

## 2024年3月考季审计与鉴证（AA）模拟考试问题和建议汇总

本报告总结了本次 Audit and Assurance (AA) 课程模拟考试的结果，并结合模考中实际情况归纳了考试过程中考生普遍面临的共性问题，同时提出相应建议。本报告旨在帮助考生更好的掌握该门课程的考试技巧。

### 1. 总体评价

根据本次考试主观题部分的反馈结果，整体情况略好于近年的 AA 全球统考通过率，但也暴露出考生一些常见的问题，这些问题将在本报告的 1.2 部分进行详细讨论。

#### 1.1 考试形式

本次 AA 模拟考试参照全球统考的形式，分为 Section A 与 Section B 两部分，分别设置了 15 道客观题和 3 道主观题。Section A 客观题共计 30 分，主要基于考纲中的全体知识点。客观题部分描述了三个不同的 Scenario，围绕每个 Scenario 有相关 5 道客观题需要考生回答，每题分值为 2 分。Section B 主观题共计 70 分，包括 3 道大题，其中一道大题分值为 30 分，另外两道大题分值各 20 分。主观题部分主要检验了学生对于基础审计学概念、会计准则、审计准则的掌握程度，并重点考察学生如何将审计程序运用于实际案例场景中。与过往全球统考的出卷习惯相类似，审计风险、内部控制、实质性程序这三个方面在主观题中占有重要的分值，此外，本次模考主观题部分还针对性检查了考纲中的其他知识点，包括审计报告、持续经营、内审的职责等。

模拟试卷中主观题主要围绕三个不同的 Scenario 展开。Scenario 1 要求学生能够结合题目中所给的信息，在审计计划阶段识别审计风险并给出相应的处置措施。此外，该题还同时考察了审计师对舞弊的责任，以及与应收账款、发行股票的实质性程序。Scenario 2 检查了考生对内部控制相关概念的了解程度，包括了确定重要性水平考虑的因素的简答题，以及要求考生结合题目中所给的信息识别存在的内部控制缺陷 (Control deficiency) 并给出改进建议 (Control activity)。Scenario 3 则主要检验学生是否能够将实质性审计程序运用于具体的案例场景，涉及账户包括应付账款和计提项目、银行存款、董事薪酬等。此外，本题还考察了学生对审计报告和审计意见的理解。

考生需在 3 小时内完成 Section A 与 Section B 中所有问题，且所有问题皆为必答题。本次模拟考试强调学生灵活运用审计学理论并将其运用于实际案例中的能力，僵化记忆准则内容或是模板式的答案并不能有助于学生获得高分，AA 考试更注重的是学生的知识转化及运用能力。

#### 1.2 模考整体表现

根据本次学生提交的有效答卷，本次提交试卷的学员主观题部分得分率普遍较高。整体来看，大部分考生的卷面完成度较高，能够结合案例中的具体信息来进行回答，但也有少部分考生存在僵化记忆模板

2024年3月考季审计与鉴证模拟考试报告和建议

答案的情况，回答内容与题目要求不一致或不够切题。此外，部分考生存在漏题未回答的情况。细分来看，Scenario 1 与 Scenario 2 两道大题的平均得分率较高，而 Scenario 3 的平均得分率则相对较低，一定程度上反映出学生对于审计风险（Audit risk）和内部控制（Internal control）相关知识点较为熟悉，而对于实质性程序（Substantive procedure）的运用则较为生疏。

## 2. 常见问题

### 2.1 Scenario 1

#### ◆ 全面覆盖考试大纲

Scenario 1 的（a）问题考察了有关审计师对于舞弊的责任概念。大部分考生对于这一知识点了解但未全面掌握，不能全面回答该问题，只能写出部分的有效答分点。

#### ◆ 注意结合比率和题目背景

Scenario 1 的（b）和（c）问题要求学生基于题目中提供的财务数据和审计计划阶段会议的记录，识别8个审计风险并做出合理解释，同时提出对应的应对措施。大部分学生出现的共性问题主要是在解释风险的时候没有落实到具体的会计科目，寻找审计风险的时候，忽略了与财务指标的结合，在销售退货成本和发行股票这两个风险上，大部分考生失分较高。

#### ◆ 结合案例信息，切忌生搬硬套

Scenario 1 的（d）和（e）问题要求学生审计Trade discount receivable和right issue，大部分考生在面对不是很常规的考点时，往往书写一些模板性的程序，没有结合题目背景，导致失分比较严重，此部分考生需要加强练习。

### 2.2 Scenario 2

#### ◆ 控制缺陷(Control deficiency)的识别不够准确

大部分考生在回答 Scenario 2（b）问题时，对内控系统基本知识点掌握不够扎实，导致在控制缺陷时未能有效区分，或者在书写缺陷时，背景描述不完整，甚至“脑补”信息。需要进一步加强此处知识点的学习。

### 2.3 Scenario 3

#### ◆ 描述审计程序不够准确

Scenario 3 的（a）问题-（c）问题考察了考生对于不同账户实施审计程序的能力。部分考生在描述审计程序时，程序开展对象描述错误，甚至脱离案例僵硬套用模板化答案，这些问题都无法使考生获得分数。此外，我们注意到，部分考生在书写审计程序时表达不完整，没有表达出审计程序的目的，导致失分比较严重。

#### ◆ 审计报告相关知识

几乎每次 AA 考试都会出现审计报告相关问题，考生在处理该类问题时，往往缺乏对于案例中事项的

充分讨论，对于该事项可能对审计报告产生的影响也存在误判或者描述不足的情况。

### 3. 考试建议

#### 3.1 正确理解考试要求

考生在阅读题目要求时，建议关注要求中的特殊交易科目，例如，10%的退货率导致的收入高估、长短期借款与财务指标的结合等。如果脱离题目背景直接回答模板性的程序，很难拿到较高的分数。Scenario 1 (b) 问题要求考生描述审计风险，一定要与题目中给到的财务信息、比率结合起来一起分析，单独分析比率不够完整充足。内部控制缺陷部分要提出有针对性的建议，要结合题目背景具体分析。

#### 3.2 强化对重点知识点的理解与运用

AA 的主观题覆盖范围一般比较固定，审计风险、内部控制、审计证据（实质性程序）这三块内容是历年考试的必考内容。学员们有必要强化对以上三个方向相关的知识点理解和应用，仔细阅读考试大纲和学习指南，充分练习同类型题目。同时，学生应熟悉考题中常见的案例场景，对于案例中某些特定的信息描述（例如，交易折扣返点），要能够熟练、迅速反应（该科目的正确会计处理与易错点）。此外，学生也要避免生搬硬套模板化答案，回答问题时要注重结合案例实际情况，避免回答低效力或无效力审计程序的情况。

#### 3.3 注意时间管理

本次模考中存在部分同学未完成所有题目的情况。通常而言，在规定时间内完成所有问题对考生提升通过率有很大帮助。建议考生从以下几个方面进行时间管理：

- ◆ **预留合理时间阅读案例。**根据总分 100 分和 1 考试时间 180 分钟，考生花在这 1 分上的时间尽量控制在 1.8 分钟内，即如果是 10 分的主观题，考生应在 18 分钟内完成对该题的回答。
- ◆ **围绕答题提纲撰写回答。**考生在阅读题目信息时，可以同步对相应问题形成初步的答题提纲，根据问题的分值分配答题点的数量，一般遵循 1 个答题点 1 分的原则。在正式作答环节，尽量使用简单段落语句，切记不要大篇幅阐述同一个观点，重复观点将不得分。
- ◆ **模拟考试环境适当训练。**建议考试充分利用 ACCA 官方提供的各类学习资源（历年真题、样卷等），在规定时间内进行考试模拟训练，提升自己考试过程中的答题效率，也避免因不熟悉考试形式或考试系统从而出现不必要的时间浪费。

#### 3.4 充分利用平台学习资源

- ◆ 熟悉 ACCA 官方发布的考试大纲（Syllabus）
- ◆ 参考思维导图（Mind map）
- ◆ 浏览教学短视频（MAX）
- ◆ 阅读技术性文章（Technical articles）
- ◆ 熟练操作机考练习平台（Practice platform）

- ◆ 阅读考官报告 (Examiner report)
- ◆ 了解考试答题技巧 (AA exam technique)
- ◆ 参加模拟考试与考试解析讲座 (AA progress test)
- ◆ 利用题库资源 (Study Hub)

最后，预祝各位学员在 3 月考试中取得佳绩！