

理论与实践04注册会计师考试试题深层次剖析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_\\_E7\\_90\\_86\\_E8\\_AE\\_BA\\_E4\\_B8\\_8E\\_E5\\_c45\\_72296.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E7_90_86_E8_AE_BA_E4_B8_8E_E5_c45_72296.htm) 今年会计考试表面比去年简单，但是对于有些人却是非常难的，尤其是对于没有实践经验的或者即使有实践经验但是不善于思考的人来说，通过的可能不大。今年会计考试几乎不用写分录就可以答完整张试卷，贯穿于整个考试的思想是你的职业判断能力。比如后面的关于折旧的试题，有的人认为属于会计政策变更，有的以问题解答4为理由认为是会计估计变更，其实持有这两种观点的人都错误了，认真分析试题不难看出，（但是很少有人以职业判断的思路，实际做会计工作的思路思考问题，而是以考试的思路思考问题）企业的这种行为属于滥用会计政策，属于企业的重大会计差错，应该按照重大会计差错的相关规定进行会计处理。类似于这样的题很多，判断题有，但是大题更是充满了这种理念。他们的中心思想就是今年的考试题目解答起来不是很繁琐，不是考计算速度，不是考谁的记忆力，而是考你的职业判断能力，如果试题分析好了也就是判断好了，会计处理反而感觉简单了。比如“权益法转成本法”的那道题，大多数人一定认为这就是符合权益法转成本法的条件，而忽视了长期股权投资采用权益法的核心条件不是投资比例而且对于控制、共同控制和重大影响理解，尤其是我们国家不是成熟的市场经济国家，企业股权复杂，对于控制、共同控制和重大影响的理理解显得更加的重要了。其实我说这些大家都知道了，这道题根本不符合权益法转成本法的的实质条件的，还是应该按照权益法核算，很多上市公

司靠这种手段逃避对亏损的被投资企业采用权益法核算，其实这是一道对实际生活中的案例再次加工处理的试题。当然这次考试还是有些比较简单的试题，也就是不通过判断只要认真学习就可以解答的试题。但是地球人都知道这不是决定你的通过的主要方面，如果你没有掌握好职业判断这个武器，没有掌握好从实际工作的角度思考问题而且抱着考试的思维纸上谈兵，今年考试的通过还是比较困难的或者不客气地说根本通过不了。

一、cpa以后的发展方向，30%在事务所，60%在企业，10%做行政官员。应主要考虑在以后将事务所和在企业的cpa的胜任能力。

二、cpa应具备的能力：对审计基础及审计技巧的掌握，对审计事项的正确判断及提出合理措施的综合能力，对被审单位存在的审计问题、重大会计问题及相关经营方面的重大问题能提出的合理化建议，具有高度的独立性。

三、《审计》科目考试对上述能力的考察：独立性是cpa的灵魂，但从书面上是无法有效考察的，关键是贵协与财政部门有效制度的建立及强有力的监管，（社会层面对独立性的影响在这里不作表述）；对审计基础及审计技巧，对审计事项的正确判断及提出合理措施的综合能力的考察，03年04年较以前年度是质的进步，但简答与综合题对考生的基本综合能力考察不够，不稳定，且有考察写字速度之嫌，是不足，导致本末倒置；对被审单位存在的审计问题、重大会计问题及相关经营方面的重大问题能提出的合理化建议的考察远远不够，而这却是cpa作为管理型人才的具体体现。

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](http://www.100test.com)