

CPA

2002年度注册会计师全国统一考试复习专用教材

CPA 考试快速过关 审计

CPA考试复习专用教材编写组 编



中国经济出版社
www.economyph.com



2002 年度注册会计师全国统一考试复习专用教材

CPA 考试快速过关

审 计

CPA 考试复习专用教材编写组 编

中国经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

CPA 考试快速过关/CPA 考试复习专用教材编写组编写. —北京:中国经济出版社,2002.4

ISBN 7-5017-5512-4

I.C... II.C... III.会计师-资格考核-自学参考资料 IV.F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 000735 号

敬告读者

本书封面贴有策划者专用防伪标识,凡有防伪标识的为正版图书,敬请读者注意识别。

2002 年度注册会计师全国统一考试复习专用教材

CPA 考试快速过关

CPA 考试复习专用教材编写组 编写

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮编:100037

各地新华书店经销

北京工商大学印刷厂印刷

*

开本:787×1092 毫米 1/16 83.5 印张 2032 千字

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月第 1 次印刷

印数:1~10000 册

ISBN 7-5017-5512-4/G·1096

总定价:125.00 元(共五册)

版权所有·翻印必究

前 言

我国注册会计师考试已进行了十余年,注册会计师资格已得到了社会的广泛认可。随着我国市场经济的不断发展,特别是在中国加入 WTO 以后,对高水平的注册会计师的需求日益增加。除了国内各会计师事务所之外,许多企业为了适应市场竞争的需要,增强自身的竞争力,纷纷招聘具有注册会计师资格的财会人员。基于此,参加注册会计师考试的考生越来越多,但由于其难度较大,每年通过的考生并不是很多。2002 年注册会计师考试将于 9 月份举行,为了更好地帮助广大考生进行复习,顺利通过考试,有关资深专家教授精心编写了这套辅导丛书。

本辅导丛书具有以下特点:

一、紧扣 2002 年注册会计师考试的新大纲

本辅导丛书完全依据 2002 年的注册会计师考试大纲及财政部注册会计师考试委员会办公室编写的《2002 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》组织编写。

二、简要综述各章内容 突出各章重点和难点

为了使考生较好运用该辅导丛书,编者对每一章的知识点和重点难点做了便于记忆的概括,有助于考生在自学、复习中牢记、掌握各章的考点。

三、精心组编练习题 详细解析练习题

本套辅导丛书的编写人员均为来自中国人民大学、中央财经大学的资深专家,他们已多年从事注册会计师考试的辅导并对注册会计师的历年考试具有深入研究,能较好把握注册会计师考试的考点、难点、重点、焦点和热点。在精心组编练习题时,完全以考生为中心,尽量对每一道题都给出详解,以备考生查阅,使考生能真正掌握有关的知识。

四、逆序解析历年考题

历年试题是面镜子,即反映出各章的知识要点,又反映出题者的出题思路和风格。通过对历年考题的研习,有助于考生深入掌握教材精髓。由于注册会计师的教材每年都有不同程度的变化,本辅导丛书为了充分反映最近年份各章的考试情况,采用逆序编排。基于相关性原则,对近几年的各章考题进行了详细分析,将一些已经陈旧过时的试题剔除掉。

基于上述理由,我们深信,本套丛书是你理想的选择。在此,我们预祝各位考生取得优异成绩。由于时间仓促,书中难免有疏漏之处,对此敬请考生谅解并批评指正。

编者
2002 年 4 月

编者寄语

中国经济的繁荣带来了注册会计师事业的发展。

社会主义市场经济体制的完善促进了注册会计师队伍的壮大。

中国加入世界贸易组织为注册会计师提供了更为广阔的执业领域。

由于起步较晚,我国的注册会计师队伍尚不够壮大。为了满足会计市场的需求,培养新的注册会计师后备力量,提高现有注册会计师的执业水平,迅速发展注册会计师事业已成为我国社会主义市场经济建设的重要组成部分。自1991年全国注册会计师统一考试以来,已有4万多人通过全科考试,但与市场经济对注册会计师的需求量增长相比,差距甚远。今后几年是注册会计师行业大发展的时期,是有志于注册会计师行业的有识之士充分施展才能的黄金时期。看到这一机遇,把握这一机遇,会让你的人生更加辉煌。经过十一年的注册会计师考试,教材、教师和考生都已逐渐成熟。承担注册会计师培训的教师和部分考生,他们逐步掌握了考题规律、参考技巧和学习方法,促进了考试水平和合格率逐年提高。参加注册会计师考试的考生应借助于这些经验和规律,使自己能在较短的时间里获得更大的成效。在此,我们把注册会计师《审计》科目考试的一些经验奉送给大家,以期能对您有所帮助。

一、了解命题原则与要求

考试成功的第一步是尽可能多地掌握考试的各种信息。这样可以使您集中力量抓主要问题,合理地安排和利用有限的复习时间。由于您所参加的是全国性的标准化考试,因此您应该清楚下列问题:

第一、现在离考试还有多长时间?今年CPA考试的命题原则与要求与往年比较有什么大变化?

第二、如果您参加过往年的CPA考试,感觉如何?问题何在?

第三、今年的考试指定教材的内容与往年比较有什么重大变化?对去年考试的各科试题考生的普遍反映如何?今年考试题型有哪些?各类题型分值及比例如何?

第四、除指定教材外,您有什么好的参考复习资料?

第五、有什么可以借鉴的其他资料?比如前两届的考题及标准答案。

第六、您能有充分的时间复习吗?将如何有计划地安排这一宝贵的复习时间?

第七、附近有什么单位举办考前串讲班吗?该单位过去的辅导效果如何?

第八、有条件上网吗?网上也有许多好的习题与模拟题。

在这里,了解考试命题原则和命题要求是最关键的,它决定了出题的方向。聪明的考生往往能够依据命题原则,结合自己对课程的专业理解进行"押"题。CPA考试一向以"全面考核,突出重点,理论联系实际,注重考查考生的实务操作能力"为命题原则。

CPA考试命题一般应遵循以下原则:

1. 知识面宽、重点突出,与注册会计师执业联系密切;
2. 试题应当具有较强的灵活性、理论联系实际,侧重实务操作;
3. 体现知识更新的要求,新知识、法规、制度、准则等在试题中应达到一定的比重;
4. 综合性试题应涉及多个知识点,在考核考生掌握各方面知识的同时,考核综合分析能力;

5. 试题应具有一定的复杂性,避免直观,以考核考生的职业判断力;

6. 考核考生掌握国际惯例方面的知识。

考试基本题型包括:单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、计算题、综合分析题(包括案例分析题)等。

各题型分值分配及命题要求一般是:

(1) 每一单选题、多选题、判断题的分值不超过 2 分,一套试题中上述三种类型试题的总分值应低于 50 分。

(2) 简答题主要是要求考生对一些基本概念、原理进行简单阐述和应用说明。这类试题主要考核考生在记忆基本概念和原理的基础上,通过分析、组织、整理得出答案。每一简答题的分值应不低于 4 分,简答题题型的分值在一套试题中所占分值不宜超过 20 分。

(3) 计算题主要考核考生对各种计算公式和业务方法的综合运用能力。既要求有简单计算过程的考核,也需要有一定的复杂性。每一计算题的分值应不低于 5 分,计算题题型的分值不宜超过 20 分。

(4) 每一综合分析题的分值应不低于 10 分,综合题型的分值不低于 30 分。综合题命题的基本要求是:涉及多个相关知识点,且各知识点间应具有较强的关联关系,以考核考生综合知识的运用能力;有一定的阅读量,以考核考生挖掘有用资料进行判断分析的能力;试题应与实务紧密相联,以考核考生实务操作能力。

二、把握教材基本内容和精髓

教材是考试的根本。一般来说,指定教材包含了命题范围和答案标准,您必须按指定教材的内容、观点和要求去回答考试中的所有问题,否则您很难获得高分。没有指定教材而去参加考试是不可想象的。但有了教材,还必须善于总结与系统把握教材的精髓。所谓"善于总结"就是在仔细阅读教材的前提下,作出总结性的读书笔记,列出教材中每一章的要点都列出来,从而让书由厚变薄,并理解其精华所在;所谓"系统把握"就是不仅要系统全面地把握每一章节,而且要系统地把握各章节之间的密切联系。为此,对书本知识要逐字逐句地阅读理解,特别是难理解的地方,往往是薄弱环节,也是考试的关节所在。每门课程都是一个有机的整体,不能将各个章节割裂开来。例如,《审计》中的"审计重要性"与"审计风险"、"审计证据", "符合性测试"与"实质性测试"等。总之,从整体来把握教材各章节之间的关系,可以克服复习时"只见树木,不见森林"的弊端,从而达到事半功倍的效果。特别注意:不仅要对本学科知识前后纵向联系,还要进行各学科间横向联系。

三、理解与做题相结合

从某种意义上讲,考试就是做题。所以,在应试学习过程中,适当地做一些练习题和模拟题是考试成功的必不可少的一个环节。众所周知,CPA 考试所涉及的各个科目均具有严谨性、务实性的特点,尽管很多问题从理论上讲可能会有不同的观点和看法,需要运用专业判断,但在考试时,考试试题的答案都应具有"唯一性",客观性试题尤其如此。这里的"唯一",就是"统一",即统一于"考试大纲"和"指定教材"的各考试点。但考试大纲只规定了考试范围,并未给出具体的考试内容;指定教材通常只是就考试大纲规定的范围平铺直叙地加以展开说明。如何将"指定教材"中各考试点(由"考试大纲"决定)与"考试试题"的"答案"联系起来呢?这就要求您在理解指定教材的同

时,必须做一些练习、模拟题,并能举一反三。可见,每一位考生应有一本与指定教材相配套的习题复习资料。一本好的习题复习资料应该是按照考试大纲和指定教材的内容、以"考题"的形式进行归纳整理的,并附有多套模拟试题,具有一定的参考价值。通过练习、模拟,您可以自我测试对教材的理解掌握程度,从而使您在各学习要点上能合理安排精力和时间,防止"眉毛胡子一把抓"。但复习资料不宜过多,多了反而不利于复习。

四、参加培训和自学相结合

首先,应根据自己的情况有选择的参加不同形式的培训班。从目前 CPA 培训的情况来看,办班形式可分为长线班、短线班和强化班。选择长线班和强化班,可结合部分短线班课程。长线班由于办班时间较长,学习的进度较慢,有助于全面的掌握教材内容,而强化班则有利于对所学知识系统化、条理化。强化班学习与长线班学习结合可起到了良好的相互促进作用,同时也便于对知识难点的各个击破。其次,要结合老师的讲课特点调整课程的预习方法。如:有些老师讲课高度概括,在预习时要深入细致;有些老师讲课比较具体的,在预习时,要以总结概括为主,粗细搭配,收效甚好。第三,注重听课方法,变被动为主动,便于解决诸多问题。

五、注重学习方法,讲究学习效率

根据自己的实际情况和课程的特点,进行创造性学习,提高学习效率。2001 年一次全科通过注册会计师考试的考生刘飞华提出的学习方法就很值得借鉴。由于参加了注册会计师考试培训长线班,他制定了与长线班相配合的"三遍制"、"五题制"学习方法。"三遍制":老师上课前预习一遍,课堂上跟老师过一遍,课后复习一遍,亦称温故而知新。"五题制":课前通过预习加练习提出五个问题,课中或课余解决这五个问题,课后在理解的基础上"消化"这五个问题,如此周而复反。其次,要通过复习突破书本中关节性的难点、疑点,并对各门学科能进行高度概括和总结,做到融汇贯通,灵活运用。第三,要根据自己的工作实践,把学到的知识与工作结合起来,以易于掌握和消化。

注册会计师课程的学习和考试体会,可所谓仁者见仁,智者见智。希望能与您共勉。

祝您成功。

第一章 注册会计师审计概论	1
一、内容概述	1
二、重点和难点	3
三、练习题	3
四、练习题答案及解析	4
五、历年试题解析	5
第二章 注册会计师管理	6
一、内容概述	6
二、重点和难点	7
三、练习题	7
四、练习题答案及解析	9
五、历年试题解析	11
第三章 注册会计师执业规范体系	12
一、内容概述	12
二、重点和难点	17
三、练习题	17
四、练习题答案及解析	20
五、历年试题解析	22
第四章 注册会计师的法律责任	27
一、内容概述	27
二、重点和难点	28
三、练习题	28
四、练习题答案及解析	29
五、历年试题解析	31
第五章 审计目标与审计范围	35
一、内容概述	35
二、重点和难点	37
三、练习题	37
四、练习题答案及解析	40
五、历年试题解析	43
第六章 审计证据与审计工作底稿	46
一、内容概述	46
二、重点和难点	49
三、练习题	49
四、练习题答案及解析	53
五、历年试题解析	59
第七章 审计计划、重要性及审计风险	64
一、内容概述	64
二、重点和难点	67
三、练习题	67

四、练习题答案及解析	69
五、历年试题解析	72
第八章 内部控制及其测试与评价	79
一、内容概述	79
二、重点和难点	82
三、练习题	82
四、练习题答案及解析	85
五、历年试题解析	88
第九章 审计测试中的抽样技术	92
一、内容概述	92
二、重点和难点	94
三、练习题	94
四、练习题答案及解析	97
五、历年试题解析	99
第十章 销售与收款循环审计	102
一、内容概述	102
二、重点和难点	105
三、练习题	106
四、练习题答案及解析	111
五、历年试题解析	117
第十一章 购货与付款循环审计	122
一、内容概述	122
二、重点和难点	124
三、练习题	124
四、练习题答案及解析	132
五、历年试题解析	139
第十二章 生产循环审计	143
一、内容概述	143
二、重点和难点	146
三、练习题	146
四、练习题答案及解析	151
五、历年试题解析	158
第十三章 筹资与投资循环审计	160
一、内容概述	160
二、重点和难点	162
三、练习题	162
四、练习题答案及解析	168
五、历年试题解析	174
第十四章 货币资金与特殊项目审计	177
一、内容概述	177

二、重点和难点	180
三、练习题	180
四、练习题答案及解析	184
五、历年试题解析	190
第十五章 终结审计与审计报告	193
一、内容概述	193
二、重点和难点	196
三、练习题	196
四、练习题答案及解析	201
五、历年试题解析	205
第十六章 与审计相关的其它鉴证业务	217
一、内容概述	217
二、重点和难点	221
三、练习题	221
四、练习题答案及解析	224
五、历年试题解析	228

第一章 注册会计师审计概论

一、内容概述

(一)注册会计师审计的起源与发展

1.西方注册会计师审计的起源与发展

(1)注册会计师审计的起源

注册会计师审计起源于16世纪的意大利合伙企业制度。

(2)注册会计师审计的形成

从1844年到20世纪初,是注册会计师审计形成的时期。这一时期英国注册会计师审计的主要特点是:注册会计师审计的法律地位得到了法律确认;审计的目的是查错防弊,保护企业资产的安全和完整;审计的方法是对会计账目进行详细审计;审计报告使用人主要为企业股东等。

(3)注册会计师审计的发展

在20世纪初期,美国注册会计师审计的重要特点是:审计对象由会计账目扩大到资产负债表;审计的主要目的是通过对资产负债表数据的审查判断企业信用状况;审计方法从详细审计初步转向抽样审计;审计报告使用人除企业股东外,更突出了债权人。

20世纪30、40年代企业利益相关者从仅仅关心企业财务状况,转变到更加关心企业盈利水平和偿债能力。在这一时期,注册会计师审计的主要特点是:审计对象转为以资产负债表和收益表为中心的全部会计报表及相关财务资料;审计的主要目的是对会计报表发表审计意见,以确定会计报表的可信性,查错防弊转为次要目的;审计的范围已扩大到测试相关的内部控制,并广泛采用抽样审计;审计报告使用人扩大到股东、债权人、证券交易机构、税务、金融机构及潜在投资者;审计准则开始拟订,审计工作向标准化、规范化过渡;注册会计师资格考试制度广泛推行,注册会计师专业素质普遍提高。

第二次世界大战以后,抽样审计方法得到普遍运用,制度基础审计方法得到推广,计算机辅助审计技术得到广泛采用。

(4)注册会计师审计发展历程的启示

①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。

②注册会计师审计随着商品经济的发展而发展。

③注册会计师审计独具有客观、独立、公正的特征。

2.中国注册会计师审计的演进与发展

(二)注册会计师审计的基本概念

1.审计的概念

审计是由独立的专门机构或专门人员接受委托或根据授权,对国家行政、事业单位和企业及其他经济组织的会计报表和其他资料及其所反映的经济活动,进行审计并发表意见。

审计的分类

审计可以从不同角度加以考察,从而做出不同的分类。

(1)按主体的不同,审计划分为政府审计(也称国家审计)、内部审计和注册会计师审计(也称独立审计、民间审计)。

(2)按目的、内容的不同,审计划分为会计报表审计、合规性审计和经营审计。

审计分类的标准很多。体现审计本质的分类是基本分类,即按主体和按目的、内容的分类;此外的分类为其他分类。

3. 审计的目的

审计的目的指审计所要达到的目标和要求,是审计工作的指南。按照现代审计理论,审计的目的包括一般目的和特殊目的。

(1)一般目的

审计的一般目的是指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。注册会计师的审计意见通常包括以下三方面内容:

①合法性

合法性是指被审计单位会计报表的编制是否遵循了企业会计准则及国家其他有关财务会计法规的规定。

②公允性

公允性是指被审计单位的会计报表在所有重大方面是否公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

③一贯性

一贯性是指被审计单位会计处理方法的运用是否符合一贯性原则的要求。根据会计准则,一贯性原则应当根据包括两方面的内容:一是企业财务会计处理方法应当前后各期一致;二是当法律或会计准则等行政法规、规章的要求变更,或这种变更能够提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等更可靠、更相关的会计信息时,应当予以变更,但企业应当在会计报表附注中进行披露。

(2)特殊目的

审计的特殊目的是指注册会计师对被审计单位按照特殊编制基础编制的会计报表或其他会计信息进行审计,并发表审计意见。

4. 审计对象

审计对象可概括为被审计单位的经济活动。具体地说,它包括以下两个方面的内容:

(1)被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动

(2)被审计单位的各种作为提供财务收支及其有关经营管理活动信息载体的会计资料和其他资料

(三)注册会计师审计与其他审计类型的关系

1. 审计监督体系

从国内外审计的历史和现状来看,审计按不同主体划分为政府审计、内部审计和注册会计师审计,并相应地形成了三类审计组织机构,共同构成审计监督体系。

在审计监督体系中,政府审计、内部审计和注册会计师审计三方,既相互联系,又各自独立、各司其职,泾渭分明地在不同的领域实施审计。它们各有特点,相互不可替代,因此不存在主导和从属的关系。

2. 注册会计师审计与政府审计的关系

相对于审计客体而言,政府审计和注册会计师审计均是外部审计,都具有较强的独立性。但两者在许多方面存在区别:(1)审计方式不同;(2)审计对象不同;(3)审计监督的性质不同;(4)审计实施的手段不同;(5)审计的独立性不同;(6)所依据的审计准则不同。

3.注册会计师审计与内部审计的关系

两者的区别在于:(1)审计的独立性不同;(2)审计方式不同;(3)审计内容和目的不同;(4)审计职责和作用不同。

二、重点和难点

1. 注册会计师审计的目的(一般目的与特殊目的);
2. 审计监督体系的构成内容及相互关系。

三、练习题

(一)单项选择题

1. 在国外,政府审计机构的建立,从独立性、权威性来讲,由_____领导最适宜 ()
A. 财政部门 B. 议会
C. 政府 D. 国务院
2. 按施行时间不同,审计可分为 ()
A. 就地审计和送达审计 B. 法定审计和随意审计
C. 预告审计和突击审计 D. 期末审计和期中审计
3. 按审计范围不同,审计可分为 ()
A. 就地审计和送达审计 B. 全部审计和局部审计
C. 事后审计和事前事中审计 D. 一般审计和行业审计
4. 对于一般目的的审计和特殊目的的审计,其区分标准是 ()
A. 审计目的 B. 审计对象
C. 审计意见的发表对象 D. 审计主体

(二)多项选择题

1. 按目的、内容的不同,审计可以划分为 ()
A. 政府审计 B. 经营审计
C. 会计报表审计 D. 合规审计
2. 我国审计监督体系是由_____组成 ()
A. 政府审计 B. 内部审计
C. 注册会计师审计 D. 强制审计
3. 特殊目的的审计业务通常包括 ()
A. 简要会计报表审计
B. 特定账户或特定账户的特定内容审计
C. 法规、合约所涉及的财务会计规定的遵循情况审计

- D. 按照特殊编制基础所编制的会计报表审计
4. 会计处理方法一贯性原则的真正含义实质上应当包括 ()
- A. 会计处理方法应当前后各期保持一致
 - B. 所有会计处理方法的变更应当经过批准
 - C. 凡是变更了会计处理方法的,应当在会计报表附注中说明
 - D. 凡是变更了会计处理方法的,应当由注册会计师予以披露

(三)判断题

- 1. 会计资料和其他有关资料是审计对象的本质,其反映的被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动是审计对象的现象。 ()
- 2. 在审计监督体系中,政府审计是主导,内部审计是基础,注册会计师审计是辅助力量。 ()
- 3. 审计目的的确定,主要受审计对象的制约,同时也与审计的本质属性与职能及委托人的具体要求密切相关。 ()
- 4. 相对外部审计而言,内部审计的独立性较弱。 ()
- 5. 注册会计师审计随着商业合伙企业所有权与经营权的分离而产生,随着商品经济的发展而发展。 ()

四、练习题答案及解析

(一)单项选择题

1. B

【解析】:从审计的独立性、权威性来讲,由议会领导最为适宜。

2. D

【解析】:本题考查考生对审计分类的掌握。

3. B

【解析】:本题考查考生对审计分类的掌握。

4. A

【解析】:本题考查考生对一般目的的审计和特殊目的的审计的区分标准的掌握。

(二)多项选择题

1. B、C、D

【解析】:本题考查考生对审计分类的掌握。

2. A、B、C

【解析】:审计按不同主体划分为政府审计、内部审计和注册会计师审计,并相应地形成了三类审计组织机构,共同构成审计监督体系。

3. A、B、C、D

【解析】:特殊目的的审计业务通常包括:对按照特殊编制基础编制的会计报表进行审计;对会计报表的组成部分进行审计,包括对会计报表特定项目、特定账户或特定账户的特定内容进行审

计;对法规、合同所涉及的财务会计规定的遵循情况进行审计;对简要会计报表进行审计等。

4. A、C

【解析】:一贯性原则应当包括两方面的内容:一是企业财务会计处理方法应当前后各期一致;二是当法律或会计准则等行政法规、规章的要求变更,或这种变更能够提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等更可靠、更相关的会计信息时,应当予以变更,但企业应当在会计报表附注中进行披露。

(三)判断题

1. ×

【解析】:会计资料和其他有关资料是审计对象的现象,其所反映的被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动是审计对象的本质。

2. ×

【解析】:在审计监督体系中,政府审计、内部审计和注册会计师审计三方,既相互联系,又各自独立、各司其职,泾渭分明地在不同的领域实施审计。它们各有特点,相互不可替代,因此不存在主导和从属的关系。

3. √

【解析】:本题考查考生对审计目的的理解和掌握。

4. √

【解析】:外部审计因独立于被审计单位,其独立性比内部审计强。

5. √

【解析】:本题考查考生对注册会计师审计产生原因的理解。

五、历年试题解析

(一)多项选择题

1. 注册会计师进行年度会计报表审计时,应对被审计单位的内部审计进行了解,并可以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. 利用内部审计工作成果可以提高注册会计师的工作效率

答案: B、C、D

【解析】:本题考查考生对注册会计师审计与内部审计关系的理解。

(二)判断题

1. 审计的一般目的和特殊目的均包括对审计对象的公允性、合法性和一贯性发表审计意见。() (1997年)

答案: √

【解析】:本题考查考生是否掌握审计的一般目的与特殊目的的相同点。

第二章 注册会计师管理

一、内容概述

(一)注册会计师考试与注册登记

- 1.外国注册会计师考试与注册登记
- 2.中国注册会计师考试与注册登记

(二)注册会计师业务范围

- 1.外国注册会计师业务范围
- 2.我国注册会计师业务范围

根据《注册会计师法》的规定,注册会计师的业务范围主要包括两大领域:一是审计业务;二是会计咨询和会计服务业务。审计业务属于法定业务,非注册会计师不得承办;会计咨询、会计服务业务属于非法定业务,所有具备条件的中介机构、甚至个人都能够从事。

(1)审计业务的主要内容

- ①审查企业会计报表,出具审计报告;
- ②验证企业资本,出具验资报告;
- ③办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;
- ④办理法律、行政法规规定的其他审计业务,出具相应的审计报告。

(2)会计咨询、会计服务业务的主要内容

(三)会计师事务所

- 1.会计师事务所的组织形式
- 2.会计师事务所的设立与审批
- 3.会计师事务所的业务承接

在我国,注册会计师不能以个人名义承办业务,而必须由会计师事务所统一接受委托。审计报告除应由注册会计师本人签署外,还必须加盖会计师事务所的公章。

4.对从事证券、期货相关业务会计师事务所的特殊要求

按照财政部、证监会《关于注册会计师执行证券、期货相关业务实行许可证管理的暂行规定》,从事证券、期货相关业务的会计师事务所及注册会计师需申请许可证。

从事证券、期货相关业务的注册会计师和会计师事务所,其资格并不是终身制。如果在执业过程中发生了违反国家有关规定的情况,财政部可会同证监会吊销其从事证券、期货相关业务的许可证。

(四)注册会计师协会

- 1.中国注册会计师协会的职责
- 2.中国注册会计师协会会员

(1)会员种类

中国注册会计师协会的会员有三类:个人会员、团体会员和名誉会员。会员人会均须履行申请和登记手续。

(2)会员的权利和义务

3.协会权力机构和常设办事机构

4.地区注册会计师协会

(五)注册会计师行业的管理体制

1.外国注册会计师管理体制

目前国际上注册会计师行业管理体制一般可划分为行业自律型和政府干预型两种模式。

2.中国注册会计师行业的管理体制

(1)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。

(2)政府监督

①财政部门(业务监督、违纪处理、制定收费标准)

②工商、税务部门

③中国证券监督管理委员会

(3)行业自律

二、重点和难点

- 1.注册会计师业务范围和法定业务的内容;
- 2.两种类型会计师事务所的设立条件,性质及区别;
- 3.从事证券相关业务的注册会计师及事务所的特殊要求。

三、练习题

(一)单项选择题

1. 设立负有限责任的会计师事务所必须有不少于_____的注册资本 ()
A. 300 万 B. 30 万
C. 3 万 D. 10 万
2. 合伙会计师事务所应当建立_____,或向保险机构投保职业保险 ()
A. 发展基金 B. 共同基金
C. 未来基金 D. 风险基金
3. 注册会计师在完成一个审计项目后,应出具审计报告。报告 ()
A. 应由参加该项目的注册会计师签署
B. 应由参加该项目的注册会计师所在的会计师事务所盖章
C. 应由参加该项目的注册会计师签署,并加盖会计师事务所的公章
D. 应由参加项目的注册会计师签署,并经客户管理当局的同意