

2007 注册会计师考试

单元强化练习·全真模考试卷

审 计

Auditing

注册会计师全国统一考试命题研究组/编

CPA



2007 注册会计师考试单元强化练习·全真模考试卷

审 计

注册会计师全国统一考试命题研究组 编

法 律 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

审计/注册会计师全国统一考试命题研究组编. —北京:
法律出版社, 2007. 6
(2007 注册会计师考试单元强化练习·全真模考试卷)
ISBN 978-7-5036-7414-3

I. 审… II. 注… III. 审计—会计师—资格考核—习题
IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 073783 号

©法律出版社·中国

责任编辑/刘志雄等

出版/法律出版社	编辑统筹/法律考试出版分社
总发行/中国法律图书有限公司	经销/新华书店
印刷/北京北苑印刷有限责任公司	责任印制/沙磊

开本/787×1092 毫米 1/16	印张/10.25 字数/255 千
版本/2007 年 6 月第 1 版	印次/2007 年 6 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)	
电子邮件/info@lawpress.com.cn	销售热线/010-63939792/9779
网址/www.lawpress.com.cn	咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782	西安分公司/029-85388843	重庆公司/023-65382816/2908
上海公司/021-62071010/1636	北京分公司/010-62534456	
深圳公司/0755-83072995	苏州公司/0512-65193110	

书号:ISBN 978-7-5036-7414-3 定价:18.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

目 录

第一章 注册会计师审计概论	(1)
一、本章近年命题分析	(1)
二、本章近年变动内容	(1)
三、经典同步自测题	(1)
四、经典同步自测题答案及解析	(3)
第二章 注册会计师管理	(6)
一、本章近年命题分析	(6)
二、本章近年变动内容	(6)
三、经典同步自测题	(6)
四、经典同步自测题答案及解析	(8)
第三章 注册会计师职业道德规范	(10)
一、本章近年命题分析	(10)
二、本章近年变动内容	(10)
三、经典同步自测题	(10)
四、经典同步自测题答案及解析	(14)
第四章 注册会计师的执业准则	(18)
一、本章近年变动内容	(18)
二、经典同步自测题	(18)
三、经典同步自测题答案及解析	(19)
第五章 注册会计师的法律责任	(21)
一、本章近年命题分析	(21)
二、本章近年变动内容	(21)
三、经典同步自测题	(21)
四、经典同步自测题答案及解析	(24)
第六章 审计目标	(28)
一、本章近年命题分析	(28)
二、本章近年变动内容	(28)
三、经典同步自测题	(28)
四、经典同步自测题答案及解析	(31)
第七章 审计证据与审计工作底稿	(34)
一、本章近年命题分析	(34)
二、本章近年变动内容	(34)
三、经典同步自测题	(34)
四、经典同步自测题答案及解析	(37)

第八章 计划审计工作	(41)
一、本章近年命题分析	(41)
二、本章近年变动内容	(41)
三、经典同步自测题	(41)
四、经典同步自测题答案及解析	(44)
第九章 风险评估	(47)
一、本章近年变动内容	(47)
二、经典同步自测题	(47)
三、经典同步自测题答案及解析	(48)
第十章 风险应对	(50)
一、本章近年变动内容	(50)
二、经典同步自测题	(50)
三、经典同步自测题答案及解析	(51)
第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑	(53)
一、本章近年变动内容	(53)
二、经典同步自测题	(53)
三、经典同步自测题答案及解析	(54)
第十二章 审计抽样	(55)
一、本章近年命题分析	(55)
二、本章近年变动内容	(55)
三、经典同步自测题	(55)
四、经典同步自测题答案及解析	(58)
第十三章 销售与收款循环审计	(61)
一、本章近年命题分析	(61)
二、本章近年变动内容	(61)
三、经典同步自测题	(61)
四、经典同步自测题答案及解析	(65)
第十四章 采购与付款循环审计	(69)
一、本章近年命题分析	(69)
二、本章近年变动内容	(69)
三、经典同步自测题	(69)
四、经典同步自测题答案及解析	(73)
第十五章 存货与仓储循环审计	(77)
一、本章近年命题分析	(77)
二、本章近年变动内容	(77)
三、经典同步自测题	(77)
四、经典同步自测题答案及解析	(80)
第十六章 筹资与投资循环审计	(84)
一、本章近年命题分析	(84)
二、本章近年变动内容	(84)
三、经典同步自测题	(84)

四、经典同步自测题答案及解析	(88)
第十七章 货币资金的审计	(92)
一、本章近年命题分析	(92)
二、本章近年变动内容	(92)
三、经典同步自测题	(92)
四、经典同步自测题答案及解析	(96)
第十八章 完成审计工作	(100)
一、本章近年命题分析	(100)
二、本章近年变动内容	(100)
三、经典同步自测题	(100)
四、经典同步自测题答案及解析	(103)
第十九章 审计报告	(106)
一、本章近年变动内容	(106)
二、经典同步自测题	(106)
三、经典同步自测题答案及解析	(107)
第二十章 特殊审计领域	(109)
一、本章近年变动内容	(109)
二、经典同步自测题	(109)
三、经典同步自测题答案及解析	(110)
第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务	(111)
一、本章近年命题分析	(111)
二、本章近年变动内容	(111)
三、经典同步自测题	(111)
四、经典同步自测题答案及解析	(115)
第二十二章 相关服务业务	(118)
一、本章近年变动内容	(118)
二、经典同步自测题	(118)
三、经典同步自测题答案及解析	(118)
全真模考试卷(一)	(119)
答案及解析	(126)
全真模考试卷(二)	(130)
答案及解析	(137)
全真模考试卷(三)	(144)
答案及解析	(150)

第一章 注册会计师审计概论

一、本章近年命题分析

本章内容在考试中属于非重点章节,占考试分值的比重较少,题型主要以客观题为主。考生应多留意审计的基本概念。

题型 分值 年份	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合计
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
2002	1	1	1	1.5	1	1.5					4
2003											
2004											
2005											
2006											

二、本章近年变动内容

根据 2007 年考试大纲的要求,考生应掌握以下内容:

(1)注册会计师审计的起源与发展:西方注册会计师审计的起源与发展;中国注册会计师审计的演进与发展。

(2)注册会计师审计的基本概念:审计的概念;审计的类别;审计方法。

(3)注册会计师审计与其他审计的关系:审计监督体系;注册会计师审计与政府审计的关系;注册会计师审计与内部审计的关系。

三、经典同步自测题

(一)单项选择题

1. 下列关于注册会计师审计目的的提法,正确的是()。
- A. 合法性是指被审计单位的会计报表是否符合企业会计准则及其他财会法规的规定

B. 合法性是指被审计单位的会计报表是否符合企业会计准则和相关会计制度的规定

C. 公允性是指被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量在所有方面是否公允

D. 公允性是指被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量在重大方面是否公允

2. 在我国审计监督体系中,政府审计的独立性表现为()。

A. 仅与被审计单位独立,不与委托者独立

B. 仅与委托者独立,不与被审计单位独立

C. 与审计委托者、被审计单位均不独立

D. 与委托者及被审计单位均独立

3. 随着审计环境的不断变化,审计的方法也进行着相应的调整。在下列审计方法中,形成最晚,即最新的审计方法是()。

A. 账面基础审计 B. 风险导向审计

C. 制度基础审计 D. 财务报表审计

4. 现代注册会计师审计是以测试内部控制制度为基础的抽样审计,在其发展过程中,正确的是()。

A. 审计抽样的引入早于制度基础审计的建立

- B. 继风险导向审计之后,审计抽样与制度基础审计先后形成
- C. 制度基础审计的建立早于审计抽样的引入
- D. 继制度基础审计之后,审计抽样与风险导向审计先后形成
5. 如果注册会计师发现被审计单位对重要的会计处理方法进行了变更,但拒绝在其会计报表附注中进行披露,你作为注册会计师,应该选择的做法是()。
- A. 在审计报告的意见段中,除了对会计报表的合法性、公允性发表意见外,专门对会计处理方法的一贯性发表审计意见
- B. 以会计报表编制不符合国家颁布的企业会计准则为由,在审计意见的合法性上反映
- C. 以会计报表未能公允反映被审计单位的财务状况、经营成果或现金流量情况为由,在审计意见的公允性中进行反映
- D. 以会计报表编制不符合相关会计制度的规定为由,在审计意见的合法性中进行反映
6. 政府审计、内部审计、注册会计师审计共同构成了审计的监督体系。其中,政府审计与注册会计师在()方面是基本相似的。
- A. 审计所依据的准则
- B. 审计要实现的目标
- C. 对内部审计的利用
- D. 审计中取证的权限
7. 标志着注册会计师职业诞生是()的成立。
- A. 威尼斯会计协会
- B. 爱丁堡会计师协会
- C. 美国注册会计师协会
- D. 国际会计师联合会
8. 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。这意味着会计报表的可靠程度应当由()来保证。
- A. 注册会计师
- B. 注册会计师的审计意见
- C. 被审计单位管理当局
- D. 会计报表使用人
9. 从审计独立性、有效性来讲,本单位()领导,内部审计最有效。
- A. 总会计师 B. 董事会
- C. 总裁 D. 主管财务的副总裁
10. 注册会计师在审计过程中既要遵守独立审计准则执行审计程序,又要运用会计准则确定被审计单位会计报表是否合法、公允。所以注册会计师审计的依据应是()。
- A. 会计准则
- B. 中国注册会计师审计准则
- C. 国家审计标准
- D. 会计准则和中国注册会计师审计准则
- (二)多项选择题**
1. 从不同的角度考察审计,可以有不同的审计分类。按照审计的内容和目的进行分类,审计可以分为()类别。
- A. 会计报表审计 B. 经营审计
- C. 合规审计 D. 账项基础审计
2. 自20世纪下半叶以来,为了适应现代社会经济的进一步发展,审计的对象随之也发生了变化。作为现代审计的重要标志,出现以下()。
- A. 审计的内容已超出了财政、财务收支活动的范围,扩展到与经济效益有关的经营活动和管理活动的各个领域
- B. 审计由会计账目为主要审查对象的账项基础审计扩展为以内部控制为首要直接审查对象的制度基础审计
- C. 由以手工数据处理系统为审查对象的手工数据处理系统审计发展为以计算机信息系统为审查对象的计算机信息系统审计
- D. 由对会计账目进行逐笔审计为主的详细审计发展到以会计报表为主要审计对象的抽样审计
3. 以下关于政府审计、内部审计和注册会计师审计的论述,不正确的有()。
- A. 注册会计师审计和政府审计都是随着商品经济的发展而产生和发展的
- B. 注册会计师审计和内部审计尽管存在很大的差别,但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,因此,内部审计是注册会计师审计的基础
- C. 从独立性和权威性上讲,由议会领导和政府审计最为适宜
- D. 相对审计客体而言,政府审计和注册会计师审计均为外部审计,都具有较强的独立性,二者仅在审计方式上存在较大区别

4. 内部审计的内容主要是对()等进行检查、监督和评价。
 - A. 会计报表的合法、公允性
 - B. 内部控制的健全、有效性
 - C. 会计信息的真实性、合法性、完整性
 - D. 经营绩效及经营合规性
 5. 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()的分离。
 - A. 所有权
 - B. 受益权
 - C. 经营权
 - D. 处置权
 6. 特殊目的的审计业务包括()。
 - A. 对计税基础会计报表的审计
 - B. 专门对应收账款进行审计
 - C. 验资
 - D. 对简要会计报表的审计
 7. 鉴证业务要素是指鉴证业务的三方关系、鉴证对象、标准、证据和鉴证报告。这其中鉴证业务涉及的三方关系人应是()。
 - A. 注册会计师
 - B. 责任方
 - C. 被审计单位主管部门
 - D. 预期使用者
 8. 内部审计与注册会计师审计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
 9. 审计报告的使用人包括()。
 - A. 委托人
 - B. 债权人
 - C. 潜在投资者
 - D. 证券交易机构、税务、金融机构
 10. 运用风险导向审计方法时,为确定审计风险,注册会计师应当考虑以下()因素的影响。
 - A. 内部控制风险,如内部控制未能防止、发现和纠正账户余额等存在的错报
 - B. 注册会计师通过实施审计程序未能发现账户余额或各类交易存在的错报
 - C. 企业的经营风险,如经营成果难以达到出资者的认可或难以持续经营等
 - D. 企业的固有风险,如容易产生错报的会计报表项目和管理人员的品行等
- 督权,不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。()
2. 假如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。()
 3. 政府审计机构在对各级政府及其部门的财政收支等内容进行审计时,无需征得被审计单位的同意,注册会计师的审计内容必须征得被审计单位的同意。()
 4. 在审计监督体系中,政府审计处于主导地位,注册会计师审计和内部审计等均是对政府审计的有效补充。()
 5. 无论是国家审计,还是独立审计,在对一个单位进行审计时,都要对其内部审计情况进行了了解,并且可以利用其工作成果。()
 6. 由于利用内部审计工作成果可以提高工作效率,因此,注册会计师在对一个单位进行审计时,可以了解其内部审计情况,以决定是否利用其工作成果。()
 7. 外部审计人员在对被审计单位进行审计时,都要对其内部控制制度进行测评,因此,必须了解其内部审计情况。()
 8. 由于政府审计具有强制性,被审计单位必须无条件接受审计,所以,政府审计独立性高于注册会计师审计。()

四、经典同步自测题答案及解析

(一)单项选择题

1. 【答案】 B
 【解析】 由于企业会计准则和相关会计制度已经包含了其他财会法规的主要要求,因此注册会计师在对合法性表述意见时无须提及其他财会法规。注册会计师对被审计单位财务状况、经营成果和现金流量表述意见时应强调其在所有重大方面是否公允,而单位的“所有方面”或“重大方面”都不是恰当的。
2. 【答案】 A
 【解析】 政府审计是单向独立,审计人员接受政府审计机关委派和管理,但独立于被审计单位。
3. 【答案】 B
 【解析】 形成的时间顺序应当是 A、C、B,至于

(三)判断题

1. 我国法律中规定注册会计师独立行使审计监

D,它属于审计的一个种类而不是审计方法。

4.【答案】 A

【解析】 审计抽样形成于资产负债表审计阶段,制度基础审计形成于全面会计报表审计阶段,风险导向审计则是近阶段形成的。

5.【答案】 B

【解析】 企业对其会计处理方法进行变更需要满足两个条件,即变更是合理的,并且在会计报表附注中进行适当披露。这是企业会计准则的要求。

6.【答案】 C

【解析】 任何一种外部审计在对一个单位进行审计时,都要对其内部审计的情况进行研究,并考虑是否利用工作成果。

7.【答案】 B

【解析】 1853年,爱丁堡会计师协会的创立标志着注册会计师职业的诞生。

8.【答案】 C

【解析】 保证会计资料的真实、合法、完整是被审计单位的会计责任。

9.【答案】 B

【解析】 管理层次越高,内部审计越有效。

10.【答案】 B

【解析】 注册会计师的审计依据是独立审计准则,而会计准则是衡量被审计单位会计信息是否合法、公允的尺度。

(二)多项选择题

1.【答案】 ABC

【解析】 账项基础审计的重心为资产负债表。

2.【答案】 ABC

【解析】 选项D属于客观事实,但它早在20世纪上半叶就出现了。

3.【答案】 ABD

【解析】 由于注册会计师审计是随着商品经济的发展而产生和发展的,但政府审计却是随着政治的逐步民主化而产生和发展的,故A是错的。内部审计虽然是内部控制的重要组成部分,但现代审计是以内部控制为基础的审计,而不是以内部审计为基础的,仅是在审计工作中要利用内部审计的工作成果,故B是错的。注册会计师审计和政府审计虽然都是外部审计,但在审计的独立性、方式、内容、目的、职责和作用等方面存在较大的区别,故D是错误的。而C是教材原文,是正确的。

4.【答案】 BCD

【解析】 内部审计侧重于在经营过程中进行监督,会计报表审计实际上属于事后监督,不是内部审计的主要内容,它属于注册会计师审计的主要内容。

5.【答案】 AC

【解析】 商品经济下,所有权与经营权的分离,是产生注册会计师审计的直接原因。

6.【答案】 ABCD

【解析】 特殊目的的审计包括:对按照特殊编制基础编制的会计报表审计;对会计报表的组成部分进行审计;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。计税基础属于特殊编制基础。

7.【答案】 ABD

【解析】 根据鉴证业务基本准则鉴证业务涉及的三方关系人包括注册会计师、责任方和预期使用者。

8.【答案】 AD

【解析】 注册会计师审计具有鉴证作用,而内部审计则不具有鉴证作用;注册会计师审计在方式上为受托审计,而内部审计则是企业自行安排的。

9.【答案】 ABCD

【解析】 在现代审计中,审计报告的使用人已扩大到股东、债权人、证券交易机构、税务、金融机构及潜在投资者。

10.【答案】 ABD

【解析】 审计风险包括固有风险、控制风险和检查风险。

(三)判断题

1.【答案】 ×

【解析】 所指的是国家审计,不是注册会计师的独立审计。

2.【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。

3. 【答案】 √

【解析】 政府审计属于强制审计,因此无需征得被审计单位的同意;注册会计师审计属于受托审计,从本质上讲,审计内容不是由注册会计师自行决定的。

4. 【答案】 ×

【解析】 审计监督体系中的各种审计组织各有特点,相互不可替代,三种审计不存在从属关系。

5. 【答案】 √

【解析】 任何一种外部审计单位对一个单位进行审计时,都要对其内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作成果。

6. 【答案】 ×

【解析】 注册会计师在一个单位进行审计时,必须了解其内部审计,而不是“可以”了解其内部审计。了解内部审计的目的也不仅仅是为了利用内部审计工作成果。

7. 【答案】 √

【解析】 评价内控时,首先要了解内控,所以了解内控是必须的。

8. 【答案】 ×

【解析】 虽然政府审计具有强制性,但它不独立于委托人,仅独立于被审计单位,具有单向独立性,而注册会计师审计具有双向审计性,既独立于审计委托人,又独立于被审计单位。

第二章 注册会计师管理

一、本章近年命题分析

本章内容在考试中属于非重点章节,占考试分值的比重较少,题型主要以客观题为主。考生应多留意注册会计师的业务范围。

题型 分值 年份	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合计
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
2002					1	1.5					1.5
2003											
2004											
2005											
2006											

二、本章近年变动内容

根据 2007 年考试大纲的要求,考生应掌握以下内容:

(1)注册会计师考试与注册登记:报考条件;考试组织;考试科目和成绩认定;注册登记。

(2)注册会计师业务范围:审计业务;审阅业务;其他鉴证业务;相关服务。

(3)会计师事务所的组织形式:独资会计师事务所;普通合伙制会计师事务所;有限责任公司制会计师事务所;有限合伙制会计师事务所。

(4)注册会计师协会:中国注册会计师协会的职权;中国注册会计师协会会员;协会权力机构和常设办事机构;地方注册会计师协会。

三、经典同步自测题

(一)单项选择题

1. 我国注册会计师可以设立发起有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所。对于有

限责任会计师事务所而言,以下说法正确的是()。

- A. 会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任
 - B. 出资人对会计师事务所的债务承担连带责任
 - C. 出资人承担的责任应按照协议的约定分配
 - D. 会计师事务所的合伙人以其全部资产对债务承担责任
2. 在申请注册者取得注册会计师证书之前,或许可以从事的业务是()。
 - A. 对按特殊编制基础编制的会计报表进行审计
 - B. 从事税务代理,代办纳税
 - C. 对拟公开发行股票公司编制的下年度盈利预测进行审核
 - D. 验证企业资本、出具验资报告
 3. 下列各项注册会计师执行的业务中,不属于注册会计师鉴证业务的是()。
 - A. 审计财务报表,出具审计报告
 - B. 审阅财务报表,出具审阅报告

- C. 代为编制财务信息
D. 审核盈利预测,出具审核报告
4. 下列各项中,不以会计报表为直接审计对象的审计业务是()。
- A. 办理企业合并事宜中的审计业务
B. 审查企业中期会计报表
C. 审查企业应收账款明细账
D. 验证企业实收资本
5. 下列人员中,属于中国注册会计师协会执业会员的是()。
- A. 持有注册会计师证书,在会计师事务所从事审计工作
B. 参加注册会计师全国统一考试全科合格,并已在会计师事务所工作1年
C. 持有注册会计师证书,在上市公司担任财务会计工作
D. 因在财务会计工作中犯有错误而正在服刑,但服刑期间表现突出的人员
6. 注册会计师提供的会计咨询和会计服务业务的范围,不包括()。
- A. 担任常年会计顾问
B. 对会计政策选择提出建议
C. 代为编制会计报表
D. 验证企业资本
7. 中国注册会计师协会最高权力机构是()。
- A. 中国注册会计师协会会员代表大会
B. 财政部
C. 中国注册会计师协会秘书处
D. 中国注册会计师协会理事会
8. 我国注册会计师行业管理体制规范的三个层次不包括()。
- A. 法律规范 B. 政府监督
C. 行业自律 D. 违纪处理
9. 在我国,注册会计师不能以个人名义承接审计业务,但这一规定并不限制注册会计师()。
- A. 与被审计单位签订审计业务约定书
B. 为被审计单位提供代编会计报表等服务
C. 妥善保管在审计过程中编写的工作底稿
D. 对被审计单位的会计报表进行审计并发表审计意见
10. 下列注册会计师执行的鉴证业务中,属于直接报告业务的是()。
- A. 财务报表审计业务

- B. 财务报表审阅业务
C. 盈利预测审核业务
D. 内部控制审核业务

(二)多项选择题

1. 根据《注册会计师法》的规定,注册会计师依法承办审计业务和会计咨询与服务业务。对于会计咨询、服务业务而言,下面的理解中,正确的是()。
- A. 如果某位注册会计师从事会计咨询、服务业务,表明他没有停止执行注册会计师业务
B. 注册会计师审计业务和会计咨询、服务业务均属于法定业务,非注册会计师不能办理
C. 注册会计师执行的会计咨询、服务业务,是注册会计师审计发展到一定阶段的必然产物
D. 参与全国统一考试成绩合格的人员,注册之前在事务所从事两年规定工作的内容可以是会计咨询、服务工作
2. 注册会计师审查上市公司,旨在对上市公司会计报表的合法性和公允性发表审计意见。如果注册会计师出具了非标准审计报告,表明()。
- A. 上市公司的经营活动存在一定的困难
B. 会计报表的合法性或公允性存在不同程度的问题
C. 需要对会计报表的某一方面予以强调
D. 上市公司的经营成果无法达到股东的期望
3. 下列各项中,属于注册会计师审计业务的有()。
- A. 审查企业会计报表,出具审计报告
B. 验证企业资本,出具验资报告
C. 办理企业合并、分立、清算等业务
D. 法律、法规规定的其他业务
4. 目前,我国会计师事务所的组织形式有()。
- A. 独资会计师事务所
B. 普通合伙制会计师事务所
C. 有限合伙制会计师事务所
D. 有限责任合伙制会计师事务所
5. 李某于2007年申请成立注册会计师,在下列情况中,受理申请的注册会计师协会可予注册的有()。

- A. 2003 年,李某在会计工作中犯有严重错误,受行政警告处分
- B. 李某患有糖尿病
- C. 李某于 2001 年因自行停止职业一年而被吊销注册会计师证书
- D. 李某至申请注册时,仍在国家机关从事会计工作
6. 就注册会计师审计行业而言,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()进行监督和指导。
- A. 注册会计师 B. 会计师事务所
- C. 注册会计师协会 D. 助理人员
7. 中国注册会计师协会会员的义务有()。
- A. 接受协会的监督、管理
- B. 按期缴纳会费
- C. 获得协会提供的有关资料
- D. 执行协会纪律
8. 下列注册会计师协会的会员,在入会时必须履行申请和登记手续的是()。
- A. 个人会员 B. 团体会员
- C. 名誉会员 D. 荣誉会员
9. 中国注册会计师协会的职责包括()。
- A. 指导、督促注册会计师公正执业
- B. 组织注册会计师考核
- C. 处罚有过失的会计师事务所和注册会计师
- D. 拟定注册会计师的执业准则
10. 下列项目中可成为注册会计师发表意见对象的有()。
- A. 内部控制制度 B. 产品质量
- C. 资信状况 D. 前景财务资料

(三)判断题

1. 我国的注册会计师必须在取得会计师事务所的授权后,才可以个人名义承接审计业务。()
2. 合伙会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任,合伙人以其出资额为限承担责任。()
3. 对欲申请注册成为中国注册会计师的注册者,省级注册会计师协会应在接到注册申请之日起的 30 日内确定是否批准其申请。如准予注册,申请人最快也不能在准予注册之日起的 30 日内收到注册会计师证书。()
4. 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相关财务会计资料 and 文件,向

有关单位或个人进行调查和核实。()

5. 依法成立的会计师事务所可以根据自愿的原则加入中国注册会计师协会,成为协会的团体会员。()

四、经典同步自测题答案及解析

(一)单项选择题

1. 【答案】 A
【解析】 选项 B 和 C 均适用于合伙会计师事务所, D 不适用于任何会计师事务所。
2. 【答案】 B
【解析】 选项 A、C、D 均属于法定的审计业务,在尚未取得注册会计师证书的情况下不能办理。但如果申请者已取得税务代理资格,则可从事税务代理等业务。
3. 【答案】 C
【解析】 注册会计师执行的审计、审核和审阅业务都是以出具鉴证报告为目的,所以属于鉴证业务。
4. 【答案】 D
【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。
5. 【答案】 A
【解析】 选项 A 人员是标准的执业会员; B 人员尚未取得证书; C 人员是标准的非执业会员; 而 D 人员即便曾经是执业会员,现在也注定不是了。
6. 【答案】 D
【解析】 验证企业资本,即验资属于审计业务。
7. 【答案】 A
【解析】 协会的最高权力机构是全国会员大会。
8. 【答案】 D
【解析】 违纪处理属于政府监督的内容。
9. 【答案】 D
【解析】 选项 A,业务约定书必须由会计师事务所与被审计单位签订; 选项 B,是执行审计业务,并非会计服务业务; 选项 C,会计师事务所承接的审计业务,审计档案的所有权属于会计师事务所; 选项 D,注册会计师可以接受会计师事务所的委派,审查被审计单位的会计报表并发表审计意见。

10. 【答案】 D

【解析】 预期使用者无法获取责任方对鉴证对象评价的认定,因此,属于直接报告业务。

(二)多项选择题

1. 【答案】 AC

【解析】 会计咨询、服务业务不是注册会计师的法定业务;注册之前的两年工作内容,必须是审计业务。

2. 【答案】 BC

【解析】 题中已揭示了审查上市公司的目的是对上市公司会计报表的合法性和公允性发表审计意见,选项 A、D 均不属于合法性或公允性方面的问题。

3. 【答案】 AB

【解析】 办理企业合并、分立、清算等业务与办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务是不同的,因此,C、D 不属于审计业务。

4. 【答案】 BC

【解析】 选项 A、B、C、D 四种组织形式均存在,但是在我国只允许两种组织形式:普通合伙制和有限公司制。

5. 【答案】 ABC

【解析】 选项 A,李某虽受过行政处分,但已满两年;选项 B,李某虽患有糖尿病,但并不影响其承担民事行为能力;选项 C,李某虽吊销过注册会计师证书,但已满 5 年;选项 D,李某在申请注册时,并未专职在会计师事务所工作,因此,不能批准注册。

6. 【答案】 ABC

【解析】 对助理人员的指导和监督属于具体审计项目中负直接责任的注册会计师的工作范围。

7. 【答案】 ABD

【解析】 选项 C 是获得协会提供的有关资料属于中国注册会计师协会会员的权利。

8. 【答案】 ABC

【解析】 中国注册会计师协会的会员只有个人会员、团体会员和名誉会员。

9. 【答案】 ABD

【解析】 处罚有过失的会计师事务所和注册

会计师是财政监管的职责。

10. 【答案】 ABCD

【解析】 选项 A、B、C、D 均可成为注册会计师提供的“鉴证服务”。所谓鉴证服务,就是注册会计师通过评价某一对象(如历史财务报表、非财务信息等)在所有重大方面是否符合既定的标准,以增加有关该对象信息的可信性。这样,注册会计师发表意见的对象不仅包括历史会计报表和其他财务信息,还包括非财务信息(如公司治理结构、统计数据、环境)、系统和过程(如内部控制、环境管理系统)、行为(如人力资源管理)等。所以,ABCD 都属于注册会计师发表意见的对象。

(三)判断题

1. 【答案】 ×

【解析】 我国注册会计师在任何情况下都不能以个人名义承接审计业务,必须由会计师事务所统一接受委托。

2. 【答案】 ×

【解析】 合伙制事务所分为普通合伙和有限合伙。普通合伙会计师事务所承担无限责任;有限合伙事务所以全部资产对其债务承担有限责任,各合伙人对个人执业行为承担无限责任。其他合伙人或无责任合伙人承担有限责任。

3. 【答案】 √

【解析】 因为从省级注协准予注册到领取证书,中间至少还应进行一项工作:财政部将省级注协准予注册的人员名单在网上公示至少 1 个月。

4. 【答案】 ×

【解析】 会计师事务所以及注册会计师在接受国家机关委托办理业务时自然拥有题中所述的权限,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。

5. 【答案】 ×

【解析】 在我国,依法成立的会计师事务所作为注册会计师协会的团体会员属于行政规定,不存在所谓自愿的原则。

第三章 注册会计师职业道德规范

一、本章近年命题分析

本章内容在考试中属于重点章节,占考试分值的比重略重,约占分值6~9分。题型主要以客观题和简答题为主。

年份	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合计
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
2002	1	1			1	1.5	1	6			8.5
2003			2	2			1	6			8
2004			4	4			1	7			11
2005							2	7.5			7.5
2006											

二、本章近年变动内容

根据2007年考试大纲的要求,本章为细分的内容,是根据国际会计师职业道德准则重新归类的。考生在复习时应多加留意。其内容主要包括以下几个方面:

(1)注册会计师职业道德概述:职业道德规范的含义;注册会计师职业道德规范。

(2)注册会计师职业道德基本原则:独立、客观、公正;专业胜任能力和应有关注;保密;职业行为;技术准则。

(3)独立性:独立性的含义;威胁独立性的情形;防范措施;业务期间;特定情况下对独立性原则的运用。

(4)专业胜任能力:专业胜任能力的两个阶段;利用其他专家工作。

(5)保密:保密义务;保密义务的豁免。

(6)收费与佣金:规范收费与佣金的作用;收费;佣金。

(7)与执行鉴证业务不相容的工作。

(8)承接前任注册会计师的审计业务:前后任注册会计师的含义;客户更换会计师事务所的原因;接受委托前的沟通;接受委托后的沟通。

(9)广告、业务招揽和宣传:广告、业务招揽和宣传的含义;广告;业务招揽;宣传。

三、经典同步自测题

(一)单项选择题

- 按照审计项目质量控制的要求,下列人员中的()应当作为督导人员,考虑助理人员的专业胜任能力等因素,合理确定对其进行指导、监督、复核的方式和程序。
 - 事务所的主任会计师
 - 事务所的部门经理
 - 负直接责任的注册会计师
 - 注册会计师
- 在以下各种情形中,()不属于注册会计师为保持审计的独立而必须回避的事项。
 - 在客户中有非直接经济利益
 - 向客户的主要股东借入小额款项

- C. 从某客户处收取的审计费用占其收入的比例较大
- D. 按审定金额的百分比收取审计费用
3. 下列准则中对注册会计师审计工作质量做出最为权威规定的是()。
- A. 独立审计准则 B. 审计质量控制准则
- C. 职业道德准则 D. 后续教育准则
4. 下列情况中可能致使注册会计师在审计报告中提及专家工作的是()。
- A. 专家工作结果未能形成充分、适当的审计证据
- B. 专家得出的结论与其他审计证据不一致
- C. 专家的独立性存在问题
- D. 专家工作结果导致注册会计师出具带说明段的审计报告
5. 下列内容中,()属于职业后教育中“与执业相关的其他法规”层次的内容。
- A. 企业会计准则 B. 财务会计法规
- C. 独立审计准则 D. 注册会计师法
6. 在由财政部颁布的以下规定中,()属于独立审计实务公告。
- A. 《会计报表审阅》 B. 《存货监盘》
- C. 《违反法规行为》 D. 《小规模企业审计》
7. 在以下各种情形中,最有可能削弱注册会计师应有独立性的是()。
- A. 未能按要求接受后续教育
- B. 按照服务成果大小收取审计费用
- C. 后任注册会计师未能与前任取得联系
- D. 向帮助取得审计业务的有关人员支付回扣
8. 我国注册会计师协会制定的关于注册会计师职业道德规范的指导意见要求,会计师事务所和注册会计师应当考虑关联关系对独立性的损害。这一规定并不禁止鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能对鉴证业务产生直接重大影响的员工()。
- A. 于审计业务完成后在会计师事务所工作
- B. 是与鉴证小组成员关系密切的家庭成员
- C. 向注册会计师提供超过社会礼仪的款待
- D. 曾是会计师事务所的前任高级管理人员
9. 在以下对注册会计师专业能力的各个要求中,你认为最重要的要求是()。
- A. 不断接受后续教育,以提高自己的专业胜任能力
- B. 避免承担自己不能胜任的业务
- C. 严格执行审计准则,正确运用专业判断
- D. 不跨地区、跨行业执业,只在本地区执业
10. 注册会计师李某在承办客户的审计业务时,如果单独在下列各种情况下,为保持独立性而最应当回避的情形是()。
- A. 李某的母亲担任客户保洁员
- B. 李某的丈夫担任客户统计分析师
- C. 李某的姐夫是客户材料采购员
- D. 李某的姑妈担任客户的财务经理
11. 独立审计准则是中国注册会计师执业规范体系的核心。在独立审计准则的以下各个组成部分中,()是对注册会计师的任职条件、执业行为的基本规范。
- A. 独立审计实务公告
- B. 执业规范指南
- C. 独立审计基本准则
- D. 独立审计具体准则
12. 下列不属于我国注册会计师职业后续教育形式的是()。
- A. 参加注册会计师协会组织的专题研讨会
- B. 公开发表专业论文
- C. 参加注册会计师协会组织的培训活动
- D. 参加事务所内部业务会议
13. 注册会计师所提供的审计业务属于有偿服务的性质,但其所收审计费用的多少不能以()为依据。
- A. 服务的性质
- B. 工作量的大小
- C. 特定结果的实现
- D. 参加人员层次的高低
14. 在《独立审计准则》的以下各层次内容中,()中的内容对注册会计师执行审计业务、出具审计报告不具有强制性。()
- A. 独立审计实务公告
- B. 审计具体准则
- C. 执业规范指南
- D. 独立审计基本准则

(二)多项选择题

1. 在审计项目质量控制中,督导人员应当在审计过程中对以下哪些工作进行监督()。
- A. 对每个助理人员所完成的工作进行检查,以确定是否符合有关要求
- B. 监督审计的过程,以确定助理人员是否具有执行所承担工作的能力