

《审计》在注册会计师考试中的地位及考试通过率低的原因
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/246/2021_2022__E3_80_8A_E5_AE_A1_E8_AE_A1_E3_c45_246408.htm

自1991年实行注册会计师全国统一考试制度以来，我国已成功地举办了15次注册会计师考试。纵观这些年的考试，每年平均单科合格率仅为10%左右，成为目前我国各类考试及格率最低、最难通过的资格考试，正因如此注册会计师证书也是含金量最高的证书之一，能够顺利过关成为一名注册会计师是无数人执着的梦想。纵观历年试题，《审计》的通过率是最低的，2004年通过率为10%，2005年通过率为11%，2006年通过率为13%，应该说是难度最大、最令同学们头痛的一科。有好多同学每一科都通过了，而《审计》年年考而数年不能通过，使考过的一门门成绩作废，甚至有的同学因为这一门通过不了而最终退出了注册会计师考试。为什么会造成这种状况呢？首先要从《审计》这门课在注册会计师考试中的地位说起。我们知道，审计是注册会计师执业的日常工作，那么不精通审计知识，注册会计师执业就无从谈起，《审计》就理所当然地是注册会计师考试的看家科、把关科，其他四科均是为《审计》服务的。可以毫不夸张地说，《审计》是注册会计师考试的统帅、是注册会计师考试的灵魂，《审计》难考，是由其客观地们决定的。其次，从实务角度来讲，审计是实务性较强的一门课。审计实务非常复杂，技术含量非常高，对从业人员也提出了很高的素质要求，而我们多数参考的同学并没有参加过具体的审计实务工作，因而在学习时普遍感到比较抽象，难以把握。因而考生对审计理论和实务的理解，过多

地停留于表面，缺乏应有的深度，不能做到融汇贯通。第三，从考试试题来讲，自从2003年以来，考试一改往年传统的命题方式，改用“情景模式”进行命题。这一命题模式更加贴近实务，可将不同方面的各种问题集中在一个题目中体现，加强了审计知识体系的联系，这符合审计命题的原则。但这无疑加大了命题的难度，从而使《审计》的试题在注册会计师考试中具有了自己独特的风格。

（1）注重实务操作和职业判断能力 2002年以前的审计考试强调的是审计理论，相对来说对于刚刚接触审计而没有实际经验的考生来讲还是较易掌握的，只要下功夫背就能“功到自然成”，比如客观题、简答题能占到70分左右，综合题相对的也容易得多；但从2003年以来考试命题则转到注重实务操作上，要求考生对理论和实务做到融汇贯通，理论结合实务的考题从原来的综合题扩展到简答题和客观题，所占比重越来越大，而且还不尽如此，我们知道，注册会计师在执业过程中需要大量的职业判断，可以说这是最难的东西，而现在的审计考试可以说是“哪壶不开提哪壶”，在考试中专门考考生的职业判断能力，如在2003年、2004年、2006年的主观题中，所涉及的重点审计领域和利润表中异常波动项目、判断收入能否确认、判断被审计单位会计核算具体内容是否有误等内容，都是侧重考核注册会计师的职业判断能力。可以这样说，用实际注册会计师执业中都模棱两可甚至有争议更甚至没有标准答案的问题来考我们的考生是太难为我们的考生了，有点不尽人情，但没有办法，现实的考试情况就是这样，只能由考生自己去克服，别无他法。

（2）对会计知识的考核越来越多 在近年的考试过程中越来越多的会计知识融入了审计考试，

而且不是传统意义上的会计知识，而是强调考生站在注册会计师的立场上考，考题新、奇、细，要求考生依据执业准则，对被审计单位的会计资料进行审计，对会计的理论水平要求越来越高。如果考生对企业会计准则、会计制度不熟悉、没有扎实的会计实务基本功要想得分也是不容易的。可以说，审计是注册会计师的业务，而会计则是审计的基础，这一点同学们要先搞明白。（3）考试中往往涉及理论的前沿问题，关注社会热点 我们知道，注册会计师考试可以说是会计方面最专业化、最具权威性的考试，同时也是与社会热点结合最紧密的考试，因此出题老师常常站在理论的前沿，提出一些关注社会热点的问题。注册会计师执业准则是注册会计师审计的依据，它规范了注册会计师在审计中应该怎么做、不能怎么做，而注册会计师审计又是随社会经济的发展而不断发展的，有时执业准则的变化还没公布，我们在考试中就考了（不只《审计》一科有这个问题，注册会计师其他科目的考试有时也存在这个问题），比如2004年正在修订的《审计证据》还没有发布，当年的考题就出现了有关复印件作为审计证据的问题等；随着《注册会计师职业道德规范指导意见》的发布，职业道德的内容就在2003年、2004年简答题中体现出来。又如“银广夏事件”、“安然事件”引起的对注册会计师独立性的讨论、2004年某通信公司的减值问题、某远洋捕捞公司每年都出现的保留意见等问题都出现在考试题目中，这些理论前沿问题、社会经济生活中的热点问题的出现，无疑增加了审计考试的难度，因为教材上没有，甚至理论上刚刚出现萌芽就拿来考你，你能拿到分么！可考试不管这些，这就是注册会计师考试。（4）题量丰富，浩如

烟海 注册会计师考试的最大特点是什么?刚参加注册会计师考试的考生走下考场给你的答复肯定是题量太大，根本没来得及看，更不用说做题了。对，题量大而且不是一般的大是注册会计师考试最直观的特点，那么在审计这一科上就更是得到了加强，不用说和参加高考似的题目做完了还有检查的时间，多数考生甚至连和综合题见面的时间都没有就该交卷了，有些考生前面做得快些，在读综合题的时候读了后面忘前面，重读前面又忘后面，忙得焦头乱额。这么大的题量这么长的题目，就要求考生熟练的掌握并运用专业知识，快捷地解决和处理问题，讲究“一剑封喉”、“一针见血”，否则在有限的时间内，完成大量的试题是不可能的。以上分析了注册会计师考试审计难以通过的原因，那么这么难以通过是不是就不能考了，那倒也不是，我们要树立战胜它的信心，十几年来尽管难度大但仍然有14万的考生全科通过了考试，实践证明，只要我们用心复习、掌握科学的学习方法、应试技巧，就一定能实现自己的理想，成为一名注册会计师。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com