



根据2007年注册会计师考试大纲和教材编写

2007

注册会计师全国统一考试

梦想成真 系列辅导丛书

答疑解惑·审计 经典题解



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

中华会计网校
授课配套用书



人民出版社

根据2007年注册会计师考试大纲和教材编写

2007

注册会计师全国统一考试

梦想成真 系列辅导丛书

答疑解惑·审计

经典题解



中华会计网校 编
www.chinaacc.com



人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计(答疑解惑)/ 中华会计网校 编
(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)
中华会计网校 编. 北京: 人民出版社, 2007. 5
ISBN 978-7-01-004880-2

I. 审… II. 中… III. 审计—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 022219 号

审计(答疑解惑)

SHENJI (DAYIJIEHUO)

编 著: 中华会计网校

责任编辑: 骆 蓉

出 版: 人民出版社 (www. peoplepress. net)

发 行: 人民东方图书销售中心

中华会计网校财会书店

地 址: 北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码: 100706

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京市彩虹印刷有限责任公司

版 次: 2007 年 5 月第 3 版

印 次: 2007 年 5 月第 3 次印刷

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 14. 25

字 数: 356 千字

印 数: 20,000 册

书 号: 978-7-01-004880-2/F

定 价: 26.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话: 010-82335001 82335002

前言

对于广大注册会计师考生来说,2007年的考试与往年相比有了很大的变化。众所周知,在新《企业会计准则》的影响下,今年的考试大纲和教材做了巨大调整,以至于很多考生在复习时感到无所适从,迫切需要一套能在短时间内帮助自己掌握考试重点、难点、考点,迅速提高应试能力和答题技巧的高质量辅导用书来指导自己复习。中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列丛书自推出以来,受到了广大考生的一致好评,在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,网校又组织了一大批国内优秀的注会考试专家和辅导专家,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,结合新《企业会计准则》及指南,精心编写了这套2007年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书。

中华会计网校(www.chinaacc.com)是国内权威、专业的会计远程教育网站,也是联合国教科文组织技术与职业教育培训在中国唯一试点项目。目前拥有注册学员数百万,据国际权威网站排名统计机构(www.alexa.com)数据显示,中华会计网校(www.chinaacc.com)2006年11月30日全球网站综合实力排名第368位,高居中国教育类网站之首。中华会计网校(www.chinaacc.com)成立至今,以其雄厚的师资力量、领先的课件技术、严谨的教学作风、极高的考试通过率,为我国财政系统培养了数十万名专业优秀人才,被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”。网校汇集全国各地财经名校名师,针对各地学员的不同需要,开展面向不同地域、不同人群的权威会计考试网上辅导。常年开展“初级会计专业技术资格考试”、“高级会计师资格考试”、“注册会计师考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“初级、中级经济专业技术资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“会计从业资格考试”、“证券业从业人员资格考试”、“ACCA考试”、“国际注册内部审计师考试”、“会计继续教育培训”、“税务/会计实务操作培训”、新企业会计准则培训以及职称英语等网上辅导课程以及税务咨询、会计实务咨询等相关业务。

《答疑解惑·经典题解》是“梦想成真”系列辅导丛书的第二部分,选取网校学员答疑板数百万道问题中的精华以及考生比较关注的经典习题加以分析,疑难解答详尽、深刻、透彻,针对性强,并随时通过中华会计网校(www.chinaacc.com)对新增问题进行补充(对于教材、大纲中考生普遍关注的问题及本书勘误,网校会以电子《答疑周刊》的形式发布,并随时在网校“梦想成真”专区中公布)。将本书与2007年注册会计师考

试教材以及“梦想成真”系列丛书之《应试指南》、《全真模拟试卷》、《历年考题汇编及答案详解》配合使用，可以加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果，该书具有以下特点：

- 编写权威专业：由国内优秀注会考试命题专家和辅导专家精心编写
- 重点难点突出：汇集网校数百万注册学员常见重点、难点问题及经典习题，帮助和加强大家对知识点的熟练掌握
- 解答详细准确：凝聚网校百位名师对学员问题的准确、详尽解答，并对这些问题进行深度挖掘、提炼

虽然力求完美，但由于时间有限，本书也许存在着一些不足和遗憾，希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真！

本书编写委员会

2007年4月

购书超值服务

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2007年注册会计师考试“梦想成真”系列丛书之《答疑解惑·经典题解》，可获赠中华会计网校(www.chinaacc.com)学习卡一张，学员凭赠卡上的卡号，登录中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列丛书的专区后，即可享受如下超值服务：

1. 获赠10元网校学习费用
2. 获赠24小时答疑：读者若对本书中的内容存在任何疑问，可随时通过专设的答疑板提问，网校会在24小时之内给出及时满意的答复
3. 及时更新和勘误：对于教材、大纲中考生普遍关注的问题及本书勘误，中华会计网校(www.chinaacc.com)会以电子《答疑周刊》的形式提供给学员，并随时在“梦想成真”专区中公布
4. 为补充本书出版之后至考前一段时间的信息真空，网校还将为本书读者免费提供更有价值的中华会计网校(www.chinaacc.com)名师语音串讲及内部模拟试卷一套，并将于考前一周在中华会计网校“梦想成真”专区(<http://www.chinaacc.com/mxcz/index.asp>)提供

注意事项：

1. 赠卡金额不能累加使用
2. 本书赠卡严禁出售
3. 赠卡有效期截止至2007年12月31日
4. 针对本书的答疑服务于2007年注册会计师考试结束时终止

服务信箱：book@chinaacc.com

目 录

第1章 注册会计师审计概论	(1)
经典问题	(1)
问题讲解	(2)
第2章 注册会计师管理	(8)
经典问题	(8)
问题讲解	(9)
第3章 注册会计师职业道德规范	(14)
经典问题	(14)
问题讲解	(16)
第4章 注册会计师执业准则	(25)
经典问题	(25)
问题讲解	(27)
第5章 注册会计师的法律责任	(35)
经典问题	(35)
问题讲解	(36)
第6章 审计目标	(40)
经典问题	(40)
问题讲解	(42)
第7章 审计证据与审计工作底稿	(48)
经典问题	(48)
问题讲解	(49)
第8章 计划审计工作	(55)
经典问题	(55)
问题讲解	(56)
第9章 风险评估	(63)
经典问题	(63)
问题讲解	(65)
第10章 风险应对	(74)
经典问题	(74)
问题讲解	(76)
第11章 财务报表审计中对舞弊的考虑	(83)
经典问题	(83)
问题讲解	(84)

第 12 章 审计抽样	(90)
经典问题	(90)
问题讲解	(92)
第 13 章 销售与收款循环审计	(101)
经典问题	(101)
问题讲解	(104)
第 14 章 采购与付款循环审计	(129)
经典问题	(129)
问题讲解	(131)
第 15 章 存货与仓储循环审计	(149)
经典问题	(149)
问题讲解	(151)
第 16 章 筹资与投资循环审计	(158)
经典问题	(158)
问题讲解	(160)
第 17 章 货币资金审计	(170)
经典问题	(170)
问题讲解	(171)
第 18 章 完成审计工作	(176)
经典问题	(176)
问题讲解	(178)
第 19 章 审计报告	(187)
经典问题	(187)
问题讲解	(188)
第 20 章 特殊审计领域	(198)
经典问题	(198)
问题讲解	(200)
第 21 章 审阅业务和其他鉴证业务	(208)
经典问题	(208)
问题讲解	(209)
第 22 章 相关服务业务	(214)
经典问题	(214)
问题讲解	(215)

第1章

注册会计师审计概论

根据历年考试情况来看,本章属于了解内容,在考试中一般不会直接出题,但对学习审计这门课程会起到铺垫作用,所以应当有一个简单的认识。主要内容包括注册会计师审计的背景知识、审计类别、审计方法以及注册会计师审计与政府审计、内部审计之间的关系等。其中对审计概念的表述今年教材有所变化。

典问题

1. 新审计准则的特点和意义体现在哪里?
2. 怎样才能学好审计?
3. 参加《审计》考试,会计知识应掌握到什么程度?
4. 注册会计师审计的演进和发展历程大致可以分为几个发展阶段?
5. 审计按照目的和内容分“财务报表审计”、“合规性审计”和“经营审计”,这三类审计的目的和内容分别是什么?
6. 如何理解制度基础审计和风险导向审计?
7. 政府审计、内部审计与注册会计师审计,三者在独立性上有何区别?
8. 政府审计和注册会计师审计在审计对象上有何区别?
9. 审计方式和审计方法有何区别?
10. 注册会计师审计由于其强调超然独立的立场,可以承接一切营利和非营利组织的审计业务委托,既独立于委托人又独立于被审计单位,而政府审计和内部审计只是单向独立,因此注册会计师审计是否可以替代政府审计和内部审计?
11. 注册会计师与政府审计部门是对同一审计事项进行审计,最终形成的审计结论可能存在差异,导致差异的最主要原因是什么?
12. 不同单位的内部审计通常如何设置?
13. 如何理解内部审计和外部审计在审计内容、审计方法等方面具有一致性?
14. 政府审计和注册会计师审计的区别和联系主要体现在哪些方面?
15. 内部审计和注册会计师审计的区别和联系主要体现在哪些方面?

问题讲解



1. 新审计准则的特点和意义体现在哪里？

【解答】关于新审计准则的特点主要体现在以下四个方面：(1)审计准则国际趋同的要求；(2)维护社会公众利益的宗旨；(3)风险导向审计的最新发展；(4)内容和形式上的创新。

关于新审计准则的意义主要有：(1)有利于提升我国注册会计师行业的整体执业水准；(2)有利于解决行业实践中遇到的问题；(3)有利于中国注册会计师行业的国际化发展，为中国注册会计师获得国际认同建立了新平台；(4)有利于提高我国经济运行质量；(5)有利于我国对外经济交流。



2. 怎样才能学好审计？

【解答】从报名取得教材到考试不到半年的时间，根据自己的情况制定一个行之有效的学习计划是很必要的，纵观近几年《审计》考试试题的出题模式，仅仅依靠死记硬背是无法顺利通过考试的，面对这种情况，提出以下几点学习建议：

(1)多注重实务性的内容。此内容主要涉及：实际的工作经验和实际的动手操作能力。比如，资产负债表的编制、试算平衡表的编制、现金流量表的编制及各种单据的流转过过程等。

(2)应当明确审计是建立在会计的基础上的，想通过审计考试，会计一定要学好。从近几年考试题目来看，会计知识所占的比重达到了35%左右。

(3)同时审计教材中需要记忆的东西很多，最主要的两个方面是：①关于典型的审计程序；②关于审计报告、验资报告的内容。

(4)由于近年来上市公司的报告中经常出现虚假内容，造成投资者对公司财务报告的不信任，同时随着SOX法案的出台，审计考试中大量出现内部控制方面的题目，要求考生对这方面知识必须掌握。



3. 参加《审计》考试，会计知识应掌握到什么程度？

【解答】自2003年审计考试风格改变以来，《审计》考试中涉及的会计知识点明显成为《审计》考试的难点。现在审计考试不再回避相关会计知识，因为审计的基础就是会计，注册会计师应依据会计准则和会计制度的规定对被审计单位的财务报表进行审计，如果会计知识不扎实，实务中，审计业务是难以开展的，所以考试中有二者结合起来进行考核，也体现出《审计》考试实务性强的特点。单就《审计》考试而言，如果2007年不参加《会计》科目考试，则结合从近几年的《审计》考试趋势分析，应掌握以下内容：

(1)日常业务的会计处理(约占55%~60%)

包括应收账款计提坏账准备、存货、固定资产、无形资产、收入、费用的确认以及应付账款的基本账务处理等；

(2)特殊业务的会计处理(35%左右)

包括投资业务、或有事项、资产负债表日后事项、会计估计变更、会计政策变更、前期差错更正等特殊经济业务的会计处理及现金流量表的勾稽关系。

(3)较少涉及的会计知识(约5%以内)

包括合并财务报表、外币业务等。

在这些会计知识中,日常业务的会计处理可以说是每年的必考内容,是必须掌握的;而投资业务、或有事项等特殊业务并非每个企业都会有,但从审计实务方面来看,作为一名会计师是必须熟练掌握的。而现金流量表等特殊业务的会计处理,因为其难度确实比较大,近一两年的考试也有所涉及,这部分内容不但要注意近一两年的考试题目,而且要注意一下会计教材中的内容。



4. 注册会计师审计的演进和发展历程大致可以分为几个发展阶段?

【解答】注册会计师审计是随着商品经济发展而产生和发展的,商品经济的分工合作促使企业采用股份制,从而使得企业的所有权和经营权相分离,也正是因为企业所有权和经营权的分离才使得企业所有者需要寻求一个可靠的外部机构对经营者的经营情况进行监督。经过近两个世纪的发展,资本市场不断完善,然而企业丑闻却不断增多,注册会计师审计制度就是伴随着资本市场的发展和完善而逐步完善起来的。

大体来说,注册会计师审计自产生以来经历了四个阶段:起源阶段、详细审计阶段、资产负债表审计阶段和财务报表审计阶段,其中后三个阶段对注册会计师审计的发展最为典型。

阶段	时期	中心地区	特点
起源阶段	16 世纪	意大利	主要进行查账和公证
详细审计阶段	1844 年—20 世纪初	英国	注册会计师审计的地位得到法律确认; 审计的目的在于查错防弊; 审计的方法是对会计账目进行详细审计; 报表使用人主要是股东。
资产负债表 审计阶段	20 世纪初— 20 世纪 30 年代	美国	审计对象由会计账目扩大到资产负债表; 主要目的在于判断企业信用状况; 审计方法从详细审计转向抽样审计; 报表使用人是股东和债权人。
财务报表 审计阶段	20 世纪 30 年代— 20 世纪 40 年代	美国	审计对象转为以资产负债表和损益表为中心的全部财务报表及相关财务资料; 主要目的在于对财务报表发表审计意见,以确定财务报表的可靠性; 测试范围扩大到相关内部控制,并广泛采用抽样审计; 报表使用者扩大到社会公众; 开始制定审计准则,审计工作向标准化、规范化过渡,注册会计师考试制度广泛推行。



● 5. 审计按照目的和内容分“财务报表审计”、“合规性审计”和“经营审计”，这三类审计的目的和内容分别是什么？

【解答】按目的和内容分类属于审计的基本分类，按此分类可以将审计分为：财务报表审计、合规性审计和经营审计。对于这三类审计，可以从概念上理解。

(1) 财务报表审计

审计目的：对被审计单位财务报表进行审计，并对其合法性和公允性发表审计意见。

审计内容：即审计对象，也就是被审计单位的财务报表，包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益(股东权益)变动表以及财务报表附注。其中，财务报表是指根据国家颁布的相关会计法规，如《企业会计制度》、《企业会计准则》等编制的财务报表，包括中期财务报表和年度财务报表。

(2) 合规性审计

审计目的：对被审计单位相关业务是否符合有关业务的行业规范进行审计，并发表审计意见。

审计内容：通常是针对政府部门、金融机构、证券管理机构等的相关业务的操作规范性进行的审查。

(3) 经营审计

审计内容：评价被审计单位在管理部门控制下经营活动的效果性、效率性和经济性。

审计目的：通过上述评价，得出改进建议并报告给有关人员。



● 6. 如何理解制度基础审计和风险导向审计？

【解答】制度基础审计是指审计人员的工作建立在对内部控制制度的测试和评价基础上的一种审计方法。具体而言，它要对影响经济活动合理性、合法性和有效性的内部控制制度进行调查、测试和评价，以确定审计的范围和重点，并及时发现内部控制的薄弱环节，采取防范措施和改进办法，从而使被审计单位的经济活动在健全、有效和合理的内部控制制度的监控下，取得良好的预期结果。

风险导向审计是指内审人员通过对被审计单位进行风险分析、评价被审计单位风险控制、确定可接受审计风险，以风险评估结果决定审计执行程序。风险导向审计的特点是：审计时，不仅评估被审计单位的内部控制，同时对企业所处环境、所在地区、管理层是否诚信等做出评估，从而对企业财务风险与经营管理风险进行有效地识别和评估。现以环境对风险的影响为例：如现在在伊拉克设企业，社会不稳定，企业存的经营风险和财务风险就比较大，而在中国，企业受环境影响的经营风险就很小。



● 7. 政府审计、内部审计与注册会计师审计，三者在独立性上有何区别？

【解答】由于审计的本质是监督和被监督的关系，无论哪一种审计方式都强调独立性。政府审计、内部审计与注册会计师审计，由于三者的审计主体不同，对独立性的要求也存在一定的差异。

(1) 政府审计

政府审计是由政府审计机关代表政府依法进行的审计。这种审计只强调审计机关与被

审计单位的独立性，而不强调审计机关与委托单位的独立性，因此政府审计只是单向独立。

(2) 内部审计

内部审计是由各部门、各单位内部设置的专门机构或人员实施的审计，通常由本单位总会计师或财务主管、单位负责人或总经理、董事会领导。这种审计也只强调内部审计机构和审计人员与被审计部门之间的独立性，不强调审计机构和审计人员与高层领导之间的独立性，因此内部审计本质上也是单向独立。

(3) 注册会计师审计

注册会计师审计是由经政府有关部门审核批准的注册会计师组成的会计师事务所进行的审计；会计师事务所不受任何部门、机构的业务领导。注册会计师审计强调会计师事务所和注册会计师具有超然独立的立场，在业务承接上强调与委托人之间的独立性，与委托人签订业务约定书，明确各自责任；同时强调与被审计单位的完全独立。注册会计师审计体现审计机构和审计人员与委托人和被审计单位之间的双向独立。



● 8. 政府审计和注册会计师审计在审计对象上有何区别？

【解答】政府审计的审计对象主要是各级政府及其部门的财政收支情况及公共资金的收支、运用情况；注册会计师审计的审计对象则包括一切营利和非营利性单位，比如，注册会计师除可以承接企业的委托，也可以承接国家机关的委托对其下属机构进行审计，但前提是该注册会计师及其所在会计师事务所应具备相应的胜任能力。



● 9. 审计方式和审计方法有何区别？

【解答】审计方式是指审计业务是强制进行还是委托进行，而审计方法则是审计人员采用何种程序收集审计证据。

审计方式上：政府审计属于强制审计；内部审计属于企业自行安排审计；注册会计师审计属于受托审计。

审计方法上：可以采用检查、监盘、观察、查询、函证、分析程序及计算等方法，并且都可以采用抽样审计技术。



● 10. 注册会计师审计由于其强调超然独立的立场，可以承接一切营利和非营利组织的审计业务委托，既独立于委托人又独立于被审计单位，而政府审计和内部审计只是单向独立，因此注册会计师审计是否可以替代政府审计和内部审计？

【解答】独立性只是保证审计人员客观公正地对待审计业务的基础，本身并不是审计功能的体现。虽然注册会计师审计的业务承接范围是一切营利及非营利组织，但这并不意味着它可以代替政府审计和内部审计。政府审计、内部审计与注册会计师审计构成了审计监督体系，三者各自独立、各司其职、泾渭分明地不同领域实施审计，彼此各有特点，不可替代，相互之间不存在主导和从属关系。



● 11. 注册会计师与政府审计部门是对同一审计事项进行审计，最终形成的审计结论可能存在差异，导致差异的最主要原因是什么？

【解答】审计结论的形成是整个审计过程的最终结果，而整个审计过程必须按照不同的

审计依据进行。比如政府审计需要根据审计署制定的国家审计准则编制审计计划、收集审计证据；内部审计则需要根据内部审计准则进行；注册会计师审计则需要根据中国注册会计师协会制定的注册会计师审计准则进行审计工作。因此审计依据的差异导致不同审计类型审计意见的差异。



● 12. 不同单位的内部审计通常如何设置？

【解答】在我国，企业组织性质的差异导致内部审计机构设置上存在较大差异，通常而言，内部审计部门的设置因企业性质、领导关系等方面的差异而大体可以分为三类：

(1)受本单位总会计师或财务主管领导(主要适用于设置总会计师或财务主管的中型或大型国有企业)；

(2)受本单位总裁或总经理领导(主要适用于大型企业集团)；

(3)受本单位董事会领导(主要适用于一般的股份制企业)。



● 13. 如何理解内部审计和外部审计在审计内容、审计方法等方面具有一致性？

【解答】相对于内部审计，政府审计和注册会计师审计都属于外部审计。内部审计和外部审计作为审计监督体系的组成部分，彼此相互区别，在某些方面又具有一致性。

(1)在审计内容上，内部审计和外部审计都需要借助业务记录载体，比如凭证、账簿和财务报表等都是内部审计和外部审计的内容。

(2)在审计方法上，内部审计和外部审计通常都需要采用监盘、分析程序、截止等测试方法，并进行抽样审计，同时还需要对被审计单位或被审计部门的内部控制进行研究和评价。内部审计和外部审计具备的一致性为注册会计师审计利用内部审计的工作成果创造了条件。

【例题·多选题】注册会计师进行年度财务报表审计时，应对被审计单位的内部审计进行了解，并可以利用内部审计工作的成果，这是因为()。

- A. 内部审计是注册会计师审计的基础
- B. 内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分
- C. 内部审计和注册会计师审计在工作上具有一定程度的一致性
- D. 利用内部审计的工作成果可以提高注册会计师的工作效率

【答案】BCD

【解析】本题的考核点为注册会计师审计与内部审计的关系。注册会计师审计作为一种外部审计，在工作中要利用内部审计的工作成果，这是因为内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分；内部审计和外部审计在工作上具有一定的一致性；利用内部审计工作可以提高注册会计师的工作效率，节约审计费用。



● 14. 政府审计和注册会计师审计的区别和联系主要体现在哪些方面？

【解答】政府审计是由政府审计机关代表政府组织的，对政府内部机构进行财务监督的审计；注册会计师审计是由会计师事务所承接的，对受托人进行财务监督的审计。二者在职能、审计方法、审计内容等方面都具有一致性，但由于二者是由不同机构组织实施的，因此在审计目标、专业标准、收费方法等方面具有很大的区别，具体可以归纳如下：

区别:

	政府审计	注册会计师审计
审计目标	对政府机构的财政或财务收支的真实、合法和效益进行审计	对被审计单位财务报表的公允性和合法性进行审计
专业标准	《中华人民共和国审计法》等	《中国注册会计师法》和《中国注册会计师执业准则》等
收入来源	纳入财政预算, 由财政拨款	客户
取证权限	可以根据审计需要取证, 具有行政强制性	根据业务约定的范围取证, 不具有行政强制性
对发现问题的处理方式	就发现的错报, 有权对被审计单位做出批评和处罚	就发现的错报, 无权批评和处罚被审计单位, 只能建议其调整和披露

一致性:

审计方法	都可以采用检查、监盘、观察、查询及函证、分析程序、计算等方法, 并且都可以采用抽样审计技术
审计内容	都是对被审计单位进行事后财务监督
审计形式	都属于外部审计
独立性要求	都要求实施审计的单位具有较强的独立性



15. 内部审计和注册会计师审计的区别和联系主要体现在哪些方面?

【解答】内部审计是由企业内部组织的独立客观的监督和评价活动。内部审计和注册会计师审计都属于审计监督体系的一部分。与政府审计和注册会计师审计的关系一样, 内部审计和注册会计师审计在审计职能、审计方法、审计内容等方面也具有一致性, 并在审计目标、专业标准、收费方法等方面具有很大的区别, 具体可以归纳如下:

区别:

	内部审计	注册会计师审计
审计目标	对组织内部的经营活动和内部控制的适当性、合法性和有效性进行审计	对被审计单位财务报表的公允性和合法性进行审计
独立性要求	只要求审计机构和人员独立于被审计部门, 独立性较弱	要求注册会计师具有超然独立的立场, 既独立于委托人, 又独立于被审计单位, 独立性较强
接受审计的自愿程度	属于内部控制的一部分, 被审计部门必须接受	由客户委托审计, 客户和会计师事务所均自由选择
专业标准	内部审计准则	《注册会计师法》和《注册会计师执业准则》
审计实施的时间	由审计机构定期或不定期进行审计	定期审计, 每年至少一次

一致性:

审计方法	都可以采用检查、监盘、观察、查询、函证、分析程序及计算等方法, 并且都可以采用抽样审计技术
------	---

第 2 章

注册会计师管理

根据历年考试情况来看,本章属于非重要章节,今年教材变化不大。主要介绍注册会计师行业管理方面的有关内容,较少涉及审计理论和审计实务。

经典问题

1. 注册会计师全国统一考试是如何组织的?
2. 已取得会计相关专业高级职称,如果参加注册会计师考试是否可以免试,如何办理相关手续?
3. 如果报名之后又迁到其他城市学习或工作,可否申请在异地参加考试?如果各年度考试在不同地区报名,是否会影响最后办理全科合格证?
4. 注册会计师全国统一考试的成绩有效期如何规定?如果在五年内没有全科合格,已经合格的所有单科成绩是否作废?
5. 在连续 5 年内取得了 5 科成绩合格后如何办理全科合格证书?
6. 中国注册会计师会员如何分类?
7. 如何成为中国注册会计师协会的非执业会员?
8. 如果执业会员因为工作等方面的原因不再执业,是否仍然可以保留协会会员资格?
9. 注册会计师的业务范围包括哪些内容?
10. 注册会计师是否可以以个人名义承接业务?
11. 请介绍目前我国会计师事务所的基本情况。
12. 资产评估业务是否属于“管理咨询和会计服务”相关服务范围?
13. 根据《注册会计师法》的规定,注册会计师自行停业满 1 年需要撤销注册。假如一名注册会计师自行停业后随即申请了非执业会员资格,这种情形是否也需要撤销注册?如果这名注册会计师再想取得执业会员资格是否还需要 5 年?
14. 预测性财务信息审核属于审计业务还是审阅业务?
15. 注册会计师的鉴证业务是不是仅指审计业务?
16. 申请注册之后是否意味着在会计师事务所拥有了签字权?是否成为签字注册会计师?
17. 是不是非执业注册会计师只要是全科成绩合格,无需加入事务所,无需有两年审计经验,就可申请非执业注册会计师?如果某人在会计师事务所做助理人员已经超过两年,那么只要他全科成绩合格,并符合其他条件,当年是否就可以申请执业资格?

题讲解

?

1. 注册会计师全国统一考试是如何组织的?

【解答】根据《注册会计师全国统一考试办法》第二条,注册会计师全国统一考试工作的组织领导机构为财政部注册会计师考试委员会(简称全国考试委员会),全国考试委员会办公室(简称全国考试办公室)设在中国注册会计师协会。各省、自治区、直辖市财政部门注册会计师考试委员会(简称地方考试委员会)是当地注册会计师考试组织领导机构,地方考试委员会办公室(简称地方考试办公室)设在当地省级注册会计师协会。

全国考试委员会组织领导全国统一考试,确定考试组织工作原则,制定考试工作方针、政策,审定《考试大纲》,确定考试命题,处理考试组织工作的重大问题,指导地方考试委员会工作。全国考试办公室负责具体组织、实施考试工作,指导地方考试办公室的工作。地方考试委员会贯彻、实施全国考试委员会的规定,组织、领导本地区的考试工作。地方考试办公室负责具体组织本地区的考试工作。

?

2. 已取得会计相关专业高级职称,如果参加注册会计师考试是否可以免试,如何办理相关手续?

【解答】具有会计或相关专业高级技术职称的人员(包括学校及科研单位中具有会计或相关专业副教授、副研究员以上职称者),可以申请免试一门专长科目。

应办理的相关手续为:申请者应填写《注册会计师全国统一考试免试申请表》,并向报名所在地省级财政部门注册会计师考试委员会办公室提交高级专业技术职称证书,经地方考试委员会及有关部门审核确定并报财政部注册会计师考试委员会核准后,方可免试。

高级技术职称包括高级会计师、高级经济师、高级统计师和高级审计师。申请免试一门专长科目是指高级职称拥有者在五个考试科目对其中一科所涉及的内容有著作、研究成果(含论文)、授课等。

?

3. 如果报名之后又迁到其他城市学习或工作,可否申请在异地参加考试?如果各年度考试在不同地区报名,是否会影响最后办理全科合格证?

【解答】目前来看,注册会计师全国统一考试由全国考试委员会领导并制定相关工作原则和规程,地方考试委员会具体负责该地的考试实施工作,即考试安排实行属地管理,因此尚不具备在一省报名另一省考试的相关工作程序支持,因此,目前报名地只能是考试地。但是各年报名地可以不同,如果报名时能够预知考试时所在的地区,请在报名时即到该地区报名。但在不同地区报名参加考试并取得全部考试科目合格成绩者,在办理全科合格证方面所受影响不大。由于目前使用的考试管理软件分省使用,没有联网,跨地区考试的考生信息,需到全国考办审核,因此全科合格后需要提供在各地区的考试合格成绩通知单到最后一科合格成绩的地方考办提出申请,报经全国考办审核后,方可取得全科合格证。

?

4. 注册会计师全国统一考试的成绩有效期如何规定?如果在五年内没有全科合格,

已经合格的所有单科成绩是否作废？

【解答】根据《注册会计师全国统一考试办法》的规定，注册会计师全国统一考试每科均实行百分制，六十分为成绩合格分数线。

单科成绩合格者，其合格成绩在取得单科成绩合格凭证(单科成绩合格证书或成绩通知单)后的连续四次考试中有效。即使在五年内没有全科合格，也不是已经合格的所有单科成绩都作废，只是在第五年考试时第一年考试合格的单科成绩作废。

例如 2001 年会计和审计考试合格，2002 年经济法和税法考试合格，但是在 2005 年财务成本管理考试没有合格，那么在 2006 年，会计和审计的单科合格成绩作废，而经济法和税法的合格成绩有效期仍然可以往后递延一年。



● 5. 在连续 5 年内取得了 5 科成绩合格后如何办理全科合格证书？

【解答】现行的考试办法规定，注册会计师全国统一考试的单科成绩有效期为 5 年。换领全科合格证书的具体程序是：参加注册会计师考试的考生，在连续 5 年以内取得全部应考科目有效合格成绩者，可持成绩通知单或单科成绩合格证书，向参考地地方考试委员会办公室提出换发全科合格证书申请，由地方考办集中上报全国考办审核批复后，地方考办再将全科合格证书发放给考生。

考试期间，如果考生因工作变动，在不同地区参加考试，取得参考地考办发给的合格成绩通知单，办理全科合格证书时，应到取得最后一科合格成绩的地方考办提出申请，由该地考办上报全国考办审核。其他手续与程序同其他考生。



● 6. 中国注册会计师会员如何分类？

【解答】中国注册会计师协会的会员有两类：个人会员、团体会员。其中个人会员又分为执业会员和非执业会员；团体会员是指依法批准设立的会计师事务所。



● 7. 如何成为中国注册会计师协会的非执业会员？

【解答】根据《注册会计师全国统一考试办法》第十四条的规定，全国考试委员会向全部应考科目成绩合格者，颁发全科合格证书。取得全科合格证书者，可申请加入中国注册会计师协会。同时，根据《中国注册会计师协会非执业会员管理暂行办法》的规定，符合下列条件之一者，可申请加入中国注册会计师协会，成为非执业会员：

- (1)参加注册会计师全国统一考试全科成绩合格；
- (2)1993 年 12 月 31 日前通过注册会计师全国统一考核合格。



● 8. 如果执业会员因为工作等方面的原因不再执业，是否仍然可以保留协会会员资格？

【解答】根据《中国注册会计师协会非执业会员管理暂行办法》的规定，注册会计师因下列原因之一，可申请保留会员资格，并将注册会计师证书上交原发证单位。

- (1)离开会计师事务所，专职从事其他行业工作；
- (2)超过规定的执业年龄；
- (3)年检未予通过(但完全丧失民事行为能力、受刑事处罚、犯有严重错误受行政处罚、