)进行评估,识别导致财务报表存在重大错报的风险,针对这些风险设计和实施进一步程序。此时,一名合格的注册会计师,应当是一位“管理大师”。

2. 要求注册会计师提升实务操作能力

注册会计师的职业特性要求具备较强的实务操作能力。注册会计师以鉴证业务为主，需要利用其已有的知识和相关技能评价客户的信息质量，因此，需要注册会计师具备较强的操作能力。实践中可以发现，有的新注册的注册会计师，其专业知识很扎实，但缺乏适当的专业经历和处理实务的经验。本次考试制度改革将注册会计师考试分为两个阶段，增加了综合阶段考试，增设了《职业能力综合测试》考试科目，侧重于考查考生解决实际问题的能力，即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、职业态度与职业道德、有效解决实务问题的能力。为此，需要考生在完成第一阶段考试后，通过独立审计实务经历或会计实务经历或理财实务经历，提升自己的实际操作能力和分析判断能力，以顺利通过考试。

3. 满足注册会计师行业做大做强的需要

随着行业“走出去”战略的实施，通晓国际会计审计惯例、熟悉国际经济环境、能够承担国际业务的复合型会计专业人才成为行业发展的关键。考试制度改革无疑是解决中国注册会计师走向国际最有效的途径。

通过考试制度的改革，为注册会计师人才选拔提供基准，也能够发现和培养更多的精通会计、审计、财务、税务、公司管理、企业风险评估知识且具备较强操作能力的优秀人才。不但提升了注册会计师后备人才的胜任能力，也为事务所吸纳高级人才提供了资源，为行业做大做强提供了人才保障。

二、职业能力综合测试目标与内容

(一) 测试简介

综合阶段考试设职业能力综合测试一个科目，由两张试卷组成：以鉴证业务为核心的试卷一；以技术咨询和业务分析为核心的试卷二。每张试卷的考试时间均为 3.5 小时，上午试卷一，下午试卷二，每张试卷 50 分，两张试卷合计实行百分制，60 分为成绩合格分数线，涵盖专业阶段六科的主要内容。

(二) 测试目标

职业能力综合测试要求考生在掌握专业阶段各学科知识和基本技能的基础上，通过必要的经验积累，能够综合运用各学科知识和相关技能对职业环境中的实务案例，进行信息的筛选、甄别和判断，识别业务问题的性质、影响和要求等，运用所掌握的信息、知识进行深入的业务和财务分析及处理，提出有效的意见、建议或解决方案，并清晰地表达阐述。具体来说，职业能力综合测试主要测试考生的下列能力：

1. 与认知、分析和评价相关的能力

- (1) 能够识别业务、技术和职业道德问题；
- (2) 能够应用技术知识，以确定需要解决的问题；
- (3) 能够理解更广泛的实体经济活动；
- (4) 能够根据已有知识、经验以及逻辑推理的能力，理解所要解决问题和资料的相关性；
- (5) 能够选择恰当的分析工具；
- (6) 能够依据要求、现状和数据，进行分析；
- (7) 能够评估信息的质量；
- (8) 能够分析优势、弱点、机会和威胁，并根据轻重缓急作出恰当判断；
- (9) 能够考虑竞争对手、企业内部人员以及其他各方的反应；
- (10) 能够根据事件、影响、假设以及分析形成的信息得出结论，提出建议。

2. 与沟通和表达相关的能力

在对问题的判断分析和表达阐述中，能够做到思路清晰、结构合理、论据充分、逻辑严密、陈述客观、表达流畅。



(三) 积累实务经历的要求

《考试制度改革方案》中建议考生在具有一定实务工作经验基础上参加综合阶段考试，大纲建议考生围绕以下几个方面积累实务工作经验：

1. 职业敏感性和商业意识——能够发现或意识到企业内部、外部的问题和压力的变化，并能评估企业的绩效和风险；能够敏锐地发现企业的一些不符合正常的思维模式的行为背后隐藏的风险；能够评估导致财务报表存在重大错报的风险，然后针对这些风险设计和实施进一步程序。

2. 应用技术知识——能够在实际工作中应用专业阶段的知识和技能，并有所深入。

3. 职业道德和敬业精神——能够识别问题并运用已有知识和经验评估事件的可能影响，作出自信的决定且提出处理建议。要以维护公众利益为首要职责，以独立、客观、公正作为行业基石，保持应有的职业谨慎。同时对客户信息保密，珍惜行业声誉。

4. 专业判断——能够提出恰当、有效的专业处理建议，符合组织的战略目标。这也是有效解决问题需要的能力之一。

5. 沟通——能够将提出的处理建议和解决方案有效地影响利益相关者。



(四) 专业阶段和综合阶段的差异

1. 测试目标的差异

专业阶段侧重于测试考生对基础知识的掌握，而职业能力综合测试侧重于测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德规范以及考

生是否具备在国际化、信息化职业环境中运用专业知识,保持职业价值观、职业道德与态度,有效解决实务问题的能力。职业能力综合测试不是六科知识点的简单罗列,而是需要以专业知识为工具,解决会计审计实务案例中出现的具体问题。因其更侧重于实务操作(即识别与解决问题的能力),所以建议考生在具有一定实务工作经验基础上参加综合阶段考试。职业能力综合测试的题目具有总结性、前瞻性、分类性。因此,考生只有精心备考,才可顺利通过综合测试。

由于职业能力综合测试更加强调考生对职业判断的运用,所以需要特别指出的是,为了能够顺利通过考试,考生除了掌握专业知识外,还需要具备一定的事务所从业经历、职业技能,尤其是职业判断能力。为了弥补很多考生没有事务所从业的经历的缺陷,我们建议考生将本案例集结合北京注协举办的面授辅导班使用,通过学习专家总结的实务案例,借鉴培训师资的实务经历和专家理解,来了解事务所审计流程、执业规程要求,掌握会计审计准则、监管法规变化趋势以及分享资本市场的热点、难点问题。

2. 测试题型的差异

专业阶段的测试题型既包括单项选择题、多项选择题等客观性题目,也包括案例分析题、综合题等主观性题目。而综合阶段的测试题型通常是主观题,是以案例为背景,综合运用各学科知识,更侧重于分析和判断,一般没有详细计算测试。

为了更好地帮助广大考生适应综合阶段的考试形式,北京注协邀请大量事务所的专家,在实际案例背景的基础上精心编写了本书。本书中的案例既汇聚了事务所一线专家丰富的实务经验和专业的职业判断能力,又经过专业阶段老师对知识点的补充和完善,是各位专家和老师智慧和心血的结晶。

本书中的案例紧扣综合阶段考试大纲,囊括了六科基础知识的重点、难点,综合了最新会计审计实务热点、难点问题。案例通过对场景、人员、事件的模拟,让考生掌握识别问题、解决问题的能力,很好地弥补了部分考生实务工作经验少的缺陷。广大考生朋友可以通过学习专家总结的案例,提升能力和经验。

友情提示:能力和经验是方方面面的,通过面授授课才能进行全方位的诠释,所以建议此案例集与北京注协举办的面授课程搭配使用。

第三部分 备战职业能力综合测试

如上文所述,职业能力综合测试的测试目标,关注考生是否具备解决实务问题的能力以及是否具备专业胜任能力。作为没有事务所执业经验的考生,或应考前发现自己与测试目标存在差距的考生,应当如何来精心准备职业能力综合测试呢?

根据大纲要求,建议考生应当具有一定的实务经历。因此,考生可以通过阅读本书案例来了解审计实务问题与解决方案、审计业务流程。所谓“熟读唐诗三百首,不会作诗也会吟”。通过对案例研究分析,熟悉考试解题思路、答题要点。另外,建议考生充