

财经版  
CPA

2005 年度注册会计师

全国统一考试学习指南

# 审 计

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试学习指南编写组 编

 中国财政经济出版社

财经版



2005 年度注册会计师全国统一考试学习指南

# 审 计

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试学习指南编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

• 审计 / 注册会计师全国统一考试学习指南编写组编. 北京: 中国财政经济出版社,  
2005. 4  
(2005 年度注册会计师全国统一考试学习指南)  
ISBN 7-5005-8031-2

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 (2005) 第 021681 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: [ckfz@cfeph.cn](mailto:ckfz@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 16.5 印张 523 000 字

2005 年 3 月第 1 版 2005 年 3 月北京第 1 次印刷

定价: 26.00 元

ISBN 7-5005-8031-2/F·7031

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

# 前 言

注册会计师全国统一考试至今已举行了十多年，近年每年都有一百多万人次参与其中，为众多有志之士提供了一个公开、公正、高起点的竞技舞台。越来越多的港澳台地区及东南亚国家会计人士的踊跃报名参考，也使得我国的注册会计师全国统一考试正在成为一种具有地区影响力的资格认证考试。也因其难度大、含金量高的特点，改变和影响了众多参与者的生活。

尽管每年报名参加注册会计师考试的人数有增无减，但获得通过的人数比例却一直不高。究其原因主要在以下几个方面：一是考生没有将教材内容吃透，对于基础知识掌握的不够扎实，一些概念性的东西似是而非，相互混淆；二是教材的内容都相当精炼，举例较少且高度概括，没有展开，给部分考生造成了错觉，没有仔细复习；三是考生对知识的迁移、灵活运用能力不够，缺乏系统的、有针对性的训练，致使答题时速度慢，思路不连贯；四是部分考生以前对这方面的知识了解较少，工作忙，没有花更多的时间来进行系统学习；五是市面上也缺乏一套系统的学习辅导材料，能够便于考生自学。

参加注册会计师考试是一个充满艰辛和挑战的过程，今年的教材虽然改由中国注册会计师协会编写，但延续了历年辅导教材的体系，内容变化也只是根据新的法规制度进行调整，如何抓住时机，在短短的5个多月时间里将教材内容融会贯通，顺利通过考试，是需要考生理论加实践、看练结合，付出极大心力的。为了帮助考生更好地掌握2005年度注册会计师全国统一考试辅导教材的内容，在时间紧、任务重的情况下全面深入地理解教材，把握考试要点及答题技巧，提高解题能力，从容应对考试，中国财政经济出版社财会方舟网组织了一批长期从事注册会计师教学辅导及命题研究的专家、学者，对教材及历年试题、考生答题情况进行了综合分析，并依此编写了一套详略得当、重点突出、针对性强的学习指南丛书。

该套丛书分为《会计》、《经济法》、《税法》、《财务成本管理》和《审计》五本，基本特点包括：

(1) 完全按照《2005年度注册会计师全国统一考试辅导教材》编写，基本涵盖了考试出题点，习题紧密配合教材。

(2) 各章按考情分析、历年试题解析、练习题、练习题参考答案与解析几部分有序进行，考生可一目了然地掌握每章的基本内容，便于考生合理分配复

习时间。

(3) 练习题型设计与考试试题类型一致,对教材重点、难点及新增、修改的内容着重练习。

(4) 针对历年考试考生在综合题上失分严重的情况,将综合题单列,根据教材重点多章综合考核,进行系统的、有针对性的练习,增强考生对知识的综合运用与应变能力。

(5) 每门课程备有两套模拟试题,由经验丰富的专家在全面分析历年试题后编写,帮助考生在全面复习的基础上测试自己的应变能力。

(6) 财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 对购买本套学习指南的考生提供全套免费的后续支持服务,并将不定期对考生复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。我们将根据考生的反馈意见及时在财会方舟网的注册会计师考试栏目上公布勘误表、对考生的答疑等内容,欢迎考生查询。

考生可以根据自己的报名情况有针对性地选用本套学习指南,相信会对你的应试有所裨益。

编 者

2005年3月

# 目 录

## 第一部分 分章练习

第一章 注册会计师审计概论 .....	(3)
考情分析 .....	(3)
历年试题解析 .....	(3)
练习题 .....	(4)
练习题参考答案与解析 .....	(5)
第二章 注册会计师管理 .....	(6)
考情分析 .....	(6)
历年试题解析 .....	(6)
练习题 .....	(6)
练习题参考答案与解析 .....	(7)
第三章 注册会计师职业规范体系 .....	(9)
考情分析 .....	(9)
历年试题解析 .....	(9)
练习题 .....	(14)
练习题参考答案与解析 .....	(17)
第四章 注册会计师的法律责任 .....	(21)
考情分析 .....	(21)
历年试题解析 .....	(21)
练习题 .....	(22)
练习题参考答案与解析 .....	(24)
第五章 审计目标与审计范围 .....	(27)
考情分析 .....	(27)
历年试题解析 .....	(27)
练习题 .....	(29)
练习题参考答案与解析 .....	(32)
第六章 审计证据与审计工作底稿 .....	(36)
考情分析 .....	(36)
历年试题解析 .....	(36)
练习题 .....	(38)

练习题参考答案与解析 .....	(41)
第七章 审计计划、重要性及审计风险 .....	(44)
考情分析 .....	(44)
历年试题解析 .....	(44)
练习题 .....	(46)
练习题参考答案与解析 .....	(52)
第八章 内部控制及其测试与评价 .....	(59)
考情分析 .....	(59)
历年试题解析 .....	(59)
练习题 .....	(60)
练习题参考答案与解析 .....	(63)
第九章 审计测试中的抽样技术 .....	(68)
考情分析 .....	(68)
历年试题解析 .....	(68)
练习题 .....	(69)
练习题参考答案与解析 .....	(72)
第十章 销售与收款循环审计 .....	(76)
考情分析 .....	(76)
历年试题解析 .....	(76)
练习题 .....	(81)
练习题参考答案与解析 .....	(87)
第十一章 购货与付款循环审计 .....	(92)
考情分析 .....	(92)
历年试题解析 .....	(92)
练习题 .....	(95)
练习题参考答案与解析 .....	(100)
第十二章 生产循环审计 .....	(104)
考情分析 .....	(104)
历年试题解析 .....	(104)
练习题 .....	(107)
练习题参考答案与解析 .....	(112)
第十三章 筹资与投资循环审计 .....	(117)
考情分析 .....	(117)
历年试题解析 .....	(117)
练习题 .....	(120)
练习题参考答案与解析 .....	(123)
第十四章 货币资金与特殊项目审计 .....	(126)
考情分析 .....	(126)
历年试题解析 .....	(126)
练习题 .....	(130)

练习题参考答案与解析 .....	(137)
第十五章 终结审计与审计报告 .....	(144)
考情分析 .....	(144)
历年试题解析 .....	(144)
练习题 .....	(146)
练习题参考答案与解析 .....	(151)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务 .....	(157)
考情分析 .....	(157)
历年试题解析 .....	(157)
练习题 .....	(161)
练习题参考答案与解析 .....	(167)

## 第二部分 综合练习

历年考试综合题解析 .....	(177)
综合练习题 .....	(194)
综合练习题参考答案 .....	(208)

## 第三部分 2005 年度注册会计师全国统一考试 《审计》模拟试题

《审计》模拟试题一 .....	(225)
《审计》模拟试题一参考答案与解析 .....	(235)
《审计》模拟试题二 .....	(243)
《审计》模拟试题二参考答案与解析 .....	(251)



# 第一部分

## 分章练习



# 第一章

## 注册会计师审计概论



### 考情分析

本章为全书的基础章节，主要介绍了注册会计师审计的起源与发展、注册会计师审计的基本概念以及注册会计师审计与其他审计的关系。根据近三年考试情况来看，题型主要以单项选择题、多项选择题以及判断题等客观题为主，考试所占的分值也不是太多。但是，掌握本章的内容可以为我们学习

以后各章打下坚实的基础。因此，考生在学习本章时，对其中的一些概念、基本原理等应该重点掌握。

本章所占考试的分值在2002年—2004年中大约为0—2.5分。近三年本章出现的考点为：注册会计师审计与政府审计的关系（2002年单项选择题）；一贯性原则的运用（2002年多项选择题）。

与2004年考试辅导教材相比，2005年教材本章内容没有大的调整。

最近三年题型、题量、分值见下表：

年份 题型	2002年		2003年		2004年	
	题数	分值	题数	分值	题数	分值
单项选择题	1	1				
多项选择题	1	1.5				
合计		2.5				



### 历年试题解析

#### 一、单项选择题

1. 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

【解析】注册会计师审计是注册会计师依据《中华人民共和国注册会计师法》和独立审计准则进行的审计；而政府审计是审计机关依据《中华人民共和国审计法》和国家审计准则等进行的审计。依照不同的审计准则进行审计，其审计工作的程

序、获取证据的多少、形成的审计结论都会存在差异。

#### 二、多项选择题

1. 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

【答案】ACD

【解析】根据企业会计准则的规定，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保持一致；二是当法律或企业会

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,但企业应在会计报表附注中进行披露。



## 练习题

### 一、单项选择题

- 对于审计的一般目的和特殊目的的根本区分标准是( )。
  - 审计主体
  - 审计目的
  - 审计对象
  - 审计意见的发表对象
- 注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用者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。
  - 注册会计师事务所
  - 注册会计师个人
  - 被审计单位管理当局
  - 会计报表使用人
- 注册会计师审计与内部审计的最大区别在于( )。
  - 审计方式上
  - 审计独立性上
  - 审计内容和目的上
  - 审计职责和作用上

### 二、多项选择题

- 按照现代审计理论,特殊目的的审计业务包括( )。
  - 对接收付实现制编制的会计报表的审计
  - 对简要会计报表审计
  - 对盈利预测进行审核
  - 仅对会计报表内应收账款项目的审计
- 注册会计师在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( )。
  - 内部审计是注册会计师审计的基础
  - 内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分
  - 内部审计和注册会计师审计在工作上具有一定程度的一致性
  - 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
- 下列( )项目的审计属于一般目的的审计。

- 年度会计报表中的固定资产
- 年度会计报表
- 按所得税基础编制的会计报表
- 过去三年的会计报表

4. 下列关于注册会计师审计的表述中,不正确的有( )。

- 注册会计师审计是审计监督体系中不可或缺的一部分
- 注册会计师审计是强制性的审计
- 注册会计师可根据审计结果发表审计处理意见
- 注册会计师应依据《中华人民共和国审计法》进行审计

### 三、判断题

1. 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,并未在会计报表附注中进行披露,但是考虑到注册会计师审计目的中通常只包括合法性和公允性,取消了一贯性。因此,注册会计师还是可以发表无保留意见的审计报告。( )

2. 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地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。通俗地说,公允就是差不多,对注册会计师来说,即是指被审计单位会计报表的错报或漏报在可容忍的范围之内,以此为基础发表的审计意见,能合理保证会计报表使用者确定已审会计报表的可靠程度,从而做出相关的判断和决策。( )

3. 审计的一般目的是注册会计师对被审计单位的会计报表及其他会计信息进行审计,发表审计意见,这些目的审计意见包括合法性和公允性。( )

4. A注册会计师对被审单位进行审计过程中发现需要调整和披露的事项,此时A注册会计师只能提请被审计单位进行调整和披露,没有行政强制力;只是在被审计单位拒绝调整和披露的情况下,视情况的重要程度出具保留意见或否定意见的审计报告。( )

5. 内部审计是被审计单位内部控制的一个重要的组成部分,当然注册会计师也应对其进行测评。( )

### 四、简答题

大华会计师事务所接受ABC公司委托,拟委派注册会计师甲、乙对2004年度ABC公司会计报表进行审计。注册会计师甲、乙准备利用ABC公

司内部审计工作成果,以提高审计效率。试问此举是否可行,并分析说明理由。



## 练习题参考答案与解析

### 一、单项选择题

1. 答案: D

解析: 一般目的审计和特殊目的审计的主要区别是审计意见的发表对象。

2. 答案: C

解析: 这是对会计责任与审计责任划分的考核, 保证会计资料的真实、合法、完整是被审计单位管理当局的会计责任。

3. 答案: B

解析: 内部审计受本部门、本单位直接领导, 仅仅强调与所审计的其他职能部门相对独立, 属于单项独立; 而注册会计师则既独立于审计委托人, 又独立于被审单位, 属于双向独立, 所以独立性是二者最大的区别。

### 二、多项选择题

1. 答案: A B C D

解析: ABC 项审计业务属于特殊目的的审计业务容易判断; 仅对会计报表内应收账款审计也属于特殊目的的审计业务却应注意, 因为仅对会计报表内应收账款审计属对特定账户审计。

2. 答案: B C D

解析: 内部控制是注册会计师审计的基础, 而不仅是内部审计。

3. 答案: B D

解析: 年度会计报表中的固定资产审计和按所得税基础编制会计报表审计属于特殊目的审计。

4. 答案: B C D

解析: 强制性和发表审计处理意见及依据《中华人民共和国审计法》是政府审计的特点, 注册会计师审计是委托审计, 注册会计师可根据审计结果出具审计报告, 并不发表审计处理意见; 注册会计师审计应依据《中华人民共和国注册会计师法》。

### 三、判断题

1. 答案: ×

解析: 被审计单位变更会计处理方法, 并未在会计报表附注中进行披露, 不符合一贯性原则, 即不合法, 因此不能发表无保留意见的审计报告。

2. 答案: √

解析: 注册会计师并不是对会计报表做百分之百的保证。

3. 答案: ×

解析: 审计目的是指审计所要达到的目标和要求, 是审计工作的指南, 包括一般目的和特殊目的。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, 发表审计意见, 包括合法性和公允性。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(如收付实现制基础)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。这些特殊目的审计意见一般也包括合法性和公允性。注册会计师对被审计单位的其他会计信息进行审计发表审计意见, 属于特殊目的。

4. 答案: √

解析: 注册会计师审计具有一定的独立性, 但是却没有行政强制力。

5. 答案: √

解析: 注册会计师审计要对内部控制制度进行测评, 内部审计是被审计单位内部控制的一个重要的组成部分, 当然注册会计师也应对其进行测评。

### 四、简答题

答案:

可行。注册会计师审计与内部审计都是现代审计体系的组成部分, 虽然一为外审, 一为内审, 在审计的独立性、方式、内容和目的及职责和作用上存在明显区别, 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, 在审计时应应对被审计单位的内部审计情况进行了解, 并考虑是否利用其工作成果。因为: (1) 内部审计是单位内部控制的一个重要部分; (2) 内部审计与外部审计在工作上有一致性; (3) 利用内部审计工作成果可以提高工作效率, 节约审计费用。

# 第二章

## 注册会计师管理



### 考情分析

本章主要介绍了注册会计师管理方面的常识。除“第二节 注册会计师业务范围”与辅导教材其他章节有联系外，本章的其他内容均相对独立。根据近三年考试情况来看，本章内容不属于考试的重点，所占考试分值也不多，其考点多以客观题型出现。考生在学习时，对本章内容作一般了解即可。

本章所占考试的分值在2002年—2004年中大约为0—1.5分。近三年本章出现的考点为：我国会计师事务所应承担的责任（2002年判断题）。

与2004年考试辅导教材相比，2005年教材对以下内容作了调整：第五节 注册会计师行业的管理体制中增加了“英国现行的行业管理模式框架图”、“《萨班斯—奥克斯利法案》对美国注册会计师管理模式的影响”等内容。

最近三年题型、题量、分值见下表：

题型 \ 年份	2002年		2003年		2004年	
	题数	分值	题数	分值	题数	分值
判断题	1	1.5				
合计		1.5				



### 历年试题解析

#### 一、判断题

1. 依据《中华人民共和国注册会计师法》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，不足部分由当事合伙人承担无限责任。（ ）（2002年）

【答案】×

【解析】依据《中华人民共和国注册会计师法》的规定，合伙设立的会计师事务所的债务由合伙人按照出资比例或者协议的约定，以各自的财产承担责任，合伙人对会计师事务所的债务承担连带责任。



### 练习题

#### 一、单项选择题

1. 根据《注册会计师法》的规定，注册会计

师的业务范围并不包括（ ）。

- A. 验资业务
- B. 资产评估
- C. 税务代理业务
- D. 工商注册登记

2. 目前，我国为了有效制止和防范利用会计报表弄虚作假，提高会计信息质量，对企业加强社会会计监督，要依法实行（ ）注册会计师审计制度。

- A. 企业会计核算资料
- B. 企业会计业务
- C. 企业年度会计报表
- D. 企业经济业务

3. 下列对普通合伙制会计师事务所的描述中，不正确的是（ ）。

- A. 合伙人以各自财产对事务所债务承担无限连带责任
- B. 由两位或两位以上注册会计师合伙组成
- C. 合伙制促使事务所强化专业发展，扩大规模，提高规避风险的能力
- D. 有利于建立规模型大所，承办大型业务

4. 根据中国注册会计师行业的管理体制要求, ( ) 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。

- A. 国务院
- B. 各级财政部门
- C. 中国注册会计师协会
- D. 审计署

## 二、多项选择题

1. 已取得注册会计师证书的人员, 具有下列情况之一, 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. 受刑事处罚执行完毕未满五年
- B. 自行停止执业满 1 年
- C. 受刑事处罚
- D. 因经济问题受行政处罚或撤职处分

2. 某君于 2004 年申请成为注册会计师, 注册会计师协会在了解到其有下列 ( ) 情况下, 不予注册。

- A. 自 2004 年开始偶发神经病
- B. 2001 年, 李某在会计工作中犯有严重错误, 受行政警告处分
- C. 于 1996 年因自行停止执业一年而被吊销注册会计师证书
- D. 李某至申请注册时, 仍在某国家机关从事会计工作

3. 注册会计师依法承办审计业务和会计咨询、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。注册会计师提供的会计咨询和会计服务业务范围, 包括 ( )。

- A. 盈利预测审核
- B. 代理记账, 税务代理
- C. 设计企业的会计制度
- D. 验证企业注册资本

4. 目前, 我国的注册会计师所提供的业务中 ( ) 必须出具鉴证报告。

- A. 办理企业合并事宜中的审计业务
- B. 企业中期会计报表审计
- C. 盈利预测审核
- D. 验证企业实收资本

5. 根据规定, 合伙会计师事务所债务由合伙人按出资比例或协议的约定, 以各自的财产承担责任, 合伙人对会计师事务所的债务承担连带责任。但同时还规定, 在符合 ( ) 条件时会计师事务所可以承担有限经济责任。

- A. 不少于 30 万注册资本

- B. 至少有 5 名注册会计师
- C. 有一定数量的专职从业人员
- D. 财政部规定的业务范围

6. 下列法律规范中 ( ) 属于注册会计师行业的管理。

- A. 《会计法》
- B. 《注册会计师法》
- C. 《独立审计准则》
- D. 《证券法》

7. 中国注册会计师行业管理体制已形成层次多、方位全的管理体制, 其内容包括 ( ) 三个层次。

- A. 法律规范
- B. 政府监督
- C. 社会监督
- D. 行业自律

## 三、判断题

1. 审计业务属于注册会计师的法定业务, 非注册会计师不得承办; 会计咨询、服务业务属于注册会计师的非法定业务, 因此任何单位或个人均可从事会计咨询、服务业务。 ( )

2. 在我国, 允许设立有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所。 ( )

## 四、简答题

某君根据《注册会计师法》的规定, 参加注册会计师全国统一考试成绩合格, 并从事审计业务工作两年以上, 向省、自治区、直辖市注册会计师协会申请注册。但注册会计师协会却以其两年前在审计工作中犯严重错误, 并受行政处罚问题, 未予以注册。请问注册会计师协会的决定是否正确? 并简要说明有那些情形之一, 受理注册的注册会计师协会不予注册。



## 练习题参考答案与解析

### 一、单项选择题

1. 答案: D

解析: 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、会计服务业务。验资业务属于注册会计师审计业务, 资产评估和税务代理业务属于注册会计师会计咨询、会计服务业务, 工商注册登记不属于注册会计师的业务范围。

2. 答案: C

3. 答案: D

解析: 建立规模型大所, 承办大型业务是有限公司制会计师事务所的优点, 而这恰恰是普通合

伙制会计师事务所的缺点。

4. 答案：B

解析：中国注册会计师行业管理体制中各级财政部门对注册会计师、会计师事务所和注册会计师协会进行政府监督。

### 二、多项选择题

1. 答案：BCD

解析：受刑事处罚执行完毕未满五年是不予以注册的条件。

2. 答案：AD

解析：“A”偶发神经病影响其承担民事行为能力不能予以注册；“B”虽受过行政处分，但已过两年；“C”虽然被吊销过注册会计师证书，但已满5年，这样情况下还是可以注册的；“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。

3. 答案：BC

解析：盈利预测审核和验资属于注册会计师的法定审计业务。

4. 答案：ABCD

解析：注册会计师业务范围包括审计业务和会计咨询、会计服务业务，只要是审计业务都必须出具鉴证报告。

5. 答案 ABCD

6. 答案：BC

解析：《会计法》和《证券法》不是注册会计师协会制订的。

7. 答案：ABD

解析：注册会计师审计本身就是社会监督的一个组成部分。

### 三、判断题

1. 答案：×

解析：从事会计咨询、服务业务需具备一定条件的中介机构或个人，并不是任何单位或个人均可从事。

2. 答案：√

解析：我国只准设立有限责任和合伙的会计师事务所，不准个人独资设立或创立股份公司形式的会计师事务所。

### 四、简答题

答案：

不正确。

申请注册者，如有下列情形之一，受理注册的注册会计师协会不予注册：

- (1) 不具有完全民事行为能力；
- (2) 刑罚执行完毕未满5年；
- (3) 因经济问题受行政处罚或撤职以上处分后未满2年；
- (4) 吊销证书后未满5年；
- (5) 财政部规定的其他情况。



# 第三章

## 注册会计师职业规范体系



### 考情分析

本章是注册会计师考试的重点章，内容以审计基础知识为主，主要介绍了独立审计准则、质量控制准则、职业道德准则以及职业后续教育准则等方面的内容。根据近三年考试情况来看，考试题型除包括单项选择题、多项选择题、判断题等客观题之外，还包括简答题。因此，考生在学习时，应对本章内容予以重点掌握。

本章所占考试的分值在2002年—2004年中大约为8—11分。近三年本章出现的考点为：职业道德准则中专业胜任能力的要求（2002年单项选择题）；审计项目的质量控制（2003年多项选择题）；全面质量控制（2003年多项选择题）；独立审计准则与质量控制准则的区别（2002年判断

题）；职业道德准则中的独立性原则（2002年简答题）；中国注册会计师职业道德规范指导意见（2003年、2004年简答题）；中国注册会计师职业道德规范指导意见接任前任注册会计师的审计业务（2004年多项选择题）；后任注册会计师接受委托的前提条件和沟通的目的（2004年多项选择题）；后任注册会计师接受委托后若发现前任注册会计师已审计会计报表可能存在重大错报时的反应（2004年多项选择题）；独立审计的目的和范围（2004年多项选择题）。

与2004年考试辅导教材相比，2005年教材对以下内容作了调整：第一节独立审计准则之国际审计准则的基本内容部分作了较大调整；第二节质量控制准则部分删除了独立审计准则与质量控制准则的关系的内容。

最近三年题型、题量、分值见下表：

年份 题型	2002年		2003年		2004年	
	题数	分值	题数	分值	题数	分值
单项选择题	1	1				
多项选择题			2	2	4	4
判断题	1	1.5				
简答题	1	6	1	6	1	7
合计		8.5		8		11



### 历年试题解析

#### 一、单项选择题

1. A注册会计师担任某项审计业务的外勤负责人，如在执业过程中发现自己无法胜任，则应要求其在会计师事务所（ ）。（2002年）

- A. 聘请相关专家
- B. 改派其他注册会计师

C. 终止该项审计业务约定

D. 出具拒绝表示意见的审计报告

【答案】B

【解析】依据注册会计师职业道德规范的要求，如果某个注册会计师在执业过程中发现自己无法胜任，则应要求其所在会计师事务所改派能胜任该工作的其他注册会计师。

#### 二、多项选择题

1. ABC会计师事务所于2003年6月份成立，