

2007

中国大手笔 教育在线
firstedu.org.cn

注册会计师全国统一考试辅导用书

审计

第3版

应试指导

注册会计师全国统一考试辅导用书
编审委员会 编著

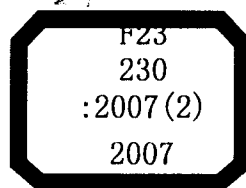
SHEN JI YING SHI ZHI DAO



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



注册会计师全国统一考试辅导用书



审计应试指导

第3版

注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会 编著

机械工业出版社

为帮助广大考生顺利通过考试,我们精心修订了本书。

本书由两大部分组成:基本考点精讲及强化训练、全真模拟试卷及参考答案。本书第一部分严格按照最新考试指定教材框架和体系来编写,对考试大纲所规定的考点进行了总结性的讲解;第二部分提供了两套全真模拟试卷及参考答案。这两套模拟试卷的题型、题量、难易程度均与实际考试相仿。相信考生通过对本书的复习,能够掌握重点,解决难点和疑点,把握答题技巧及命题规律,在考试中赢得高分。

本书适用对象:参加2007年注册会计师全国统一考试的广大考生。

图书在版编目(CIP)数据

审计应试指导/注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会编著.

—3版. —北京:机械工业出版社,2007.2

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-111-16748-8

I. 审... II. 注... 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(2007)第011207号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:边萌 责任编辑:边萌

封面设计:王伟光 责任印制:李妍

北京铭成印刷有限公司印刷

2007年2月第3版第1次印刷

184mm×260mm·18印张·445千字

0001—5000册

标准书号:ISBN 978-7-111-16748-8

定价:32.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页、由本社发行部调换

销售服务热线电话:(010)68326294

购书热线电话:(010)88379639/88379641 88379643

编辑热线电话:(010)68354423

封面无防伪标均为盗版

第3版前言

2007年注册会计师考试将于9月份进行。为了帮助广大考生掌握重点,解决难点和疑点,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,我们倾力推出这套“注册会计师全国统一考试辅导用书”应试指导系列修订版。

本套丛书由全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究,深谙注册会计师全国统一考试命题的原则、思路和最新动态,使本套丛书具有较强的权威性、实战性和针对性。本套丛书编写体例新颖独特,非常符合考生复习备考的需要,每章的编写从不同的角度折射考试重点、疑点和难点,使考生轻松过关成为可能。

本套丛书总共包括注册会计师全国统一考试5个科目,分别是经济法、税法、财务成本管理、会计和审计。每本书由两大部分组成:基本考点精讲及强化训练、全真模拟试卷及参考答案。

(一)基本考点精讲及强化训练:按照最新考试指定教材框架和体系来编写,让考生能把握重要考点脉搏,复习做到有的放矢;根据最新大纲的要求,归纳出每章的考查要点;根据每章的考点命制了很有代表性的例题并进行分析,让考生在理解重要考点的基础上掌握具体的解题技巧与方法;对近几年在各章中出现的考题进行详尽的解析,让考生熟悉命题原则与出题思路,提高考生的答题技巧与应试能力;按照考试大纲的要求编写了直接针对每章考点的强化训练自测题,为考生提供了有效的答题方法指导,旨在巩固和加强考生对每一章节的知识点的了解和掌握。

(二)全真模拟试卷及参考答案:本书精心为考生准备了两套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟试卷,每套模拟试卷都有答案和详细的解析。考生可以利用模拟试卷进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性地进行复习备考。

另外,本套丛书附有超值赠送服务。凡购买本书者,都将免费获得由注册会计师全国统一考试辅导班著名辅导专家担纲主讲的,价值20元的“中国大手笔教育在线一卡通”(学习卡)。考生可以登录www.firstedu.org.cn,免费注册用户名和密码,登录系统注册学习卡,然后可以自由选择相关辅导课程学习。

注册会计师全国统一考试辅导班课程均由名师主讲,领衔主讲老师具有丰富命题研究和阅卷评卷经验。本套丛书由中国大手笔教育在线提供全程的技术服务与网络课程支持。凡购买本书的考生还可以免费申请成为中国大手笔教育在线会员,享受中国大手笔教育在线提供的一系列教学服务,如免费下载相关网络教学资料、最新大纲信息以及本书修订文件、权威考试资讯等。

中国大手笔教育在线客服咨询热线:010-62766398(总机)转801、802、806、808

网址:www.firstedu.org.cn

“成功的花,人们只惊羡她现时的明艳,然而当初她的芽儿,浸透了奋斗的泪泉,洒遍了

牺牲的血雨!”注册会计师考试难度很大,所以对考生来说是一个很大的挑战。相信经过你的努力与耕耘,定能实现自己的理想,轻松过关!

由于时间和水平有限,本书纰漏之处在所难免,希望广大考生和专家批评、指正。意见和建议可以发至信箱:sinotests@sina.com。

注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会

目 录

第3版前言

第一部分 基本考点精讲及强化训练

第一章 注册会计师审计概论	1
一、本章基本考情分析	1
二、本章重要考点精析	1
三、典型例题解析	2
四、近年考题回顾	3
五、近年考题参考答案及解析	4
六、强化训练自测题	4
七、强化训练自测题参考答案及解析	5
第二章 注册会计师管理	6
一、本章基本考情分析	6
二、本章重要考点精析	6
三、典型例题解析	7
四、近年考题回顾	7
五、近年考题参考答案及解析	8
六、强化训练自测题	8
七、强化训练自测题参考答案及解析	9
第三章 注册会计师执业规范体系	10
一、本章基本考情分析	10
二、本章重要考点精析	10
三、典型例题解析	14
四、近年考题回顾	15
五、近年考题参考答案及解析	19
六、强化训练自测题	22
七、强化训练自测题参考答案及解析	23
第四章 注册会计师的法律责任	25
一、本章基本考情分析	25
二、本章重要考点精析	25
三、典型例题解析	27
四、近年考题回顾	28

五、近年考题参考答案及解析	29
六、强化训练自测题	30
七、强化训练自测题参考答案及解析	31
第五章 审计目标与审计范围	33
一、本章基本考情分析	33
二、本章重要考点精析	33
三、典型例题解析	35
四、近年考题回顾	36
五、近年考题参考答案及解析	38
六、强化训练自测题	40
七、强化训练自测题参考答案及解析	40
第六章 审计证据与审计工作底稿	42
一、本章基本考情分析	42
二、本章重要考点精析	42
三、典型例题解析	45
四、近年考题回顾	46
五、近年考题参考答案及解析	49
六、强化训练自测题	52
七、强化训练自测题参考答案及解析	53
第七章 审计计划、重要性及审计风险	55
一、本章基本考情分析	55
二、本章重要考点精析	55
三、典型例题解析	59
四、近年考题回顾	60
五、近年考题参考答案及解析	62
六、强化训练自测题	64
七、强化训练自测题参考答案及解析	65
第八章 内部控制及其测试与评价	67
一、本章基本考情分析	67
二、本章重要考点精析	67
三、典型例题解析	70
四、近年考题回顾	71
五、近年考题参考答案及解析	77
六、强化训练自测题	82
七、强化训练自测题参考答案及解析	84
第九章 审计测试中的抽样技术	86
一、本章基本考情分析	86
二、本章重要考点精析	86
三、典型例题解析	88

四、近年考题回顾·····	89
五、近年考题参考答案及解析·····	90
六、强化训练自测题·····	91
七、强化训练自测题参考答案及解析·····	92
第十章 销售与收款循环审计 ·····	94
一、本章基本考情分析·····	94
二、本章重要考点精析·····	94
三、典型例题解析·····	101
四、近年考题回顾·····	102
五、近年考题参考答案及解析·····	111
六、强化训练自测题·····	116
七、强化训练自测题参考答案及解析·····	119
第十一章 购货与付款循环审计 ·····	121
一、本章基本考情分析·····	121
二、本章重要考点精析·····	121
三、典型例题解析·····	127
四、近年考题回顾·····	129
五、近年考题参考答案及解析·····	134
六、强化训练自测题·····	137
七、强化训练自测题参考答案及解析·····	140
第十二章 生产循环审计 ·····	144
一、本章基本考情分析·····	144
二、本章重要考点精析·····	144
三、典型例题解析·····	148
四、近年考题回顾·····	149
五、近年考题参考答案及解析·····	155
六、强化训练自测题·····	159
七、强化训练自测题参考答案及解析·····	160
第十三章 筹资与投资循环审计 ·····	162
一、本章基本考情分析·····	162
二、本章重要考点精析·····	162
三、典型例题解析·····	167
四、近年考题回顾·····	168
五、近年考题参考答案及解析·····	172
六、强化训练自测题·····	173
七、强化训练自测题参考答案及解析·····	175
第十四章 货币资金与特殊项目审计 ·····	177
一、本章基本考情分析·····	177
二、本章重要考点精析·····	177

三、典型例题解析	185
四、近年考题回顾	186
五、近年考题参考答案及解析	194
六、强化训练自测题	199
七、强化训练自测题参考答案及解析	201
第十五章 终结审计与审计报告	203
一、本章基本考情分析	203
二、本章重要考点精析	203
三、典型例题解析	207
四、近年考题回顾	208
五、近年考题参考答案及解析	217
六、强化训练自测题	225
七、强化训练自测题参考答案及解析	227
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	229
一、本章基本考情分析	229
二、本章重要考点精析	229
三、典型例题解析	233
四、近年考题回顾	234
五、近年考题参考答案及解析	242
六、强化训练自测题	247
七、强化训练自测题参考答案及解析	249

第二部分 全真模拟试卷及参考答案

2007 年注册会计师全国统一审计考试全真模拟试卷(一)	251
模拟试卷(一)参考答案及解析	259
2007 年注册会计师全国统一审计考试全真模拟试卷(二)	265
模拟试卷(二)参考答案及解析	273

第一部分 基本考点精讲及强化训练

第一章 注册会计师审计概论

一、本章基本考情分析

本章属于审计基础知识,主要阐述了注册会计师审计的起源与发展,以及与注册会计师审计有关的基本概念。在历年试题中这部分的知识多以客观题为主。

二、本章重要考点精析

(一)注册会计师审计的发展

注册会计师审计的发展包括三个阶段:详细审计阶段、资产负债表审计阶段和全部会计报表审计阶段。

这三个阶段的特点如下。

1. 详细审计阶段

(1)时间 1844年~20世纪初。

(2)特点 ①对象:会计账簿。②目的:查错防弊。③方法:详细检查。

(3)报告使用人 股东。

2. 资产负债表审计阶段

(1)时间 20世纪初~20世纪30年代。

(2)特点 ①对象:账簿及资产负债表。②目的:判断企业信用状况。③方法:从详细初步转向抽样。

(3)报告使用人 股东及债权人。

3. 会计报表审计阶段

(1)时间 20世纪30~40年代。

(2)特点 ①对象:全部报表及财务资料。②目的:提出客观公开的审计意见。③方法:测试内部控制制度,广泛采用抽样审计。

(3)报告使用人 社会公众。

通过上述对注册会计师审计产生与发展的回顾,可得出以下结论。

1)注册会计师审计体现为双向独立。

2)注册会计师审计随着商品经济的发展而发展。

3)注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其产生的直接原因是财产所有

权与经营权的分离。

4)注册会计师审计在经济生活中的特殊作用是提高财务信息的可靠性和可信性,从而使投资者据此作出正确的决策。

5)注册会计师审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计。

(二)审计的类别与方法

1. 审计的类别

审计按目的和内容的不同分为会计报表审计、经营审计和合规性审计。其中,会计报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作,对会计报表是否执行了规定的标准发表审计意见;注册会计师发表审计意见的内容是审核会计报表是否按照企业会计准则和相关会计制度的规定编制,在所有重大方面是否公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 审计的方法

(1)账项基础审计。

(2)制度基础审计。

(3)风险导向审计。

(三)注册会计师审计的一般目的与特殊目的

1. 注册会计师审计的一般目的

注册会计师审计的一般目的是:注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计,并发表审计意见,报表的使用人需要利用报表作出自己的判断、决策,于是要求注册会计师对会计报表的可靠程度做出鉴证,从而提高会计报表的可靠性和可信性。

注册会计师的审计意见通常包括两点,即合法性和公允性。

2. 注册会计师审计的特殊目的

注册会计师审计的特殊目的是:注册会计师对被审计单位按照《企业会计准则》基础编制的会计报表以外的会计报表或其他会计信息进行审计,并发表审计意见。

(四)审计监督体系

按照主体的不同,可将审计计划分为政府审计、内部审计和注册会计师审计,并相应形成三类审计组织机构,共同构成审计监督体系。审计监督体系三方,既相互联系,又各自独立,各司其职,泾渭分明地在不同领域实施审计,它们各有特点,相互不可替代,所以不存在主导和从属的关系。

1. 注册会计师审计与政府审计的关系

注册会计师审计和政府审计均为外部审计,都具有较强的独立性,但两者仍在审计方式、审计对象、审计监督的性质、审计实施的手段、审计的独立性和所依据的审计准则等方面存在区别。

2. 注册会计师审计与内部审计的关系

虽然两者一为外审,一为内审,都有着重大的区别,注册会计师在审计过程中应评价内审,以确定能否利用其工作成果,从而提高审计效率。

三、典型例题解析

(一)单项选择题

注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。这

意味着()。

- A. 注册会计师应合理保证已审会计报表的可靠程度
- B. 注册会计师的审计意见应合理保证已审会计报表的可靠程度
- C. 不应由注册会计师保证已审会计报表的可靠程度
- D. 不应由被审计单位合理保证已审会计报表的可靠程度

【答案】C

【解析】会计报表属于会计资料,保证会计资料的真实、合法、完整是被审计单位会计的责任;会计报表是否可靠,这是报表使用者想要确定的,注册会计师的审计意见可以为报表使用者提供合理基础。

(二)多项选择题

就审计的独立性而言,在各种组织形式的审计中,()。

- A. 内部审计的独立性低于注册会计师审计和政府审计
- B. 政府审计的独立性介于注册会计师审计与内部审计之间
- C. 政府审计是单向独立,即它仅与被审计单位独立,而不与审计委托者独立
- D. 注册会计师审计是双向独立,即它与被审计单位和审计委托者均独立

【答案】ABCD

【解析】注册会计师审计与审计委托者、被审计单位均独立,政府审计仅与被审计单位独立,而不与审计委托者(政府)独立,内部审计与审计委托者、被审计单位均不独立。

(三)判断题

注册会计师在审计过程中,发现被审计单位变更了会计处理方法,只要认为这一变更是合理而科学的,就应发表无保留意见。()

【答案】×

【解析】被审计单位变更会计处理方法时,即使是合理的变更,也应在会计报表附注中进行披露。如果被审计单位拒绝披露,就不能发表无保留意见。

四、近年考题回顾

(一)单项选择题

注册会计师与政府审计部门如果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。导致差异的各项原因中最主要的是()。(2002年)

- A. 审计的方式不同
- B. 审计的性质不同
- C. 审计的独立性不同
- D. 审计的依据不同

(二)多项选择题

1. 注册会计师进行年度会计报表审计时,应对被审单位的内部审计进行了解,并可利用内部审计的工作成果,这是因为()。(2000年)

- 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审计的工作效率

2. 在对年度会计报表进行审计时,注册会计师应当对被审计单位会计处理方法选用的一贯性发表审计意见。下列情形中不违背一贯性原则的有()。(2002年)

- A. 会计处理方法的选用前后各期保持一致
- B. 经税务主管部门批准变更会计处理方法
- C. 依照有关法规的规定变更会计处理方法,并在会计报表附注中披露
- D. 为提供更可靠、更相关的会计信息而变更会计处理方法,并在会计报表附注中披露

(三)判断题

1. 尽管不能发现被审计单位会计报表中存在的全部错误、舞弊和违反法规行为,注册会计师仍然有责任发现会计报表中的重大错误、舞弊和对会计报表有直接影响的重大违反法规行为。()(2001年)

2. 由于职业判断贯穿于注册会计师审计工作的全过程,并且可能得到的审计证据有很多是说服力而非结论性的,因此,注册会计师的任何审计意见都不能绝对保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。()(2002年)

五、近年考题参考答案及解析

(一)单项选择题

【答案】D

【解析】审计工作的程序、获取证据的多少、形成的审计结论等在依照不同的审计准则进行审计时会存在差异。

(二)多项选择题

1. 【答案】BCD

【解析】A选项错误,因内部控制是注册会计师审计的基础。

2. 【答案】ACD

(三)判断题

1. 【答案】√

【解析】注册会计师在查找“重大”错误、舞弊和对会计报表有直接影响的“重大”违反法规行为方面是义不容辞的,这涉及到审计目的中的“公允性”。

2. 【答案】√

【解析】“绝对”的承诺在审计行业中是做不到的。注册会计师的任何审计意见都不能绝对保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。

六、强化训练自测题

(一)单项选择题

1. 下列提法中正确的是()。

- A. 政府审计是独立性最强的一种审计
- B. 会计报表的合法性是报表使用者最为关心的

- C. 注册会计师的审计意见应合理保证会计报表的可靠程度
- D. 内部审计在审计内容、审计方法等方面与外部审计具有一致性

2. 注册会计师甲在审计过程中发现被审计单位乙公司的会计报表中有 10 万元的差错,虽然乙公司管理当局获悉后,并未采取措施纠正这些差错,但注册会计师仍然对所审会计报表出具了无保留意见审计报告。你认为,其原因是()。

- A. 这些差错是合法的
- B. 虽有差错,但并不影响会计报表的公允性
- C. 这些差错是难免的
- D. 虽有差错,但符合会计处理方法的一贯性

(二)多项选择题

审计报告的编制和出具必须符合(),这是审计报告的合法性。

- A. 注册会计师法
- B. 企业会计准则
- C. 独立审计准则
- D. 独立审计基本准则

(三)判断题

若注册会计师对某单位的会计报表发表了无保留意见,而事后查明该会计报表中有 30 万元的错误,则注册会计师的审计意见是错误的。()

七、强化训练自测题参考答案及解析

(一)单项选择题

1.【答案】D

2.【答案】B

【解析】差错没有合法的;在注册会计师看来,差错的难免与不难免并无本质的区别;差错与会计处理方法属于不同的概念。

(二)多项选择题

【答案】ACD

【解析】B 中所述的《企业会计准则》不是审计报告所应遵循的。

(三)判断题

【答案】×

【解析】对于 30 万元的错误,不能一概而论。要视 30 万元金额对被审计单位的相对重要性。设想被审计单位的资产总额为 1 亿元,则 30 万元并不影响其会计报表的公允性,从而不能由此认定注册会计师的审计意见是错误的;反之,若被审计单位的资产总额为 31 万元,则 30 万元的错误将足以使会计报表彻底失去价值,给这样的会计报表发表无保留意见不仅是错误的,而且是荒谬的。

第二章 注册会计师管理

一、本章基本考情分析

本章属于审计基础知识,主要阐述了注册会计师的考试、注册登记制度、业务范围和管理体制,以及会计师事务所及注册会计师协会的组织形式、性质、作用。在历年试题中这部分的知识多以客观题为主。

二、本章重要考点精析

(一)注册会计师的业务范围

1. 审计业务

注册会计师执行的业务,除了传统的审计业务外,目前还有审阅业务及其他鉴证业务。

2. 相关服务业务

(二)会计师事务所的组织形式

会计师事务所的组织形式主要有:独资、普通合伙、有限责任公司制、有限责任合伙制。

(三)会计师事务所的设立与审批

由财政部或省级财政部门对设立会计师事务所进行审批,报财政部备案。会计师事务所按属地原则由所在地财政部门负责日常管理。

(四)注册会计师注册登记

根据《注册会计师法》规定,申请成为执业注册会计师的申请人应参加注册会计师考试全科成绩合格,并从事审计业务两年以上的,可以向省、自治区、直辖市注册会计师协会申请注册。符合法律规定条件的申请人应当准予注册,并报财政部备案。

当有下列情形之一时,对申请注册者不予注册:

(1)因在财务、会计、审计、企业管理或者其他经济管理工作中犯有严重错误,受行政处分、撤职以上处分,自处罚、处分决定之日起至申请注册之日止不满2年的。

(2)受吊销注册会计师证书的处罚,自处罚决定之日起至申请注册之日止不满5年的。

(3)不具有完全民事行为能力的。

(4)因受刑事处罚,自刑法执行完毕之日起至申请之日止不满5年的。

(5)国务院财政部门规定的其他不予注册情形的。

(五)中国注册会计师行业的管理体制

1. 行业自律

中国注册会计师协会作为行业自律组织,正在建立和完善行业自律管理的组织体系,充分发挥会员代表大会、理事会的作用,建立各类委员会,制定工作制度和规则,依法承担起管理行业和会员合法利益的职能。

2. 法律规范

《注册会计师法》是规范注册会计师执业行为,保障社会主义市场经济有序运转的重要法律。它的颁布有助于把各种相互抵消的力量统一起来,从而真正形成一个以注册会计师为主体的社会经济监督体系,使社会主义市场经济条件下的整个社会监督体系在法制化的轨道上有效地、规范化地运转。

3. 政府监督

国务院财政部门和省、自治区、直辖市人民政府财政部门,依法对注册会计师、会计师事务所和注册会计师协会进行监督、指导。

三、典型例题解析

(一)单项选择题

下面不以会计报表为直接审计对象的审计业务是()。

- A. 验证企业实收资本
- B. 审查企业中期会计报表
- C. 审查企业应收账款明细账
- D. 办理企业合并事宜中的审计业务

【答案】A

【解析】在对企业进行设立验资时,被审验单位很可能没有编制会计报表。

(二)多项选择题

已取得注册会计师证书的人员,如果注册后出现以下()情形之一的,准予注册的注册会计师协会将撤销其注册,收回注册会计师证书。

- A. 不具有完全民事行为能力的
- B. 受刑事处罚完毕后,超过 5 年的
- C. 因在财务工作中犯有严重错误受到行政处罚的
- D. 自行停止注册会计师业务满 1 年的

【答案】CD

【解析】关于民事行为能力,在申请时须“完全具备”,而撤消时须“完全不具备”;刑罚完毕满 5 年是可以申请注册的条件,决非收回证书的条件。

四、近年考题回顾

(一)多项选择题

国家财政部门对注册会计师职业进行的业务监督包括()。(1995 年)

- A. 业务检查
- B. 违纪处理
- C. 税费征缴
- D. 制定收费标准

(二)判断题

1. 在我国,注册会计师必须在取得会计师事务所授权后,才可以以个人名义承接审计业务。()(1997 年)

2. 对通过注册会计师考试全科成绩合格的申请注册人员,只要其加入会计师事务所,具有两年的审计工作经验,并符合其他规定条件,就应批准注册。() (1999 年)

3. 在执行审计业务时,不论委托人是谁,注册会计师均有权查阅有关财务会计资料 and 文件,向有关单位或个人进行调查和核实。() (2001 年)

4. 依据《注册会计师法》的规定,合伙会计师事务所以会计师事务所的全部资产对其债务承担责任,不足部分由当合合伙人承担无限责任。() (2002 年)

五、近年考题参考答案及解析

(一)多项选择题

【答案】ABD

【解析】税费征缴应由税务部门进行,A、B、D 选项属于国家财政部门对注册会计师执业进行的业务监督。

(二)判断题

1. 【答案】×

【解析】在我国,任何情况下注册会计师都不能以个人名义承接审计业务。

2. 【答案】√

【解析】尽管事实上,注册条件不止“全科成绩合格”和“具有两年审计经验”这两条,但“符合其他条件”这句已满足了其他所有的条件,因此应该批准注册。

3. 【答案】×

【解析】会计师事务所及注册会计师在承办业务时被授予的权限不相同,因为委托人不同。在接受国家机关委托办理业务时拥有题中所述的权限,而在其他情况下,若欲拥有题中所述的权限,必须在业务约定书中写明。

4. 【答案】×

【解析】不是合伙事务所而是有限责任会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任。第二句也错。

六、强化训练自测题

(一)单项选择题

1. 注册会计师从事()工作属于法定审计业务。

- | | |
|-------------------|------------------|
| A. 参与企业筹建、起草投资协议 | B. 进行破产清算,出具清算报告 |
| C. 咨询服务、代理记账、税务代理 | D. 审查内部控制、提出管理建议 |

2. 以下各项中,()属于中国注册会计师协会会员拥有的权利。

- | | | | |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| A. 执行协会决议 | B. 申请退出协会 | C. 遵守协会纪律 | D. 接受后续教育 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|

(二)多项选择题

财政部门依法对注册会计师、事务所和注协进行()的监督指导。

- | | | | |
|---------|---------|-----------|---------|
| A. 业务范围 | B. 违纪处理 | C. 制定收费标准 | D. 职业道德 |
|---------|---------|-----------|---------|