

## 2022年9月考季高级审计与鉴证(AAA)模拟考试问题和建议汇总

该报告旨在分享本次 AAA 模拟考试中的观察结果，剖析学员答卷问题，并提出综合性建议。

### 1. 总体评论

#### 1.1 考试格式

AAA 考试由 3 道案例题构成，不仅需要学员具备扎实的会计基础，还需要在全面掌握审计原理及审计程序的基础上，将理论知识应用于复杂的审计与鉴证工作场景中，针对特定的客户设计出所需执行的审计和鉴证工作内容，并对工作结果进行评价。学员要通过答题展现出较强的沟通交流能力(Communication)，分析和评估能力(Analysis and evaluation)，职业怀疑态度和判断力(Professional scepticism and judgement)，商业意识/洞察力(Commercial acumen)，以获得 20 分的专业分值(professional marks)，因此，AAA 着重于对学员综合能力的考察。

模拟试卷分为 Section A 和 Section B 两个部分：

- Section A 为 1 道题，共 50 分；Question 1 包含 10 分的专业分值，这部分与以往的 4 分专业分有重大的不同，从上述的四个维度对学员进行全面考察。

- Section B 有 2 道题，各 25 分；其中 Question 2 和 Question 3 各包含 5 分的专业分值，主要从分析和评估能力(Analysis and evaluation)，职业怀疑态度和判断力(Professional scepticism and judgement)，商业意识/洞察力(Commercial acumen)等角度对学员进行考察。

学员需要在 3 小时 15 分钟以内完成答题，所有题目均为必答题。

ACCA 建议学员收看 ACCA 中国录制的模拟考试解析在线讲座，以便更快速地掌握考试必备的专业和职业技能。另外，在 AAA 考试前，学员若能完成 EPSM 模块，对通过考试亦有帮助，EPSM 模块可通过 MyACCA 进行学习。

#### 1.2 模考表现

学员在本次模考中的表现不俗，卷面完成度较高，通过率进一步提升。大部分学员作答时参考了已发布的真题答案模板，Question 1 中的 Briefing Note 格式较为规范和统一，并且正文中都添加有小标题。但仍然发现有些学员照本宣科模仿答案，没有结合案例情景进行分析和设计审计程序，所以建议学员日常要锻炼分析问题和解决问题的实际能力。

值得注意的是，这次模拟考试中，学员在重要性水平的计算和评价方面存在一些弱点，因为考试的情景和合伙人的要求发生了较大的变化，以往我们可以使用 Revenue\Total asset\Profit before tax 作为计算重要性水平的 benchmarks，但在模考中，合伙人指定只可以用 Profit before tax 来计算重要性水平，并且被审计客户的报表中的

2022年9月考季高级审计与鉴证模拟考试报告和建议

Profit before tax 里还包含有重大的错报，所以大部分学员并不清楚首先要将错报扣除，然后才可以计算重要性水平。

学员在 Section B 中的整体得分少于 Section A，一方面反映了学员花较多的时间在 Section A 的作答上，没有做好时间规划，另外，学员对 Section B 涉及到的知识内容掌握不佳或较为生疏，导致作答较为简单草率，并没有很好的针对题目情景去进行有效的分析。

ACCA 建议学员备考中注意并强化以下几个方面：

全面覆盖考试大纲(Syllabus and study guide)，所有涵盖的内容都有可能在考试中出现。考试大纲中清晰标注了 ACCA 知识层级(Intellectual Levels)所要求学员掌握及展现的不同能力，同时也预示着答题的不同广度和深度。

有效应用案例情景。不少学员仅仅引用了会计审计准则中的内容，但缺乏与案例信息的结合，使得答案显得过于宽泛，似乎可用于每个公司，这将失去不少分数。在 AAA 考试中，应注意每个答题点都需围绕案例情景来阐述，并有效展开讨论。

强化 AAA 考试技巧，有效提升分值。首先，在有限时间内，尽可能回答所有的问题，这将大大提高考试通过概率，不回答或者部分回答都会限制学员的得分；此外，注重计算和趋势分析部分，用简洁专业的语言和清晰的答题结构阐述答案，避免重复性地书写同一个答题点；最后，保持好的考试心态，遇到难题及时调整状态，合理分配作答时间。可点击收看战略专业科目系列在线讲座与视频，进一步了解备考与考试技巧。

充分利用各方面学习资源，包括样卷(Specimen)，历年真题(Past exam)和技术性文章(Technical article)，加强练习和时间管理。在此特别提醒：无需完全参照详实的真题答案来作答，但真题答案却是必备的学习资源，可用来批改和总结自己的答案。

## 2. 共同问题和考试建议

### 2.1 正确理解考题要求

部分学员在作答时没有充分审题和理解考题的要求，针对性答题是通过考试的核心要素。例如，Question 1(a)明确要求学员 Evaluate and prioritize 审计风险，这里的评估包括识别(Identify)和解释(Explain)，学员除了找出与风险相关的信息外，还需具体解释为何这是一个风险，是一个什么样的风险。但是不少学员并没有做具体深入的解释，从而失去了分值。尤其要注意的是，该模拟试卷中首次提出了要将识别出来的风险进行排序(Prioritize)，也就是说当我们识别和解释出审计风险以后，还需要对这些风险的重要程度进行一个排序，解释一下哪些风险的重要性更强，原因是什么，但是很多学员没有注意到这一点。

Question 1(b)要求对 Share-based payment expense 和 Deferred tax asset 设计审计程序，这一部分学员表现得很不错，大部分同学都可以结合题目的情景设计出切实

可行的审计程序，比如针对 Share-based payment expense，学员就会结合题目的信息去和管理层探讨关于 senior management 不会离职这一点的假设，并且判断其合理性，这就是活学活用，并没有刻板地去背诵历年真题中的相关答案。但是也有个别的学员存在写审计程序的时候，只是写出审计师要采取的 action，并没有写出这个 action 的目的是究竟是什么，导致失去相应的分数。同时还有个别学员书写审计程序时较为笼统，比如 Inspect documentation，并没有写出来审计师要查看的文件究竟是什么，Enquire those charged with governance (TCWG) 也没有写出来询问治理层的具体内容，这种都属于因为答案太模糊而导致的失分。

Question 1(c)中涉及到的领域比较新颖，很多学员由于没有见到过相关的历年考题或者是知识点，导致答题的时候大方向偏离。题目要求学员去回答当企业面临环境因素(Climate-related risks)的影响以后，我们的 planning and performance of the audit 会受到哪些方面的影响。应该从客户的审计风险发生了改变、审计计划的风险识别、重要性水平的设定以及审计过程中有可能要聘请相关环境保护方面的专家协助审计师工作这几个方面去进行答案的规划，但是很多学员仍然是围绕该类客户会有什么样的审计风险和经营风险去进行书写，所以这个问题的得分率普遍偏低。

本次考试最重要的变化是分值的分配，在 Question 1 中的 Professional mark 由原来的 4 分变成了 10 分，就要求学员作答要更加有逻辑，要充分利用报表中的数字去佐证自己的观点从而体现对数据分析的能力，同时要体现职业怀疑态度，即能够大胆地去质疑被审计客户管理层的会计处理，也要具备商业敏感度去判断企业的经营问题会对报表产生的影响。

## 2.2 强化重点知识点的理解和运用

AAA 的考题的设计一般比较固定，Question 1 的综合性案例题考察的是审计计划和风险评估相关知识。学员们需强化对审计计划和风险评估等方面的知识点理解和应用，仔细阅读教学大纲和学习指南，以便了解与此相关的教学大纲广度。审计计划还包括其他广泛的问题，如审计师职业道德、接受新审计客户问题等。在回答审计风险评估类型的考题时，学员们需注意答题结构，首先要按照合伙人的要求去进行 Overall Materiality level (OM) 的计算，在计算的过程中一定要按照指定的 benchmark 去进行计算，这也体现了学员可以针对题目中 partner 的要求进行回应，体现了 professional marks 中的沟通能力。计算完 OM 以后，要去判断每一个审计风险涉及到的金额是否超过我们计算的重要性水平，紧接着要引用相关会计准则，并结合案例应用具体准则，评价和衡量对财报可能产生的具体影响（影响哪些会计账户？具体的影响是什么？Overstatement or understatement? 可能影响的金额是多少？）等，用这样的方法回答风险评估的题目才能获得满分。

Section B 一般会有一道与审计完成阶段相关的题目，学员作答时应考虑企业的会计处理方式是否遵循了相关的会计准则，同时要去判断审计师获得的审计证据是否可以满足 sufficient and appropriate 的要求，如果未满足要写出理由。最后我们还要能够根据财报存在重大错报和缺乏审计证据等不同的情况，正确地判断审计师出具的意见

和报告类型，并且要熟悉审计报告中的各个段落的位置，含义以及内容。

同时 section B 中的两个题目，在评分规则上也发生了变化，原本 section B 并没有 Professional marks，但现在每道题目中都添加了相关的要求，每道题这部分的分值是 5 分，那么就要求学员首先要能够善于分析数据，比如善于运用分析性程序去发现不同年份的报表中存在的异常的波动，在计算的过程中会使用相关的 Ratio 进行分析；同时我们在审计的过程中经常需要通过 Discussion with TCWG 来获得相关的审计证据，那么在这个时候学员要充分发挥职业怀疑态度的精神，对管理层的解释进行质疑，找到相关的突破口；最后要有商业敏感度，比如我们这次的模考试题 section B 的 Question 2，考察了商业地产行业的 Prospective financial information 的审阅工作，如果学员具备相应的商业知识，了解特定行业和企业的特征，那么对于我们设计检查程序，收集证据会有很大的帮助。

最后，职业道德知识点贯穿于整个考试，职业道德不仅仅是审计独立性的问题，还包括利益冲突和保密性原则、财务舞弊、反洗钱和职业责任等。关于当下议题 (current issues)，学员们应结合案例情景来讨论。学员需要广泛涉猎知识，扩充知识面，而不是仅局限于教材。比如，学习和阅读 ACCA 官网的技术性文章 (Technical articles)，浏览相关行业网站等。

### 2.3 有效的时间管理

本次模考中仍有部分学员不能做完所有题目；在规定时间内完成所有题目对学员通过率有很大帮助。建议学员通过以下方式进行时间管理：

预留合理的时间阅读案例。ACCA 建议学员在 3 小时 15 分钟 (195 分钟) 内，至少预留 15 分钟时间阅读案例，并浏览题目要求；剩余的 180 分钟用于答题，即每 1 分值分配 1.8 分钟。合理分配好每一道题目的答题时间，如遇难题超出分配时间时，果断转移到下一题。

根据答题提纲分配答题时间。学员争取在有限时间内尽可能列出足够多的答题点，并用简单段落语句作答，切记不要大篇幅阐述同一个观点，重复观点将不得分。

掌握适合自己的答题风格并加强练习。建议学员充分利用 ACCA 学习资源（模拟题、真题、样题等），在严格时间内进行考试模拟训练，在不断的练习中形成一套适合自己的答题风格（包括措辞、答题结构、答题逻辑等），可尝试与学员间互改或参加 ACCA 模考评分等方式优化提升答题效果。

### 2.4 专业构建和陈述答案

本次模拟考试中，不少学员有无法专业构建和陈述答案的问题。建议如下：

避免使用冗长的段落。一个段落即一个观点，并对观点进行解释和阐述；请务必

2022 年 9 月考季高级审计与鉴证模拟考试报告和建议

将每个段落控制在 2-4 句话之内。Question1 中撰写 Briefing note 的前言和结论时，尽可能用简洁语言书写以节约时间。

使用段落标题或观点标题。段落标题能帮助学员理清回答问题的层次、知识点之间的逻辑关系，更清晰地展示知识和技能。同时，考官也能有效快速识别到学员的答题点，根据判分标准给予分数。


务必用完整句式书写答案。如果考试中使用短语或者关键词作答，将不给分。学员务必要以完整句式写作，且答案应简洁明了、表达清晰，尽可能不用冗长复杂的句子。

最后，预祝学员们在 9 月考试中取得佳绩！

### [MAX 是什么？](#)

MAX 是 ACCA 学员服务小助手中的学习资源板块，扫描下方二维码，输入你的 ACCA ID 和注册邮箱，即可登录使用。



 微信扫一扫，使用小程序