

名师点拨系列



2013年度
注册会计师全国统一考试 应试指导

审 计

财会方舟网 策划
上海国家会计学院 组编
王生根 张 京 编著



中国财政经济出版社

“名师点拨”系列

财经版 2013年度注册会计师全国统一考试应试指导

审 计

策划 财会方舟网
组编 上海国家会计学院
总编 夏大慰 刘 勤
编著 王生根 张 京

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/王生根, 张京编著: 上海国家会计学院组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2013. 4

(财经版 2013 年度注册会计师全国统一考试应试指导·名师点拨系列)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 4442 - 6

I. ①审… II. ①王…②张…③上… III. ①审计 - 注册会计师 - 资格考试 - 自学参考资料 IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 075997 号

责任编辑: 李 磊

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 23.75 印张 780 000 字

2013 年 4 月第 1 版 2013 年 4 月北京第 1 次印刷

定价: 40.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 4442 - 6/F · 3598

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

反盗版举报热线: 88190492、88190446

学院自建院以来便积极发展远程教育，依靠深厚的专业背景打造财会行业的现代远程教育平台，为广大财会人员提供方便灵活的终生学习平台。旗下上海国家会计学院远程教育网和中国会计视野网站，分别提供网络培训与网络资讯服务。

上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）

始于 2001 年，是国内最早开展财经类远程教育的专业网站，提供多层次培训服务：

注册会计师考试辅导。拥有 10 多年注册会计师考试辅导经验和多名注册会计师考试辅导名师，与权威出版社合作编写考试辅导教材，为大中型企业提供定制培训服务。

高级会计师考试、评审辅导。旨在帮助考生顺利通过高级会计师考试与评审。提供包括考试、论文、评审辅导的一揽子服务。自 2005 年开办以来，凭借遥遥领先的通过率、顶尖师资阵容、权威信息来源、强大技术保证、全程贴心服务成为考生的首选培训机构。

行业继续教育网络培训及服务。旨在帮助行业管理机构（如注册会计师协会、财政部门等）为行业人员提供专业、优质、高效的继续教育培训服务。目前已形成针对注册会计师、注册评估师、会计人员等多层次行业人才的完整的继续教育知识框架体系。累计已经有超百万人次行业人员通过远程教育网获得专业优质的继续教育培训。

中国会计视野网站（www.esnai.com）

始于 1998 年，作为国内发展最早，最知名的财会专业媒体，中国会计视野网面向千万会计人提供信息、知识和交流平台服务，吸引了一大批财会精英同行的长期活跃入驻。截至 2012 年末，网站累计注册用户为 164 万人。

历经 10 多年发展，上海国家会计学院在会计远程教育领域已经形成了：

成熟的管理平台：拥有自主开发的网络培训管理平台，历经 10 多年的发展，已经形成“网络 + 面授”的综合管理平台。

立体的课程架构：400 多门课程涵盖会计、审计、内部控制、税收法规、经济法规、财经与金融、管理、资产评估、财经考试、人文素养、论文写作等 10 多个领域。

综合的服务体系：提供行业新闻、专业资讯、经济法规查询全方位服务；400 电话和在线服务体系，及时为学员答疑解惑。

完备的技术保障：遍布全国、多运营商服务器群，确保大量学员同时学习时，画面流畅，体验良好。网站实时监控机制，确保平台平稳运行。

上海国家会计学院最新热门网络课程推荐

课程系列	课程名称
会计准则和 会计制度系列	新《事业单位会计准则》解读
	新《事业单位会计制度》详解
	新行政单位财务规则解读
	事业单位财务规则实施要点解读
	企业会计准则解释 1-3 讲解
	《企业会计准则解释第 4 号》解读
	《企业会计准则解释第 5 号》解读
	《小企业会计准则》
	执行《小企业会计准则》有关问题衔接规定
	《小企业会计准则》重点难点解读及案例分析
	企业会计准则通用分类标准实施指南
绩效评价系列	政府预算执行控制
	《财政支出绩效评价管理暂行办法》解读
审计系列	小企业特殊项目审计要点及底稿编制
	小企业审计进一步审计程序要点及底稿编制
	小企业审计概述及相关风险评估
	小企业财务报表审计要点及工作底稿编制
	小企业审计完成阶段审计要点及底稿编制
	存货监盘秘笈
内部控制系列	行政事业单位内部控制规范解读
	企业内部控制应用指引讲解 1-18 号
税收实务系列	“营改增”试点政策解析与操作技巧
	营改增会计处理实务
	增值税纳税实务与会计处理
	消费税纳税实务及会计核算
	土地增值税纳税实务及会计核算

前言 Preface

从2012年开始,注册会计师考试方式发生了重大变化,开始实行计算机化考试(简称“机考”)。机考方式下,考生必须掌握一定的计算机操作技能,同时机考试题采用题库随机抽题的方式,对教材知识点的覆盖更加全面。

为帮助广大考生全面理解2013年注册会计师考试大纲和考试教材规定的内容,在有限的复习时间内复习掌握教材的重难点知识,充分备考,顺利通过考试,上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)与中国财政经济出版社强强联合,组织常年从事注册会计师考前辅导的名师、专家编写了《财经版2013年度注册会计师全国统一考试辅导用书》,包括《财经版2013年度注册会计师全国统一考试应试指导》和《财经版2013年度注册会计师全国统一考试模拟试卷》两个系列。

本套《财经版2013年度注册会计师全国统一考试应试指导》紧扣2013年考试大纲和考试教材,结构合理、体例全面、应试性强,按专业阶段考试科目共分成6本书,即《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》和《公司战略与风险管理》。每本书的结构根据考生的学习特点分成3个部分:名师导读、各章考点精讲、跨章节综合题。

第一部分“名师导读”,为考生总览教材的整体结构,把握正确的学习方法起到画龙点睛的作用。包括:“教材内容结构”、“教材重点和难点内容”、“教材变化”、“考试命题规律分析”、“学习方法和机考应对策略”等内容。

第二部分“各章考点精讲”,按教材章节结构系统地讲解了各章的主要知识点和重难点分析、近年考试题目分布情况,并“讲练结合”,配套大量的练习题,包括每个知识点中穿插的典型例题和每章学完后的“机考测试及参考答案与解析”,习题全面覆盖各类考点,以帮助考生强化巩固所学知识,充分应对机考。

第三部分“跨章节综合题”,分析近年本科目综合题命题规律,以8到10个综合大题为例,囊括教材重大考点,并配有答案与解析,帮助考生把握和提升主观题的应试技能。

本丛书自出版以来,深受考生欢迎,是考生复习备考的得力助手。

购买本书还可享受以下服务:

免费答疑:上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)免费提供本丛书的答疑,登录网站的注册会计师参考书答疑版面即可接受专业老师的及时答疑(48小时内保证答疑)。

上海国家会计学院远程教育网是财政部重点建设的财会人员远程教育网站,荟集了一批具有实务经验尤其具有应试辅导经验的专家名师。相信上海国家会计学院与中国财政经济出版社联合出版的此系列辅导书将使您的复习事半功倍,成绩优异!

最后,衷心祝愿大家顺利通过2013年注册会计师考试!

考试技巧和机考应对策略

一、熟悉考场规则和机考规则

1. 熟悉考场规则

根据 2012 年 8 月 28 日财政部注册会计师考试委员会办公室发布的《注册会计师全国统一考试应考人员考场守则》规定：

(1) 考试开始前 40 分钟，报考人员可以凭准考证和有效的身份证件进入考场。

(2) 在进入考场时，报考人员只准携带蓝色或黑色钢笔、圆珠笔、直尺以及不具有文字储存及显示、录放功能的计算器，不得携带手机等通讯设备和电子设备、书籍、纸张、饮料以及其他与考试无关的物品进入考场座位。

(3) 考试开始 15 分钟后，报考人员不得进入考场；报考人员交卷退场时间不得早于考试结束前 30 分钟。

2. 熟悉机考规则

从 2012 年开始，注会考试从传统的卷面考试方式转为机考。对于机考，应注意以下几点：

(1) 实行机考后，各科考试题型保持不变。为适应机考环境的变化，将适当简化主观题题干阅读量。专业阶段试题继续采用客观题与主观题并存的方式。在保持试题难易程度总体不变的情况下，将适当增加客观题的比重，约为 40% 左右。

(2) 为了方便考生适应机考环境，采取了以下措施：一是在中国注册会计师协会网站发布机考模拟试卷，供报名人员网上在线练习；二是在机考系统中提供 8 种输入法供考生选择，即微软拼音输入法、全拼输入法、智能 ABC 输入法、谷歌拼音输入法、搜狗拼音输入法、王码五笔型输入法、极品五笔输入法、万能五笔输入法。此外，针对港澳台地区居民及外国人和欧洲考区的考生另外增加 2 种输入法，即微软新仓颉输入法、速成输入法。

(3) 机考系统对考试数据保存和回收的流程和原理是：

① 考生在考试机上作答，考试机系统实时自动加密保存考生作答数据，同时考场管理机系统自动收集考生作答数据进行备份，即所有考生作答数据都进行双重保存和备份。

② 考试结束后，考试数据上传至服务器，考试系统会根据出考人数自动校验考试数据是否完整，以及每个考生的答题数据是否完整，提前交卷或者考试时间结束未提交试卷（系统自动收卷）不影响考试数据的完整性和正确性。如果发现有考生参加考试但没有成功交卷，或者答题数据不完整，系统将显示交卷状态异常并报警，要求考点重新收集考生的考试数据，重新上传至服务器。

③ 考试数据回收完成后，技术人员还对所有系统数据进行人工核查。如果存在交卷状态异常的考试数据，技术人员会将考生作答数据与备份数据进行差异对比，确保每一个考生的考试数据没有缺失。另外，考试系统对备份文件损坏具有保障机制，能够确保备份数据不会缺失。

中注协高度重视考试系统的安全性，聘请专家多次对考试系统进行测评。为了确保考试数据回收完整，除了考试系统的双重备份和自动校验以外，中注协还进行了人工审核，在 2012 年考试中没有发现考试数据丢失的情况。

(4) 考试机出现死机情况如何处理。如果个别考生考试机出现死机情况，技术支持人员将采取措施排除故障，包括重新启动、更换考试机等。如果重新启动考试机，考试结果

将自动保存，不影响考试正常进行；如果更换考试机，考试结果也将自动保存。重新启动或更换考试机后，考试时间将相应延长。

(5) 实施机考以后，客观题继续采用计算机自动评阅，主观题采用人工在计算机上评阅。利用计算机阅卷，省去了人工分发试卷、回收试卷和机器读卡等环节，可以有效提高评卷工作的安全性和准确性。利用计算机评卷，还有利于消除考生卷面不整洁和字迹潦草影响评卷专家的判断，能够最大限度地维护每位考生的利益。

根据《注册会计师全国统一考试试卷评阅工作规则》的规定，中注协对考试试卷实行三评机制。具体操作是，在对考生个人信息完全屏蔽封闭的情况下，试卷首先经过两位独立的评卷人员评阅，形成一评、二评结果，然后由计算机自动对一评、二评成绩进行比对，识别出一评、二评成绩存在误差的试卷，由第三评卷人员和阅卷组长针对该试卷差异点进行最终评判，确保公正、公平。

(6) 严格掌握考试进度。以会计考试为例，考试时间为3小时，即180分钟，总分100分，每1分题可用1.8分钟来做。假设本题10分，用时不能超过18分钟。有了很强的时间观念，保证会做的题都能做到试卷上，这是非常重要的一个应试技巧。

二、掌握答题技巧

实行机考后，考试仍然分客观题和主观题，客观题包括单选题和多选题，主观题包括简答题和综合题，其中客观题比重比机考前有所上升。下面说明各种题型的答题要求和答题技巧：

1. 单项选择题：每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个您认为正确的答案。

单选题的答题技巧是：(1) 每题必选，不会就“蒙”一个；(2) 无须计算的单选题，可以采取直接认定和排除相结合；需要计算的单选题，应注意控制进度。

2. 多项选择题：每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出您认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。涉及计算的，如有小数，保留两位小数，两位小数后四舍五入。

多选题的答题技巧是：(1) 不要犹疑，快速选择；(2) 每题必答，不会做也要蒙，因为不存在倒扣分的问题。

3. 综合题：要求计算的，应列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示，有小数的，保留两位小数，两位小数后四舍五入。

综合题的答题技巧是：(1) 根据要求应列出计算过程的，一定要列出计算过程，否则不给分；如果用表格填数字，不要求列出计算过程的，可以不列计算过程；(2) 综合题要求回答的问题多，每回答一个问题，答对了就给分。因此，考生应认真回答每一个问题，不要放弃，也不要因为一个问题无法回答就耿耿于怀，影响情绪；(3) 采用“三段式”审题，即开头段（背景资料）正常速度阅读，中间段（主体资料）快速阅读，收尾段（要求回答的问题）正常速度阅读，将审题时间控制在1分钟以内。又快又好审题，就能够保证答题的进度。



目录

第一部分 名师导读

一、大纲变化	(3)
二、教材变化	(3)
三、机考预测	(4)
四、机考策略	(8)

第二部分 各章考点精讲

第一编 审计环境

第一章 CPA 审计职业特点	(13)
本章概述	(13)
考点讲解	(13)
模拟机考	(14)
机考测试	(15)
答案及解析	(16)
第二章 CPA 的法律责任	(17)
本章概述	(17)
考点讲解	(17)
模拟机考	(22)
机考测试	(22)
答案及解析	(25)

第二编 CPA 职业道德守则

第三章 职业道德基本原则和概念

框架	(27)
本章概述	(27)
考点讲解	(27)
模拟机考	(37)
机考测试	(38)
答案及解析	(39)
第四章 审计业务对独立性的要求	
.....	(40)
本章概述	(40)
考点讲解	(40)
模拟机考	(65)
机考测试	(66)
答案及解析	(67)

第三编 审计基本原理

第五章 审计目标	(69)
本章概述	(69)
考点讲解	(69)
模拟机考	(77)
机考测试	(78)
答案及解析	(79)
第六章 审计计划	(81)
本章概述	(81)
考点讲解	(81)
模拟机考	(92)

机考测试	(93)	第十二章 风险应对	(162)
答案及解析	(95)	本章概述	(162)
第七章 审计证据	(97)	考点讲解	(162)
本章概述	(97)	模拟机考	(176)
考点讲解	(97)	机考测试	(178)
模拟机考	(101)	答案及解析	(180)
机考测试	(103)		
答案及解析	(104)	第五编 各类交易和账户余额的审计	
第八章 审计抽样	(106)	第十三 ~ 十六章 业务循环审计	(182)
本章概述	(106)	第十三 ~ 十六章概述	(182)
考点讲解	(106)	考点讲解	(183)
模拟机考	(122)	模拟机考	(228)
机考测试	(123)	机考测试	(230)
答案及解析	(125)	答案及解析	(233)
第九章 信息技术对审计的影响	(126)		
本章概述	(126)	第六编 对特殊事项的考虑	
考点讲解	(126)	第十七章 对舞弊和法律法规的	
模拟机考	(130)	考虑	(236)
机考测试	(131)	本章概述	(236)
答案及解析	(131)	考点讲解	(236)
第十章 审计工作底稿	(133)	模拟机考	(243)
本章概述	(133)	机考测试	(244)
考点讲解	(133)	答案及解析	(246)
模拟机考	(137)	第十八章 审计沟通	(247)
机考测试	(137)	本章概述	(247)
答案及解析	(139)	考点讲解	(247)
		模拟机考	(251)
		机考测试	(252)
		答案及解析	(253)
		第十九章 CPA 利用他人的工作	(255)
		本章概述	(255)
		考点讲解	(255)
		模拟机考	(262)
		机考测试	(262)

第四编 审计测试流程

第十一章 风险评估	(140)
本章概述	(140)
考点讲解	(140)
模拟机考	(156)
机考测试	(158)
答案及解析	(160)

答案及解析	(263)	考点讲解	(289)
第二十章 对集团财务报表审计的		模拟机考	(311)
特殊考虑	(265)	机考测试	(313)
本章概述	(265)	答案及解析	(316)
考点讲解	(265)		
模拟机考	(272)	第八编 质量控制	
机考测试	(274)	第二十四章 会计师事务所业务	
答案及解析	(275)	质量控制	(318)
第二十一章 其他特殊事项的审计		本章概述	(318)
.....	(277)	考点讲解	(318)
本章概述	(277)	模拟机考	(321)
考点讲解	(277)	机考测试	(321)
模拟机考	(286)	答案及解析	(323)
机考测试	(286)		
答案及解析	(288)	第三部分 跨章节综合题	
第七编 完成审计工作与出具审计报告		一、综合题命题规律及解题方法	
第二十二~二十三章 完成审计		指导	(329)
工作与审计报告	(289)	二、综合练习题	(330)
第二十二~二十三章概述	(289)	三、综合练习题参考答案及解析	(351)

第一部分

名师导读

1991 年我国创建了注册会计师全国统一考试制度,注册会计师考试制度建立 20 多年来,基本形成了较为完善的制度体系,2012 年度注册会计师考试方式又进行重大改革,考试方式(特定范围报名人员除外)采用闭卷、计算机化考试(简称机考)方式,即,在计算机终端获取试题、作答并提交答题结果,实现了考试制度的全面国际趋同。注册会计师作为向社会提供审计、管理咨询等专业服务的执业人员,应当具备与其执行业务相适应的专业知识与职业技能。注册会计师考试已成为行业人才建设和诚信建设的重要组成部分,是选拔和培养高级会计人才的重要手段之一,更是中国特色社会主义人才建设事业的重要领域。注册会计师资格也发展成为国内权威性、公认性和专业性最高的执业资格之一。CPA 全国统一考试划分为专业阶段和综合阶段。专业阶段主要测试考生是否具备 CPA 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。《审计》科目,是 CPA 考试五科中难度最大的一科,其他学科的设计均是为《审计》科目而服务的。为使广大考生顺利通过《审计》科目的测试,我们将首先分析一下考试大纲的变化,其次在厘清教材结构的基础上,按照新参考法规的要求对今年命题的测试点进行预测;最后就如何应对机考学习这门课

程提几点建议,希望大家取得事半功倍的效果。

一、大纲变化

根据注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试(2013 年度)(财考〔2013〕5 号)审计科目的大纲我们可以看出,审计科目大纲变化有三:一是在注册会计师协会会员职业道德守则中将审计业务对独立性的要求中“(5)高级职员与审计客户的长期关联”改为“(5)与审计客户长期存在业务关系”(与 2012 年教材目录相同);二是在第四部分审计测试流程中的风险评估中将“(1)风险评估概述”改为“(1)审计风险准则概述”;三是在参考法规中增加了“5.《企业内部控制审计指引》(财会〔2010〕11 号)”。

二、教材变化

2013 年度《审计》教材依据《CPA 全国统一考试大纲——专业阶段考试》(2013 年度)的要求主要在主要是根据新颁布的相关法律法规作了相应修订。具体主要是在第四章独立性和第二十四章质量控制方面作了**特别重大的修订**!其他章节只是文字性修订,未发现实质性修订内容。具体变化如下表 1 所示:

表 1 审计教材变化比较表

2013 年教材		2013 年教材变化情况
章	目录	
1	CPA 审计职业特点	个别文字修订,未发现实质性修订
2	CPA 法律责任	个别文字修订,未发现实质性修订
3	职业道德基本原则和概念框架	个别文字修订,未发现实质性修订
4	审计业务对独立性的要求	1. 修订补充了网络事务所的判断; 2. 以案例和图示的形式重新解释了业务期间的概念; 3. 以案例方式举例说明了合并与收购是否影响独立性; 4. 将经济利益对独立性的影响进行修订,并以经济利益汇总表的形式进行了很好的归纳总结; 5. 将与贷款和担保有关的适用于会计师事务所和审计项目组成员及其主要近亲属的独立性要求以图示的方式进行了归纳总结; 6. 对于关键审计合伙人加入审计客户担任重要职位增加了“冷却期”概念并以图示形式进行了示例; 7. 对于最近曾任审计客户的董事、高级管理人员或特定员工增加了受限制的时段的图示示例; 8. 以表格的形式对关键审计合伙人在不同情况下的轮换时间表进行了分别汇总
5	审计目标	未发现实质性修订
6	审计计划	附录 6-1 “总体审计策略参考格式”,按财务报表审计工作底稿编制指南(第二版)修订
7	审计证据	个别文字修订,未发现实质性修订
8	审计抽样	个别文字修订,未发现实质性修订

续表

2013 年教材		2013 年教材变化情况
章	目录	
9	信息技术对审计的影响	未发现实质性修订
10	审计工作底稿	个别文字修订, 未发现实质性修订
11	风险评估	将“(1) 风险评估概述”改为“(1) 审计风险准则概述”并修订
12	风险应对	未发现实质性修订
13	销售与收款循环的审计	未发现实质性修订
14	采购与付款循环的审计	个别文字修订, 未发现实质性修订
15	生产与存货循环的审计	个别文字修订, 未发现实质性修订
16	货币资金的审计	未发现实质性修订
17	对舞弊和法律法规的考虑	未发现实质性修订
18	审计沟通	个别文字修订, 未发现实质性修订
19	CPA 利用他人的工作	个别文字修订, 未发现实质性修订
20	对集团财务报表审计的特殊考虑	未发现实质性修订
21	其他特殊事项的审计	将标题“其他特殊项目的审计”, 改为“其他特殊事项的审计”
22	完成审计工作	个别文字修订, 未发现实质性修订
23	审计报告	个别文字修订, 未发现实质性修订
24	会计师事务所业务质量控制	1. 以表格的形式增加了会计师事务所建立健康的高层基调的方式; 2. 以表格的形式增加了会计师事务所建立健康的高层基调阻碍因素; 3. 定义了上市实体的概念; 4. 增加了在确定项目组成员是否具备对特定业务的胜任能力时, 项目合伙人可能考虑的 6 个事项; 5. 增加了会计师事务所需要向内部或外部的专业人士咨询 11 种事项; 6. 增加了事务所监控过程分为两个部分: 一是持续监控(除定期的底稿检查外), 二是定期检查已完成的工作底稿

三、机考预测

(一) 机考题库特点

2012 年, 中注协根据机考的需要建立了注册会计师考试试题题库。使用过的试题仍然属于试题库的组成部分, 在以后年度的考试中通过维护可能会继续使用。因此, 中国注册会计师协会不

再公开考试试题及参考答案。由于今年教材变化不大, 我们认为考题可能会发生一些变化, 但总体上应与 2012 年相似。为便于分析, 首先编制 2012 年度审计试题分值统计表和分布图(根据考生回忆, 不一定准确无误, 仅供参考), 分别如表 2 和图 1 所示。

表 2 2012 年度审计试题分值统计表

章节/题型/分值	单项选择题	多项选择题	简答题	综合题	合计
1					

续表

章节/题型/分值	单项选择题	多项选择题	简答题	综合题	合计
2	5				5
3					
4			6		6
5		5			5
6		5			5
7	5				5
8			6		6
9					
10	5				5
11				5	5
12				5	5
13-16			12	5	17
17	4				4
18		4			4
19	3				3
20			6		6
21	3	3			6
22-23		3		4	7
24			6		6
合计	25	20	36	19	100

2012年审计试题库

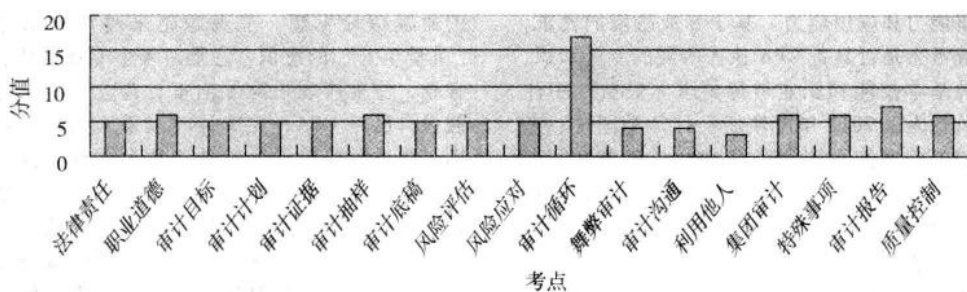


图1 2012年审计试题分值分布图

从表2和图1中我们可以看出,2012年度审计科目试题的总体特点是:

一是难度适中并略有降低。2012年度专业阶段考试有54万人报名,累计报考135万科次,平均出考率为43%;综合阶段考试有1.3万人报名,平均出考率为90%。在全国共设有700多个考点、6400余个考场。以出考人数为基数,以60分为合格分数线,2012年度专业阶段各科目平均合格率为26.58%,另外从2012年度审计试题来看,

无论是单项选择题和多项选择题,还是简答题和综合题,试题的测试重点均以审计准则为考点、以风险导向审计为主线、以测试CPA能力为本位,只有综合题中极个别问题看起来需要运用会计知识,但是尽管它在设置的方式上,在情景的考虑上有一定的新意,而就其解决问题所用到的知识和技能来说,仍然没有超出大纲样题所示范的范围。在总体难度的控制上与大纲样题相比,没有太明显的变化,并且是有所提高的。

二是注重体现考试大纲的各项新变化。2012 年 7 月 23 日, 财政部注册会计师考试委员会办公室开通注册会计师考试机考模拟练习网站, 帮助考生熟悉机考环境和电子化试题形式。2012 年度审计试题的题库中题型与模拟练习网站的样题基本一致。

2012 年为适应机考环境的变化, 试题已经适当简化主观题题干阅读量。专业阶段试题继续采用客观题与主观题并存的方式。在保持试题难易程度总体不变的情况下, 适当增加了客观题的比重。具体题型、题量、分值与样题可能如表 3 所示:

表 3 2012 年试题库与机考模拟练习题
型、题量、分值对比表

题 型	2012 年试题库 (题量/分值)	2012 年样题 (题量/分值)
单项选择题	25/25	25/25
多项选择题	20/20	20/20
简答题	6/36 (+5)	6/35 (+5)①
综合题	1/19	1/20
合计	52/100 (+5)	52/100 (+5)

(二) 机考命题思路

《注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试(2013 年度)》大纲中指出: 为熟练掌握专业知识、职业技能, 考生需要充分理解和熟练运用《中国注册会计师执业准则》以及相关应用指南。《中国注册会计师执业准则》是《审计》考试内容的主要部分, 专业阶段的考生应当具有充分的理解能力和应用能力。基于专业阶段的要求, 主要考查考生是否具备 CPA 执业所需的专业知识, 是否掌握基本技能和职业道德要求。根据“中注协有关负责人就 2013 年度注册会计师全国统一考试报名相关问题答记者问”所述, 各科考试题型基本保持不变。今年中国注册会计师协会仍将适时开通注册会计师考试机考模拟练习网站, 供考生人员在线练习, 请考生一定要关注中注协网站发布的相关信息并上机模拟考试。

根据以上分析, 我们认为, 2013 年的审计命题思路或许会基本上贯彻“一贯性”的原则, 并具有以下几个特点:

一是总体上会继续充分体现“道德为先、质量第一、知识为本、技能为重”的命题原则。其中:

“道德为先”, 主要测试考生是否掌握《中国 CPA 职业道德守则》的内容。今年教材的变化主要是针对独立性新的要求而修订的。

“质量第一”执业质量是会计师事务所的生命线, 是注册会计师行业维护公共利益的专业基础

和诚信义务。主要测试考生是否掌握会计师事务所质量控制的要求, 包括质量控制制度的目标和要素。

“知识为本”, 主要测试考生是否具备会计专业大学本科毕业所应具备的基础理论知识, 是否具备 CPA 执业所需的基础理论知识, 题目的覆盖面广, 以准则原文为试题。注重贴近“找证据——做底稿——出报告”的风险导向审计实务操作, 以考试大纲为依据。《中国 CPA 执业准则》必将再次构成今年《审计》考试内容的主要部分, 专业阶段的考生应当具有充分的理解能力和应用能力。绝大多数章节中涉及到的审计准则都可能会有考题出现!!!

“技能为重”, 主要测试考生在判断可进行审计工作的前提下, 是否掌握了分析程序、函证、监盘、审计抽样等基本应用技能。

二是客观题会体现“道德为先、知识为本”的命题指导思想。我们认为试题中, 绝大多数客观题源于新的修订的审计准则, 以准则原文为考题; 每项审计准则通常包括总则、定义、目标、要和附则。每项审计准则还配有应用指南。每项审计准则及应用指南中的所有内容都与理解该项准则中表述的目标和恰当应用该准则的要求相关。应用指南对审计准则的要求提供了进一步解释, 并为如何执行这些要求提供了指引。特别是, 应用指南可以更为清楚地解释审计准则要求的确切含义或所针对的情形, 并举例说明适合具体情况的程序。因此, 考生需以准则指南为拓展, 侧重于对准则的理解的基础上能够熟悉或掌握表 3 中涉及到的需要背诵的重点内容。

三是主观题会体现“质量第一、技能为重”的命题指导思想。主观题越来越注重培养考生“质量至上”的意识, 注重对考生专业胜任能力的考查, 注重体现风险导向审计理念, 要求考生在假设自己是 CPA, 在审计时以重大错报风险的识别、评估和应对作为审计工作的主线, 并贯穿于审计过程的始终。特别是对关联方、会计估计和公允价值、集团会计、收入收入的确认与计量等舞弊高发领域? 如何进一步提高行业服务经济社会发展的能力, 如对集团财务报表审计的特殊考虑, 拓展对企业的内部控制进行审计的新业务? 对函证、分析程序等准则, 从风险识别、评估和应对的高度要求注册会计师考虑是否实施及如何

① 本题型共 6 题。其中第 6 小题可以选用中文或英文解答, 如使用中文解答, 该小题最高得分为 6 分; 如使用英文解答, 该小题须全部使用英文, 最高得分为 11 分。第 1 小题 6 分、第 2 小题 6 分、第 3 小题 6 分、第 4 小题 5 分、第 5 小题 6 分。本题型最高得分为 40 分。答案中的金额有小数点的保留两位小数, 小数点两位后四舍五入。