

CPA

2004年度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

Auditing



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

3

购正版书 超值回报

书内赠送中华会计网校
10元学习卡一张,凭卡可
参加网上免费答疑及获
赠50M-150M免费邮箱



经济科学出版社

2004 年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

中华会计网校 编

徐永涛 尤家荣 叶邦银 校审

经济科学出版社

责任编辑：余建春
责任校对：潘晓蓉 黄东云
版式设计：代小卫
技术编辑：李长建

答疑解惑——审计

中华会计网校 编

徐永涛 尤家荣 叶邦银 校审

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京新丰印刷厂印装

787×1092 16 开 12 印张 290000 字

2004 年 4 月第一版 2004 年 4 月第一次印刷

印数：00001—20000 册

ISBN 7-5058-4126-2/F·3408 定价：20.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

成为 CPA 是无数人的理想和追求。要想顺利通过考试，除了反复研读教材、参加辅导班以及大量做题之外，您一定非常需要一位特殊的老师，该老师可以 24 小时伴随在您的身边，随时解除您的疑惑。对于以前的考生而言，这只能是一个幻想，现在这个幻想已经成为现实。

中华会计网校 (www.chinaacc.com) 是国内最早的会计远程教育网站，经过 4 年的发展，现在已经成为中国会计考试辅导界最权威、最专业、规模最大的远程教育基地，页面流量 500 万/日，拥有注册学员 50 万人。据国际权威机构 www.alexa.com 统计，中华会计网校 2004 年 3 月 29 日全球排名第 641 位（一周平均），位居中国教育类网站之首。中华会计网校常年开展“注册会计师考试”、“初级、中级会计专业技术资格考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“证券从业人员资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“用友 ERP 网上培训”、“会计继续教育培训”、“会计基础与实务培训”等网上辅导课程以及税收筹划及咨询、会计人员招聘求职等相关业务，2003 年各类会计辅导招生总数突破 10 万人。网校成立 4 年来，凭借雄厚的师资力量、先进的课件制作技术、严谨的教学作风、灵活多样的教学方式、及时准确的 24 小时答疑服务、极高的考试通过率，受到了学员的一致好评，2003 年已经累计为学员解答了 30 多万道题。为了给更多的注会考生提供帮助，中华会计网校特意组织众多答疑专家对学员的问题进行了反复的挑选提炼，精心整理形成“梦想成真”系列之《答疑解惑》丛书。本丛书具有以下特点：

一、针对性强

该书的所有问题都紧紧围绕考点编写，每一个问题都是考生非常关心的，都是在学习过程中经常遇到的问题。

二、覆盖面广

该书覆盖了教材中所有的考点，绝对能够满足考试需要。

三、解答详细

每一个问题都给出了详尽的解答，使您对教材的内容有非常深刻、透彻的理解，彻底消除对考试的畏惧心理，轻轻松松通过考试。

四、质量可靠

对于每一个问题的解答都有非常充足的理论依据，绝对保证质量。

五、紧靠教材

本书的所有内容都严格按照最新的教材内容编写，具有极强的使用价值和指导性。

本书在编写过程中，得到了国内众多著名财会专家、学者的大力支持和帮助，在此深表谢意！

虽然力求精益求精，但由于时间有限，一定会存在一些不足和遗憾，希望读者多提宝贵意见。

前 言

成为 CPA 是无数人的理想和追求。要想顺利通过考试,除了反复研读教材、参加辅导班以及大量做题之外,您一定非常需要一位特殊的老师,该老师可以 24 小时伴随在您的身边,随时解除您的疑惑。对于以前的考生而言,这只能是一个幻想,现在这个幻想已经成为现实。

中华会计网校(www.chinaacc.com)是国内最早的会计远程教育网站,经过 4 年的发展,现在已经成为中国会计考试辅导界最权威、最专业、规模最大的远程教育基地,页面流量 500 万/日,拥有注册学员 50 万人。据国际权威机构 www.alexa.com 统计,中华会计网校 2004 年 3 月 29 日全球排名第 641 位(一周平均),位居中国教育类网站之首。中华会计网校常年开展“注册会计师考试”、“初级、中级会计专业技术资格考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“证券从业人员资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“用友 ERP 网上培训”、“会计继续教育培训”、“会计基础与实务培训”等网上辅导课程以及税收筹划及咨询、会计人员招聘求职等相关业务,2003 年各类会计辅导招生总数突破 10 万人。网校成立 4 年来,凭借雄厚的师资力量、先进的课件制作技术、严谨的教学作风、灵活多样的教学方式、及时准确的 24 小时答疑服务、极高的考试通过率,受到了学员的一致好评,2003 年已经累计为学员解答了 30 多万道题。为了给更多的注会考生提供帮助,中华会计网校特意组织众多答疑专家对学员的问题进行了反复的挑选提炼,精心整理形成“梦想成真”系列之《答疑解惑》丛书。本丛书具有以下特点:

一、针对性强

该书的所有问题都紧紧围绕考点编写,每一个问题都是考生非常关心的,都是在学习过程中经常遇到的问题。

二、覆盖面广

该书覆盖了教材中所有的考点,绝对能够满足考试需要。

三、解答详细

每一个问题都给出了详尽的解答,使您对教材的内容有非常深刻、透彻的理解,彻底消除对考试的畏惧心理,轻轻松松通过考试。

四、质量可靠

对于每一个问题的解答都有非常充足的理论依据,绝对保证质量。

五、紧靠教材

本书的所有内容都严格按照最新的教材内容编写,具有极强的使用价值和指导性。

本书在编写过程中,得到了国内众多著名财会专家、学者的大力支持和帮助,在此深表谢意!

虽然力求精益求精,但由于时间有限,一定会存在一些不足和遗憾,希望读者多提宝贵意见。

购买中华会计网校 2004 年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书，使用书中所赠学习卡，登录中华会计网校（www.chinaacc.com）“梦想成真”系列辅导丛书的专区注册、充值后，即可享受如下超值服务：

1. 得到免费的答疑服务。
2. 获得 50M 免费邮箱。
3. 抵扣 10 元网校学习费用。

注意事项：

1. 同类书赠卡不能累加使用。
2. 本卡严禁出售。
3. 有效期至 2004 年 12 月 31 日。

服务信箱：webmaster@chinaacc.com

本书勘误请登录中华会计网校（www.chinaacc.com）“梦想成真”系列辅导丛书专区查询。

本书编写委员会

2004 年 4 月

“梦想成真”系列辅导丛书特别说明

2004年度注册会计师全国统一考试在即,广大考生已经进入了全面复习阶段,选择一套权威、高质的配套辅导书籍,是顺利通过考试的关键。

中华会计网校组织了众多国内一流的CPA考试辅导专家、命题专家,对教材、大纲及历年考题进行了深入的分析和研究,集众家之所长,精心编写了2004年度注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书。该丛书共分三卷:

1. 2004年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书之《答疑解惑》

取材自中华会计网校答疑板30余万道精华问题,疑难解答详尽、深刻、透彻,针对性强,如老师一样24小时伴在您身边,随时解除您学习中的疑惑。

2. 2004年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》

完全按新大纲要求编写,考情、考点分析预测准确,章节同步辅导及练习丰富全面,重点、难点内容讲解通俗易懂,另附大量疑难问题解答和跨章节综合题,为您备战助一臂之力。

3. 2004年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书之《全真模拟试卷》

含金量极高的三套全真模拟试卷,众多国内一流注会考试辅导专家、命题专家精心编写,题型新颖,题量、难度紧贴考试,具有极强的针对性。

购正版书 享受超值服务

购买正版中华会计网校2004年注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书,均可获赠学习卡一张,凭此卡登录中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列辅导丛书专区注册、充值后,即可享受以下超值服务:

1. 得到免费的答疑服务。
2. 获得50M免费邮箱。
3. 抵扣10元网校学习费用。

本书勘误请登录中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列辅导丛书专区查询。

本书编写委员会

2004年4月

目 录

第一章	注册会计师审计概论.....	(1)
第二章	注册会计师的行业管理	(7)
第三章	注册会计师职业规范体系	(16)
第四章	注册会计师的法律责任	(24)
第五章	审计目标与审计范围	(32)
第六章	审计证据与审计工作底稿	(41)
第七章	审计计划、重要性及审计风险	(51)
第八章	内部控制及其测试与评价	(70)
第九章	审计测试中的抽样技术	(88)
第十章	销售与收款循环审计	(96)
第十一章	购货与付款循环审计	(116)
第十二章	生产循环审计	(132)
第十三章	筹资与投资循环审计	(142)
第十四章	货币资金与特殊项目审计	(147)
第十五章	终结审计与审计报告	(155)
第十六章	与审计相关的其他鉴证业务	(168)
附录	中华会计网校远程教育简介	(175)

第一章 注册会计师审计概论

本章基本没有什么变动。变动部分主要集中在政府审计、内部审计与注册会计师审计的区别与联系上，这些内容没有多大的难点，复习时稍加记忆即可。

【问题】 如何理解注册会计师审计的几个发展阶段？

【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，独立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，独立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会计报表审计阶段，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 年至 20 世纪初	英国	独立审计的审计地位得到法律确认 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 世纪初至 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 报表使用人扩大到债权人
会计报表审计阶段	20 世纪 30 年代至 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会计报表及相关财务资料 主要目的在于对会计报表发布审计意见，以确定会计报表的可信性 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

【问题】 审计按照目的、内容的分类中有“合规性审计”和“经营审计”，请问这两类审计的目的和审计内容是什么？

【解答】 按目的与内容的分类属于审计的基本分类，按此分类可以将审计分为：会计报表审计、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. 会计报表审计。

审计目的：对被审计单位会计报表进行审计，并对其合法性和公允性发布审计意见。

审计内容：即审计对象，也就是被审计单位的会计报表，包括资产负债表、损益表、现金流量表以及特殊会计报表等。

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，并发布审计意见。

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。

对于审计内容此处需要说明一点，合规性审计所针对的是行业规范，还未上升到法律法规的高度。比如，审计署为保证落实署审电字〔1992〕1号《关于对金融机构贷款合规性审计意见》，就发布了《中国人民银行对金融机构贷款合规性审计的实施方案》文件，其审计目的是：通过对金融机构贷款管理与运用是否合规的审计，揭露在贷款管理与运用中存在的主要漏洞与问题，促进其加强信贷管理，完善内部控制制度，加强廉政建设，提高资金运用效率。审计对象与范围（内容）主要对专业银行和交通银行1991年末流动资金贷款和信托类贷款进行审计，遇重大问题可追溯至以前年度。

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。

【问题】 审计目的中的合法性是指被审计单位会计报表是否符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定。其中所指的企业会计准则和企业会计制度是否只是财政部门制度的各项《企业会计准则》和《企业会计制度》？

【解答】 根据2003年7月1日起施行的《注册会计师执业规范指南第5号》，国家颁布的企业会计准则和相关会计制度是指由国务院财政部门制定的在全国范围内统一执行的企业会计准则、企业会计制度（包括被审计单位适用的《企业会计制度》、《金融企业会计制度》等）、有关问题解答等规范性文件。

【问题】 在一般审计目的中，公允性是指被审计单位会计报表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。为什么公允性只强调在所有重大方面公允反映？

【解答】 按照相关会计准则等法规的要求，企业在进行账务处理时，一方面要如实记录所发生的经济业务；另一方面按照不同的会计规范，同一业务可能有不同的处理结果，企业不存在“绝对正确”的会计报表。因此对于公允性，注册会计师的审计意见应当合理保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。

【问题】 注册会计师的审计意见应当合理保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度，

是否就意味着注册会计师的审计意见应当对会计报表的可靠性负责？

【解答】不是。就谁对会计报表可靠性负责的问题，我们需要从审计责任和会计责任上考虑。被审计单位管理当局签署会计报表，就应当对会计报表的合法性和公允性负责，这属于会计责任；而注册会计师进行审计，目的在于查明会计报表的编制是否符合企业会计准则和企业会计制度等相关法规，以及是否在所有重大方面公允反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量，并发布审计意见，这属于审计责任的范畴。因此注册会计师的责任不在于对会计报表的合法性和公允性负责，其审计意见只在于帮助报表使用人确定已经审计的会计报表在合法性和公允性上的可靠性；报表的可靠性应当由被审计单位管理当局负责。

【问题】对于公允性含义中的“合理保证”，请问在什么程度上才算是合理保证，以什么标准去判断是否合理，是独立审计准则吗？

【解答】首先明确一点，审计本身并不是一门精确的学科，“合理保证”也没有明确的“程度”标准，其判断标准可以根据2003年7月1日起施行的《注册会计师执业规范指南第5号》，公允反映是指会计报表的编制符合下列条件：

- (1) 会计政策的选用和重大会计估计的做出符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定，并且符合企业的实际情况；
- (2) 影响会计报表使用人判断或决策的事项均已得到恰当地表达和披露；
- (3) 会计报表中所反映的信息已经得到合理的分类和汇总；
- (4) 按照重要性原则，会计报表反映了交易和事项的经济实质。

【问题】如何区别一般目的审计和特殊目的审计，中期会计报表审计是属于一般目的审计还是特殊目的审计，验资是否属于特殊目的审计业务？

【解答】虽然一般目的审计和特殊目的审计都是针对会计报表进行审计，但二者的区别在于会计报表的编制基础，一般目的审计的报表编制基础是企业会计准则和相关会计制度，而特殊目的审计的报表编制基础则是特殊编制基础，如收付实现制、计税基础等。

(1) 中期会计报表是按照企业会计准则和企业会计制度编制的，因此属于一般目的审计，而不是特殊目的审计。

(2) 验资业务属于特殊目的的业务，可以归入“对法规、合同所涉及的财务会计规定遵循情况的审计”大类中。

【问题】特殊目的审计的审计意见在内容上和形式上是否与一般目的审计一样？

【解答】是的。

(1) 在内容上，特殊目的审计的审计意见也包括合法性和公允性两项，只是在表述上与一般目的审计意见存在差异。

(2) 在形式上，二者也都包括无保留意见、保留意见、无法表示意见和否定意见四种。

【问题】如何区分审计对象的本质和现象？

【解答】审计对象即指审计的客体，一般是指被审计单位的财务收支及其有关经济活动。从这一概念可以看出，企业的经营管理活动（包括生产、销售、企业管理等）是审计对象的本质，而记录企业经营管理活动的载体（包括凭证、账簿记录、会计报表等）也就是审计对象的现

象。对于现象和本质，可以理解为：通过对凭证、账簿和报表等记录载体进行审计反映经济业务的合法性和公允性。

【问题】政府审计、内部审计与注册会计师审计中，注册会计师审计的独立性是最强的吗？

【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。对于政府审计、内部审计与注册会计师审计，由于三者的审计方式不同，独立性也有一定差异。

(1) 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领导人之间的独立性，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。

因此，从上述分析可以看出，相对于政府审计和内部审计，注册会计师审计的独立性最强。

【问题】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。

【问题】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；注册会计师审计属于受托审计。

例题：内部审计与注册会计师的一致性主要表现在（ ）。

A. 审计内容 B. 审计作用 C. 审计方式 D. 审计方法

答案：A D

【问题】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。

例题：注册会计师与政府审计部门如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。导致差异的下列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

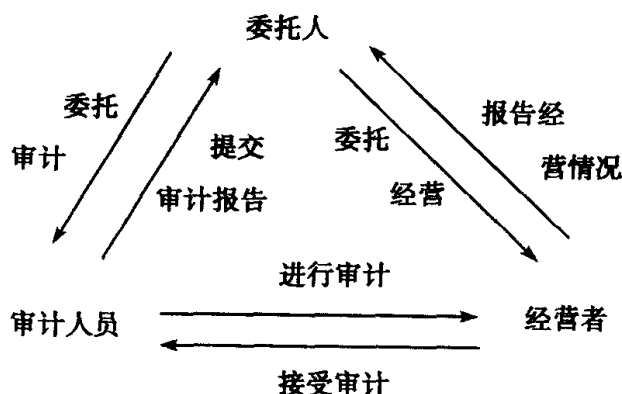
答案：D

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自行制定的工作规范进行，注册会计师审计则需要根据中国注册会计师协会制定的独立审计准则进行审计工作。因此，审计结论的差异导致不同审计类型审计意见的差异。

【问题】注册会计师审计涉及的当事人有哪些，他们的关系如何，审计业务如何委托，审计人员又如何接受委托？

【解答】注册会计师审计涉及三方当事人：委托人、审计人员和经营者。

根据现代股份制企业的运行机制，因为经营权和所有权的分离，委托人和经营者不再是同一人，委托人为企业所有者，即股东，经营者也就是企业董事和经理人员等，审计人员即会计师事务所的注册会计师。他们的关系如下：



对于股份制企业，由于委托人（股东）比较分散，通常难以直接由股东提出聘请会计师事务所进行审计，因此实务操作中，通常是由董事会提出委托会计师事务所的聘任请求，然后经由股东大会批准，并由企业的法定代表人签署委托书。对于非股份制企业，则直接由企业负责人提出聘请会计师事务所，并与其签署业务约定书。

【问题】在我国，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领导关系不同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；
- (2) 受本单位总裁或总经理领导；
- (3) 受本单位董事会领导。

【问题】什么是审计报告的鉴证作用？

【解答】鉴证即指鉴定和证明。注册会计师的审计意见具有鉴证作用，即注册会计师通过实施审计程序，获取审计证据，形成的审计意见可以对被审计单位记录的经济业务的合法性和公允性进行鉴定，其审计意见可以合理保证报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度。

【问题】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、账簿和会计报表等审计企业特定期间发生的经济业务。

（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、分析性复核、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。

【问题】注册会计师审计和内部审计都属于审计监督体系的组成部分，为什么在进行注册会计师审计时必须考虑利用内部审计的工作内容？

【解答】

第一，内部审计在企业中属于内部控制的一个重要组成部分，而现代的注册会计师审计是建立了对内部控制进行研究和评价基础上的抽样审计，这就决定了注册会计师审计需要考虑利用内部审计的工作成果。

第二，内部审计和外部审计在审计内容、审计方法和审计基础等方面与外部审计具有一致性，这为注册会计师审计利用内部审计的工作成果奠定了基础。

第三，由于内部审计和外部审计所具有的一致性，利用内部审计工作成果可以大大提高注册会计师审计的工作效率，节约审计成本。

第二章 注册会计师的行业管理

本章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方面的考点。鉴于许多考生对注册会计师行业管理方面的相关规定不甚了解，以下主要针对有关注册会计师管理方面的常识性规定进行说明，包括考试管理、会员管理、业务范围以及会计师事务所等方面，以供参考。另外，本章基本上沿用了2003年教材的内容，基本没有变动。

一、考试管理

(一) 考试组织管理

【问题】请问注册会计师全国统一考试如何组织？

【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。

在职能方面，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。

(二) 报名管理

【问题】注册会计师全国统一考试的报考条件有哪些？

【解答】根据《注册会计师全国统一考试办法》第四条：具有高等专科以上学校毕业学历，或者具有会计或者相关专业（相关专业是指审计、统计、经济）中级以上技术职称的中国公民，可申请参加考试。具有会计或者相关专业高级技术职称的人员，可以申请免于部分科目的考试。

【问题】非会计专业的本科毕业生，未做过会计工作，也没有相关经济工作的经验，可否报名参加注册会计师全国统一考试？

【解答】注册会计师全国统一考试对于报考人员的资格要求是具备高等专科以上学历，或者具备会计或者相关专业（审计、统计、经济）中级以上专业技术职称，没有所学专业的限制和相关专业工作经验的限制。

【问题】 请问，已取得会计相关专业高级职称，如参加注册会计师考试是否可以免试，如何处理相关手续？

【解答】 《2004 年度注册会计师全国统一考试报名简章》中规定：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《2004 年度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 5 个考试科目对其中 1 科所涉及的内容有著作、研究成果（含论文）、授课等。

【问题】 请问，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，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。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。

（三）成绩管理

【问题】 注册会计师全国统一考试的成绩有效期如何规定？如果在 5 年内没有全科合格，已经合格的所有单科成绩是否就作废了？

【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，60 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 5 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。

【问题】 请问在连续 5 年内取得了 5 科合格成绩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。

二、会员管理

【问题】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三类：个人会员、团体会员和名誉会员。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。

1. 个人会员。

中国注册会计师协会个人会员又分为执业会员和非执业会员。

(1) 非执业会员。根据《注册会计师法》的规定，包括在政府、企业、事业等一切经济单位工作的人员，考试成绩合格并领取全科合格证书后，在5年内可申请加入中国注册会计师协会，成为中国注册会计师协会的非执业会员（即个人会员）。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，会员申请被批准后，由省级注册会计师协会发给中国注册会计师协会统一印制的“中国注册会计师协会会员证”；中央国家机关各部门的会员由中国注册会计师协会发给会员证。因为非执业会员未经注册，不能承办注册会计师的业务，在业务工作交往中也不能使用“中国注册会计师”的称谓。

(2) 执业会员。根据《申请注册会计师的规定》，非执业会员如要执业，还必须按照规定加入一家会计师事务所，具有两年会计师事务所的审计工作经验，并符合其他审批条件，方可申请注册成为执业会员；经批准注册后，发给财政部委托中国注册会计师协会颁发的“注册会计师证书”。执业会员可以承办注册会计师的业务，在业务工作交往中可以使用“中国注册会计师”的称谓。

2. 团体会员。

凡依法批准设立的会计师事务所，均为中国注册会计师协会的团体会员。

3. 名誉会员。

在经济、法律以及其他专业领域具有较高声望，对中国注册会计师行业和资产评估行业做出突出贡献，且不具有中国注册会计师协会会员资格的境内外人士，经协会秘书处推荐，由协会理事会批准，可以聘请为中国注册会计师协会名誉会员。名誉会员无须交纳会费，可以使用“中国注册会计师协会名誉会员”的称谓，但不得使用中国注册会计师以及其他类似可能引起歧义的专属性词语，不具有中国注册会计师的法定执业资格。

（一）非执业会员管理

【问题】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。