

注册会计师

全国统一考试指定教材理想配套辅导用书

审计

同步辅导及全真模拟题

《同步辅导丛书》编委会 编著



北京科学技术出版社

注册会计师全国统一考试

审 计

同步辅导及全真模拟题

《同步辅导丛书》编委会 编著

北京科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计同步辅导及全真模拟题/《同步辅导丛书》编委会
会编著. - 北京:北京科学技术出版社,2001.4
ISBN 7-5304-2521-8

I.审… II.同… 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 (2001) 第 14671 号

注册会计师全国统一考试

审 计

同步辅导及全真模拟题

《同步辅导丛书》编委会 编著

*

北京科学技术出版社出版

(北京西直门南大街 16 号)

邮政编码:100035

各地新华书店经销

北京机工印刷厂印刷

*

787 毫米×1092 毫米 16 开本 14.5 印张 579 千字

2001 年 4 月第 1 版 2001 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—8800 册

定价:26.00 元

(凡购买本社图书,如有缺页、倒页、脱页者,
本社发行科负责调换。联系电话:66161952)

前 言

《注册会计师全国统一考试同步辅导及全真模拟题》是由财政部部属院校、中国人民大学会计系等有关单位的会计学专家、教授、博士完全依据本年度注册会计师考试大纲和指定教材的内容、框架结构分会计、审计、财务成本管理、经济法、税法五个科目精心编写而成。每一个科目的内容结构和本年度指定教材的章节结构、顺序完全一致,既包含了相应考试科目的主要内容,又在总结分析了以前年度考试题型及难度的基础上,力求多角度多层次地再现考试重点、难点,为一套针对本年度注册会计师全国统一考试的理想辅导丛书。

《……同步辅导及全真模拟题》包括两个部分的内容:1. **同步辅导**。(1)重点、难点分析与说明(每一个重、难点问题均另以实例分析):每章抽出数个重点、难点问题加以详尽的分析、说明与解答,以便使读者更加容易、快速地理解消化本章的主要内容;(2)同步练习题:每章均编有足够数量的与正式考试题型一致的各类型练习题;(3)历年试题分析及解答:每章均编有最近几年的正式考试试题分析及解答。2. **全真模拟题**。本书编有6套与正式考试题型、题量一样,试题难易程度相当的全真模拟题。

由于今年考试大纲和指定用书均有一定程度的变化,本辅导丛书秉着对考生负责的态度严格按照本年度大纲和指定用书编写,由于编写时间较紧迫,加之编者水平有限,书中难免有疏误之处,诚望读者指正,以便再版时修订。

《同步辅导丛书》编委会

2001年4月

读 者 明 鉴

本书内容全部按照财政部注册会计师考试委员会办公室编写的本年度新版指定用书同步配套编写。

本书编委会承诺：本书内容如果超出财政部本年度注册会计师考试新版指定用书范围，读者购书后可以随时退款索赔！

目 录

第一章 注册会计师审计概论	(1)	重点、难点分析与说明	(85)
重点、难点分析与说明	(1)	同步练习题	(89)
同步练习题	(2)	同步练习题参考答案	(94)
同步练习题参考答案	(3)	历年试题分析与解答	(96)
历年试题分析与解答	(4)	第十一章 购货与付款循环审计	(104)
第二章 注册会计师管理	(5)	重点、难点分析与说明	(104)
重点、难点分析与说明	(5)	同步练习题	(106)
同步练习题	(6)	同步练习题参考答案	(112)
同步练习题参考答案	(8)	历年试题分析与解答	(116)
历年试题分析与解答	(9)	第十二章 生产循环审计	(117)
第三章 注册会计师职业规范体系	(10)	重点、难点分析与说明	(117)
重点、难点分析与说明	(10)	同步练习题	(120)
同步练习题	(12)	同步练习题参考答案	(125)
同步练习题参考答案	(17)	历年试题分析与解答	(129)
历年试题分析与解答	(20)	第十三章 筹资与投资循环审计	(130)
第四章 注册会计师的法律责任	(22)	重点、难点分析与说明	(130)
重点、难点分析与说明	(22)	同步练习题	(132)
同步练习题	(23)	同步练习题参考答案	(136)
同步练习题参考答案	(25)	历年试题分析与解答	(138)
历年试题分析与解答	(26)	第十四章 货币资金与特殊项目审计	(139)
第五章 审计目标与审计范围	(28)	重点、难点分析与说明	(139)
重点、难点分析与说明	(28)	同步练习题	(141)
同步练习题	(29)	同步练习题参考答案	(152)
同步练习题参考答案	(34)	历年试题分析与解答	(157)
历年试题分析与解答	(36)	第十五章 终结审计与审计报告	(158)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(37)	重点、难点分析与说明	(158)
重点、难点分析与说明	(37)	同步练习题	(160)
同步练习题	(38)	同步练习题参考答案	(170)
同步练习题参考答案	(45)	历年试题分析与解答	(178)
历年试题分析与解答	(47)	第十六章 与审计相关的其它鉴证业务	(181)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(49)	重点、难点分析与说明	(181)
重点、难点分析与说明	(49)	同步练习题	(182)
同步练习题	(51)	同步练习题参考答案	(187)
同步练习题参考答案	(58)	历年试题分析与解答	(190)
历年试题分析与解答	(61)	审计模拟试题(一)	(192)
第八章 内部控制及其测试与评价	(66)	审计模拟试题(一)参考答案	(195)
重点、难点分析与说明	(66)	审计模拟试题(二)	(198)
同步练习题	(68)	审计模拟试题(二)参考答案	(201)
同步练习题参考答案	(73)	审计模拟试题(三)	(203)
历年试题分析与解答	(75)	审计模拟试题(三)参考答案	(205)
第九章 审计测试中的抽样技术	(77)	审计模拟试题(四)	(208)
重点、难点分析与说明	(77)	审计模拟试题(四)参考答案	(211)
同步练习题	(78)	审计模拟试题(五)	(213)
同步练习题参考答案	(82)	审计模拟试题(五)参考答案	(216)
历年试题分析与解答	(83)	审计模拟试题(六)	(218)
第十章 销售与收款循环审计	(85)	审计模拟试题(六)参考答案	(221)

第一章 注册会计师审计概论

重点、难点分析与说明

一、注册会计师审计的起源与发展

注册会计师起源于16世纪的意大利,但它对后来注册会计师发展影响不大。18世纪下半叶,英国的资本主义经济得到了迅速发展,在创立和传播注册会计师事业的过程中发挥了重要作用。从20世纪开始,全球经济发展重心转向美国,因此美国的注册会计师审计得到了迅速发展,它对注册会计师职业在全球的迅速发展发挥了重要作用。第二次世界大战以后,跨国公司得到空前发展,国际资本的流动带动了注册会计师审计的跨国界发展,形成了一大批国际会计师事务所。

从注册会计师审计起源和发展历程可以看出,注册会计师审计的产生和发展有其客观依据。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. 注册会计师审计具有客观、独立、公正的特征。

例1:注册会计师审计起源于()。

- A. 意大利合伙企业制度
- B. 英国股份制企业制度
- C. 美国合伙企业制度
- D. 日本股份制企业制度

例2:注册会计师职业诞生的标志是()。

- A. 1845年英国修改《公司法》
- B. 1853年爱丁堡会计师协会成立
- C. 1721年英国“南海公司事件”
- D. 有关苏格兰会计师协会成立

解析:第一题的正确答案是A,第2题的正确答案为B。因为注册会计师起源于16世纪的意大利,但它对后来注册会计师发展影响不大,英国在创立注册会计师职业的过程中起了关键作用。1853年,苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立,标志着注册会计师职业的诞生。此类题皆属记忆性题目,只需用心看书即可。

二、注册会计师审计的基本概念

审计的概念:审计是由独立的专门机构或人员接受委托或根据授权,对国家行政、事业单位和企业单位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,进行审查并发表意见。

审计的类别:审计类别的标准很多,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,还有按其他标准分类。审计按主体的不同可分为政府审计(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)。审计按目的、内容的不同可分为会计报表审计、合规性审计和经营审计。

审计的一般目的: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,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,即被审计单位会计报表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,即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;3. 一贯性,即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。这里应注意:一贯性原则应包括两方面的内容。

审计对象:审计对象可概括为被审计单位的经济活动。具体而言,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及其相关资料。

例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。()

解析:正确答案为○。

审计目的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,并发表审计意见,通常包括合法性、公允性和一贯性。特殊目的是注册会计师对被审计单位按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,通常也包括合法性、公允性和一贯性。

例2:注册会计师审计意见中的“合法性”,()。

- A. 仅指财务会计方面的法律法规
- B. 仅指《企业会计准则》
- C. 泛指我国各种规章管理制度
- D. 泛指除财务会计法规以外的任何法规

解析:

正确答案为A。

注册会计师审计意见中的“合法性”要和审计报告的“合法性”分开。前者是指注册会计师应当判明,被审计单位会计报表的编制及其财务会计处理是否遵循了企业会计准则和国家其它有关财务会计法规的规定。后者是指审计报告的合法性由注册会计师负责,即审计报告的编制是否符合《中华人民共和国注册会计师法》和《独立审计准则》的规定。

三、注册会计师审计与其他审计类型的关系

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。

三者的区别与联系详见下表:

类别 项目	注册会计师审计	政府审计	内部审计
方式	受托审计	强制审计	依需要自行安排
对象	一切营利及非营利单位	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。	
监督性质	合理保证审计报告使用人确认已审会计报表的可靠程度	政府审计部门可以依法强制执行	
实施手段	有偿审计	无偿审计	
独立性	双向独立	单向独立	相对独立
依据准则	中注协制定的独立审计准则	审计署制定的国家审计准则	
内容与目的	围绕会计报表进行,对会计报表发表审计意见		审查各项内部控制的执行情况,提出改进措施
职责与作用	对投资者、债权人及社会公众负责,有鉴证作用		对本部门、本单位负责,只作参考,对外保密
联系	1. 三者相互独立,各自在其领域内,泾渭分明地运作。三者不可相互替代、减轻或免除。 2. 注册会计师审计要利用内部审计的结果。因为 a:内审是单位内控制度的一部分;b:二者在工作上具有一致性;c:利用内审结果可提高工作效率。		

例 1:有关注册会计师审计与政府审计的关系下列表述中,正确的提法有()。

- A. 注册会计师审计与政府审计在审计的方式上都是强制审计
- B. 注册会计师审计与政府审计都是外部审计
- C. 注册会计师审计与政府审计都具有较强的独立性
- D. 注册会计师审计与政府审计都是行政监督

解析:正确答案为 BC。

政府审计在审计的方式上是强制审计。注册会计师审计是受托审计;政府审计是行政监督是政府行为,所以是无偿审计,注册会计师审计是有偿审计。

例 2:根据独立审计准则,内部审计人员可为独立审计人员提供直接的帮助。可以说,内部审计人员的工作是独立审计人员工作的重要补充,但绝不能替代独立审计人员的工作。()

解析:此句话是正确的。虽然注册会计师需要利用内部审计的结果,但二者泾渭分明地为各自的领域服务,不可相互替代、减轻或免除。

同步练习

一、单项选择题

- 注册会计师发表审计意见的首要内容是()。
A. 合法性 B. 公允性
C. 一贯性 D. 效益性

2. 注册会计师审计在市场经济中的特殊作用是()。

- A. 防止错误与舞弊的发生
- B. 提高企业财务信息的可靠性和可信性
- C. 正确反映企业财务状况和经营成果
- D. 帮助企业改善经营管理、提高经济效益

3. 审计的对象,可以高度概括为被审计单位的()。

- A. 经济活动
- B. 财务收支及其经营管理活动
- C. 财务收支
- D. 财务收支及其经济管理活动

4. 在 20 世纪初期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查;审计报告使用人是()。

- A. 企业股东
- B. 企业债权人
- C. 除企业股东外,更突出了债权人
- D. 证券交易机构
- E. 社会公众

5. ()年,北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》。

- A. 1910 B. 1914
- C. 1921 D. 1918

6. 新中国第一家由财政部批准独立承办注册会计师业务的是()。

- A. 高威会计师事务所

- B. 立信会计师事务所
- C. 正则会计师事务所
- D. 上海会计师事务所

7. 我国独立审计的一般目的是对()的合法性、公允性、一贯性进行审计,并发表审计意见。

- A. 会计报表特定项目
- B. 被审计单位会计报表
- C. 简要会计报表
- D. 特定账户及特定账户的内容

8. 对于一般目的审计和特殊目的审计的区别标准之一是()。

- A. 审计意见所表述的对象不同
- B. 审计主体不同
- C. 审计方法不同
- D. 审计目标不同

9. 审计目的确定,主要受()的制约。

- A. 审计主体
- B. 审计范围
- C. 审计方法
- D. 审计对象

二、多项选择题

1. 特殊目的审计业务包括()。

- A. 简要会计报表审计
- B. 按收付实现制编制会计报表的审计
- C. 对会计报表内存货项目的审计
- D. 验资

2. 20世纪初的资产负债表审计后期,审计报告的使用者包括()。

- A. 股东
- B. 债权人
- C. 证券交易机构
- D. 税务金融机构

3. 注册会计师审计与内部审计的主要区别有()。

- A. 审计的独立性上不同
- B. 审计方式不同
- C. 审计内容和目的不同
- D. 审计的职责和作用不同

4. 我国审计监督体系是由()组成的。

- A. 政府审计
- B. 内部审计
- C. 注册会计师审计
- D. 部门审计

5. 按目的、内容不同,审计划分为()。

- A. 政府审计
- B. 会计报表审计
- C. 合规性审计
- D. 经营审计

三、判断题

1. 审计的一般目的是指注册会计师执行审计业务所要达到的目标和要求。()

2. 公允性是指被审计单位会计报表在所有方面是否公允地反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。()

3. 由于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。因此,注册会计师的审计意见应能够保证已审计会计报表的可靠程度。()

4. 会计资料和其他相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经营管理活动是审计对象的本质。()

5. 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,但企业应在会计报表附注中进行披露。企业如果没有遵循上述原则,注册会计师应根据其重要性,考虑在审计报告中予以反映。()

6. 注册会计师审计与政府审计均是外部审计,都具有较强的独立性和强制性。()

7. 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。()

8. 注册会计师审计起源于英国合伙企业制度,形成于意大利股份制企业制度,发展和完善于美国发达的资本市场。()

9. 注册会计师审计,是指注册会计师接受委托,对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表意见。()

10. 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信息进行审计,并发表审计意见。()

11. 商品经济的发展,促使注册会计师审计由初期的详细审计发展为资产负债表审计,进而发展为会计报表审计。审计目标也由查错防弊发展到对会计报表发表审计意见。()

12. 在社会主义国家,政府审计永远基于主导地位。()

13. 政府审计主要监督检查各级政府及其部门的财政收支及公共资金的收支、运用情况。()

四、简答题

1. 注册会计师在对一个单位进行审计时,是否有必要对内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作成果?为什么?

2. 试述注册会计师审计与政府审计的区别?

同步练习题参考答案

一、单项选择题

- 1. B 2. B 3. A 4. C 5. D
- 6. D 7. B 8. A 9. D

二、多项选择题

- 1. ABCD 2. AB 3. ABCD
- 4. ABC 5. BCD

三、判断题

- 1. × 2. × 3. × 4. √ 5. √
- 6. × 7. √ 8. × 9. × 10. √

11.√ 12.× 13.√

四、简答题

1. 答:注册会计师审计与内部审计尽管存在很大的差别,但是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。其原因在于:

第一,内部审计是单位内部控制的一个重要组成部分。内部审计作为单位内部的经济监督机构,虽不参与单位内部的经营管理活动,却进行监督,属于单位内部控制体系的一个组成部分。外部审计人员在对被审计单位进行审计时,要对内控制度进行测评,了解其内部审计的设置和工作情况。

第二,内部审计和外部审计在工作上具有一致性。内部审计在审计内容、审计依据、审计方法等方面都和外部审计有一致之处。这就为外部审计利用内部审计工作的成果创造了条件。

第三,利用内部审计工作成果可以提高工作效率,节约审计费用。外部审计人员在对内部审计工作进行评价以后,利用其全部或部分工作成果,可以减少现场测试的工作量,提高工作效率,从而节约被审计单位的审计费用。

2. 注册会计师审计与政府审计的主要区别如下:

(1)在审计的方式上,政府审计是强制审计,注册会计师审计是受托审计。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,政府审计部门均可依法进行审计,无需被审计单位同意。而注册会计师审计则应接受委托后方能对被审计单位进行审计。

(2)在审计对象上,政府审计的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。注册会计师审计对象则包括一切营利和非营利单位。

(3)在审计监督的性质上,政府审计可以根据审计结果发表审计处理意见,如被审计单位拒不采纳,政府审计部门可以依法强制执行。注册会计师审计则根据其审计结论发表独立、客观、公正的审计意见,以合理保证审计报告使用人确定已审计的被审计单位会计报表的可靠程度。

(4)在审计实施的手段上,政府审计是行政监督,是政府行为,所以是无偿审计。注册会计师审计是由

中介组织——会计师事务所进行的,是有偿审计。

(5)在审计的独立性上,在我国,政府审计机构隶属国务院和各级人民政府,因此在独立性上体现为单向独立,即仅独立于审计第二关系人(被审计单位)。而注册会计师审计表现为双向独立,既独立于第三关系人(审计委托人),又独立于第二关系人(被审计单位)。

(6)所依据的审计准则不同。注册会计师审计所依据的审计准则是中国注册会计师协会制定的独立审计准则,而政府审计所依据的准则是审计署制定的国家审计准则。依照不同的审计准则所进行的审计,其审计的程序,获取证据的多少,形成的审计结论等都会存在差异。这就使得某一类审计事项很难同时使用由不同类型的审计主体进行审计所得出的审计结论。政府审计和注册会计师审计所遵循的审计准则的差别,使得他们的工作成果很难相互替代。

历年试题分析及解答

题 年 份	单 项 选 择 题	多 项 选 择 题	判 断 题	简 答 题	综 合 题	分 数
1999 年						
2000 年		1				1.5

一、多项选择题

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:依据见 2000 年教材第 17—18 页。

第二章 注册会计师管理

重点、难点分析与说明

一、中国注册会计师的注册登记

申请注册者,如果有下列情形之一的,受理申请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)因受刑事处罚,自刑罚执行完毕之日起至申请注册之日止不满五年的;(3)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罚、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二年的;(4)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五年的;(5)国务院财政部门规定的其他不予注册的情形。

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:(1)完全丧失民事行为能力;(2)受刑事处罚的;(3)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罚、撤职以上处分的;(4)自行停止执行注册会计师业务满一年的。

例1:下列()时间申请注册者,受理申请的注册会计师协会不予注册。

- A. 服刑已满五年,出狱后的第二年
- B. 因贪污盗窃被开出公职后的第四年
- C. 被吊销注册会计师证书后的第七年
- D. 受行政记大过后的第三年

例2:下列()情形下,已取得注册会计师证书的人员将被撤销注册、收回证书。

- A. 已停止执行注册会计师业务半年
- B. 被判服徒刑六个月
- C. 由事务所派往国外交流访问两年
- D. 神志不清达十二天

解析:第1题的正确答案为A,第2题的正确答案为B。这类题目应牢记条文,对照答题。

二、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。审计业务包括: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。会计咨询、会计服务业务包括资产评估、代理记账、税务代理及管理咨询等业务。

例1:根据注册会计师法的规定,注册会计师的业

务范围不应包括()

- A. 验资业务
- B. 会计报表审计业务
- C. 保险精算业务
- D. 税务代理业务

例2:注册会计师单纯从事的下列()工作属于审计业务。

- A. 参与企业筹建,起草投资协议
- B. 参与破产清算,出具清算报告
- C. 办理企业合并,编制合并报表
- D. 审查内部控制,提出管理建议

解析:第一题的正确答案为C,第2题的正确答案为B。

三、会计师事务所:

有限责任会计师事务所的设立条件:1. 不少于人民币30万元的注册资本;2. 有10名以上在国家规定的职龄以内的专职从业人员,其中至少有5名注册会计师;3. 有5名以上符合规定条件的发起人;4. 有固定的办公场所;5. 审批机关规定的其他条件。

合伙会计师事务所的设立条件:1. 有两名以上符合规定的注册会计师为合伙人,由合伙人聘用一定数量符合规定条件的注册会计师和其他专业人员参加会计师事务所工作;2. 有固定的办公场所和必要的设施;3. 有能够满足执业和其他业务所需要的资金。

申请成为会计师事务所合伙人的注册会计师必须符合下列条件:1. 必须是中华人民共和国公民;2. 持有中华人民共和国注册会计师有效证书,有五年以上在会计师事务所从事独立审计业务的经验和良好的道德记录;3. 不在其他单位从事谋取工资收入的工作;4. 至申请日止在申请注册地连续居住一年以上。

注册会计师申请证券、期货相关业务许可证应符合下列条件:1. 所在事务所已取得许可证或符合申请许可证的条件;2. 具有证券、期货相关业务资格考试合格证书;3. 有执行独立审计业务三年以上的经历;4. 年龄不超过60岁;5. 以往三年内没有违反法律、法规和执业准则、规则的行为并年检合格。

会计师事务所申请证券、期货相关业务许可证应符合下列条件:1. 依法成立3年以上,内部质量控制制度和其他管理制度健全并有效执行,执业质量和职业道德良好,在以往3年执行活动中没有违法违规行为;

- 2. 具有20名以上取得证券、期货相关业务资格考试合格证书或者已经取得许可证的注册会计师;
- 3. 60周岁以下注册会计师不少于40人;
- 4. 上年度业务收入不低于800万元;
- 5. 有限责任会计师事务所的实收资本不低于200

万元,合伙会计师事务所净资产不低于100万元。

例1:下列各条件中,()不属于对合伙会计师事务所的要求。

- A. 每年提取的基金数不少于业务收入的10%
- B. 每年提取的共同基金不低于税后利润的30%
- C. 注册资本、风险基金及事业发展基金总额在300万元以上
- D. 不少于30万元人民币的注册资本

例2:申报从事证券相关业务许可证的会计师事务所必须符合的条件有()

- A. 注册资本300万元以上
- B. 60周岁以下注册会计师不少于40人
- C. 有20名以上取得证券、期货相关业务资格考试合格证书
- D. 依法成立三年以上,且在以往三年内没有违反法律、法规和执业准则、规则的行为

解析:第1题的正确答案为C、D,第2题的正确答案为B、C、D。对待此类题目,要记清晰法条,对容易混淆的地方尤其应注意。

四、中国注册会计师协会会员

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。会员入会均须履行申请和登记手续。

1. 个人会员

凡注册会计师全国统考全科合格、经批准者和依照规定原考核取得会员资格者,为注册会计师协会个人会员。其中凡经审批注册并专职在中国境内会计师事务所执业的个人会员,可称为执业会员(退出会计师事务所不再执业时,经申请批准,可以继续保留会员资格);其余不在事务所专职工作的个人会员,可称为非执业会员。

2. 团体会员

凡依法批准设立的事务所,均为中国注册会计师协会的团体会员。

3. 名誉会员

境内、外有关知名人士,经有关方面推荐,由理事会批准,可以聘请为协会的名誉会员。

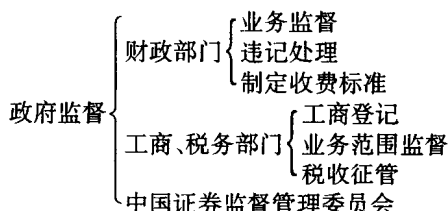
例1:中国注册会计师协会的个人会员不应包括()

- A. 执业会员
- B. 非执业会员
- C. 名誉会员
- D. 会计师事务所

解析:该题的正确答案为D。个人会员包括执业会员、非执业会员;名誉会员一般指境内、外有关知名人士,也是个人。D项会计师事务所属于团体会员。

五、中国注册会计师行业的管理体制

法律规范:《注册会计师法》



例1:在我国,依法对会计师事务所进行管理的部门不包括()。

- A. 审计部门
- B. 财政部门
- C. 工商行政管理部门
- D. 税务部门

解析:正确选项应为A。根据上图,在我国依法对会计师事务所进行管理的部门为:财政部门,工商、税务部门,中国证券监督管理委员会。

同步练习题

一、单项选择题

1. 关于合伙会计师事务所合伙人资格的下列说法中,不正确的是()。

- A. 在申请地生活三十年,但户口一直在外地
- B. 持有中国注册会计师有效证书并从事审计业务接近六年
- C. 不在其它会计师事务所兼职
- D. 从未在任何会计师事务所从事过任何谋取工资的工作

2. 我国目前规定准许设立()。

- A. 独资会计师事务所
- B. 普通合伙会计师事务所
- C. 股份有限公司制会计师事务所
- D. 有限合伙制会计师事务所

3. ()负责制定与注册会计师考试有关的方针、政策,全面领导和组织考试工作。

- A. 全国考试委员会
- B. 财政部教育司
- C. 审计署
- D. 全国考试办公室

4. 加入事务所,()是注册会计师成为会计师事务所合伙人的必要条件。

- A. 具有两年审计工作的经历
- B. 具有三年独立审计工作的经历
- C. 具有五年独立审计的经历
- D. 具有七年独立审计工作的经历

5. 中国注册会计师协会最高权力机构是()。

- A. 协会理事会
- B. 全国会员代表大会
- C. 协会常务理事会
- D. 协会秘书处

6. 目前国际注册会计师行业管理体制,()属于行业自律型管理模式。

- A. 德国 B. 法国 C. 英国 D. 日本

7. 下列组织中,能够成为中国注册会计师协会团

体会员的是()。

- A. 境外会计师组织
- B. 高等院校相关组织
- C. 三名以上由注册会计师组成的科研团体
- D. 会计师事务所

8. 注册会计师申请执行证券、期货相关业务许可证时,不必具备的条件是()。

- A. 所在会计师事务所已取得许可证
- B. 有执行独立审计业务两年以上的经历
- C. 年龄不超过 60 岁
- D. 具有证券、期货相关业务资格考试合格证书

9. 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()次考试中有效。

- A. 2
- B. 3
- C. 4
- D. 5

10. 根据《中华人民共和国注册会计师法》规定,下列机构中负责办理注册会计师注册的是()。

- A. 中国注册会计师协会
- B. 财政部
- C. 各省级财政主管部门
- D. 各省级注册会计师协会

11. 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

12. 负有限责任会计师事务所的注册资本不得少于()。

- A. 20 万元
- B. 30 万元
- C. 40 万元
- D. 50 万元

13. 合伙会计师事务所每年应提取不少于业务收入的 10% 所建立的基金是()。

- A. 风险基金
- B. 职业保险
- C. 公共基金
- D. 事业发展基金

14. () 作为行业的自律组织,在财政部的正确领导下,全面推行注册会计师行业管理的规范化。

- A. 注册会计师协会
- B. 会计师事务所
- C. 财政部
- D. 审计署

15. 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. 验证企业资本
- C. 审查企业会计报表
- D. 办理清算事宜中的审计业务

二、多项选择题

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

- A. 完全丧失民事行为能力
- B. 受刑事处罚,自刑罚执行完毕之日起至申请注册之日止不满五年的
- C. 因在财务、会计、审计、企业管理或者其他经济管理工作犯有严重错误受行政处罚、撤职以上处分的

D. 自行停止执行注册会计师业务满一年的

2. 负有限责任的会计师事务所设立条件有()。

- A. 注册资本不少于 30 万元
- B. 符合规定条件的发起人 8 人以上
- C. 有固定办公场所
- D. 至少有 5 名注册会计师

3. 鉴于合伙会计师事务所负无限责任,财政部规定合伙事务所应当()。

- A. 建立风险基金
- B. 提取共同基金
- C. 提取发展基金
- D. 投保职业保险

4. 鉴证服务是会计师事务所传统和核心的业务,包括审计、审核、审阅和执行商定程序等业务。具体来说,主要表现()。

- A. 特殊目的业务审计
- B. 资产评估
- C. 盈利预测审核
- D. 期中会计报表审阅

5. 注册会计师的业务范围包括()。

- A. 会计监督
- B. 会计服务
- C. 会计咨询
- D. 审计业务

6. 注册会计师在执行(),注册会计师及所在的会计师事务所对其所出具的报告承担法律责任。

- 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、清算事宜中的审计业务,出具有关审计报告
- D. 对按特殊编制基础编制的会计报表进行审计,出具有关审计报告

7. 注册会计师全国组织是由()联合组成的。

- A. 中国注册会计师协会
- B. 中国证券监督管理委员会
- C. 中国注册审计师协会
- D. 中国资产评估协会

8. 会计咨询、会计服务业务包括()。

- A. 资产评估
- B. 代理记账
- C. 税务代理
- D. 管理咨询

9. 中国注册会计师协会的职责包括()。

- A. 组织培训
- B. 审批管理中国注册会计师协会会员
- C. 加强国际交往活动
- D. 拟定独立审计具体准则

10. 中国注册会计师协会会员义务包括()。

- A. 遵守协会章程
- B. 参加协会举办的学习和培训活动
- C. 执行协会决议
- D. 获得协会提供的有关资料

11. 在国际上会计师事务所的组织形式包括()。

- A. 独资会计师事务所
- B. 普通合伙会计师事务所
- C. 股份有限公司制会计师事务所
- D. 有限责任合伙制会计师事务所

12. 行业自律型管理体制具有()优点。

- A. 独立性强
- B. 权威性强

- C. 适应性强 D. 能动性

13. 目前国际注册会计师行业管理体制,一般可以划分为()两种模式。

- A. 行业自律型 B. 政府干预型
C. 英国模型 D. 美国模型

14. 会计师事务所的组织形式主要有()。

- A. 独资 B. 普通合伙制
C. 股份有限公司制 D. 有限责任合伙制

15. 财政部门依法对注册会计师、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

16. 我国会计师事务所的发展方向是()。

- A. 运作规范化 B. 业务单一化
C. 竞争公开化 D. 布局合理化

17. 中国注册会计师行业的管理体制包括()。

- A. 法律规范 B. 政府监督
C. 行业自律 D. 公众监督

18. 下列人员中可以成为非执业会员的有()。

- A. 注册会计师
B. 会计师事务所业务人员
C. 注册会计师考试全部合格者
D. 退出会计师事务所不再执业的注册会计师

三、判断题

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

2. 从事证券、期货相关业务的注册会计师不是终身制,而会计师事务所一经认定永久取得该资格。()

3. 财政部是中国注册会计师协会的最高权力机构。()

4. 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。()

5. 取得注册会计师考核全科合格成绩的,即成为注册会计师。()

6. 对于我国香港、澳门、台湾地区和外国籍公民,应按照互惠原则,决定其能否参加我国注册会计师全国统一考试。()

7. 中国证券监督管理委员会会同中国注册会计师协会对会计师事务所和注册会计师的执业情况进行监督。()

8. 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。()

9. 凡受过刑事处罚,在经济领域中受过行政处罚或撤职以上处分的人,一律不允许参加注册会计师全国统一考试。()

10. 会计师事务所是国家批准成立的依法独立承办注册会计师业务的单位,实行自收自支、独立核算、依法纳税,它是审计人员的工作机构。()

11. 会计咨询、会计服务与审计业务不同点之一

是前者不需要出具报告。()

12. 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。()

13. 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。()

14. 会计咨询、会计服务属于服务性质的业务,是所有具备条件的中介机构,甚至个人都能够从事的非法业务。()

15. 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,成为团体会员。()

16. 凡取得中国注册会计师协会会员资格的中国公民,均可执行注册会计师业务。()

17. 审计业务属于法定业务,非注册会计师不得承办。()

四、简答题

1. 简述中国注册会计师行业的管理体制基本内容?

2. 简述对于申请注册不予注册的情形?

3. 简述申请成为会计师事务所合伙人的注册会计师必须符合哪些条件?

同步练习题参考答案

一、单项选择题

- 1.D 2.B 3.A 4.C 5.B
6.C 7.D 8.A 9.C 10.D
11.D 12.B 13.A 14.A 15.B

二、多项选择题

- 1.ACD 2.ACD 3.ABD
4.ACD 5.BCD 6.ABCD
7.AC 8.ABCD 9.ABCD
10.AC 11.ABCD 12.ACD
13.AB 14.ABCD 15.BC
16.ACD 17.ABC 18.CD

三、判断题

- 1.× 2.× 3.× 4.√ 5.×
6.× 7.× 8.× 9.× 10.×
11.√ 12.√ 13.√ 14.√ 15.×
16.× 17.√

四、简答题

1. 答:目前我国已形成一套包括法律、部门规章、行业自律性规范等内容的多层次、全方位的行业管理体制。其中包括《注册会计师法》等法律规范;财政部门、工商税务部门、中国证券监督管理委员会等政府监管机构;注册会计师协会这样的行业自律组织。

2. 申请注册者,如果出现下列情形之一的,不予注册:(1)不具有完全民事行为能力的。(2)因受刑事处罚,自刑罚执行完毕之日起至申请注册之日止不满五年的。(3)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罚、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二年的。(4)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五年的。(5)国务院财政部门规定的其他不予注册的情形。

3. 申请成为会计师事务所合伙人的注册会计师必须符合下列条件:

(1)必须是中华人民共和国公民。(2)持有中华人民共和国注册会计师有效证书,有五年以上在会计师事务所从事独立审计业务的经验和良好的道德记录。(3)不在其他单位从事谋取工资收入的工作。(4)至申请日止在申请注册地连续居住一年以上。

历年试题分析及解答

题 年 份	单 项 选 择 题	多 项 选 择 题	判 断 题	简 答 题	综 合 题	分 数
1999 年			1			1.5

一、判断题

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

答案:✓

解析:依据 1999 年教材第 57 页。

第三章 注册会计师职业规范体系

重点、难点分析与说明

一、独立审计准则

独立审计准则是注册会计师职业规范体系的重要组成部分,是注册会计师在执行独立审计业务过程中必须遵循的行为准则,是衡量注册会计师审计工作质量的权威性标准。

中国独立审计准则由以下三个层次组成:

第一层次:独立审计基本准则。独立审计基本准则是独立审计准则的总纲,是对注册会计师的资格条件、执业行为的基本规范,是制定独立审计具体准则、实务公告和执业规范指南的基本依据。

第二层次:独立审计具体准则与独立审计实务公告。独立审计具体准则是依据独立审计基本准则制定的,是对注册会计师执行各项独立审计业务、出具审计报告的具体规范。独立审计实务公告也是依据独立审计基本准则制定的,是对注册会计师执行各项特殊行业、特殊目的、特殊性质的审计业务的具体规范。

第三层次:执业规范指南。执业规范指南是依据第一、二层次准则制定的,是对独立审计基本准则、具体准则和实务公告的解释和补充说明,为注册会计师执行各项审计业务提供可操作的指导性意见。

从权威性讲,第一、二层次的准则属于法定要求,只要注册会计师执行审计业务,对外出具审计报告,就都要遵照执行。第三层次的准则则不具有强制性。

独立审计基本准则由一般准则、外勤准则、报告准则三部分组成,其各条应结合以后各章牢牢记住。

例 1:注册会计师执行业务,均应遵照执行独立审

计准则()。

解析:正确答案为×。独立审计准则又包括独立审计基本准则、独立审计具体准则和实务公告及其执业规范指南三部分。独立审计基本准则是独立审计准则的总纲,是注册会计师的任职条件、执业行为的基本规范,是制定独立审计具体准则、实务公告和执业规范指南的基本依据。独立审计具体准则和实务公告都是依据独立审计基本准则制定的,独立审计具体准则是注册会计师执行各项独立审计业务、出具审计报告的具体规范;独立审计实务公告是对注册会计师执行各项特殊行业、特殊目的、特殊性质的审计业务的具体规范。执业规范指南是依据独立审计基本准则、具体准则和实务公告制定的,是对其解释和补充说明,为注册会计师执行各项审计业务提供可操作的指导性意见。独立审计基本准则、独立审计具体准则和实务公告是属于法定的要求,只要注册会计师执行审计业务,对外出具审计报告,就要执行。执业规范指南则不具有强制性,不必遵照执行,只参照执行即可。

二、审计质量控制准则

所谓质量控制是指会计师事务所为了确保审计质量符合审计准则的要求而建立和实施的控制政策和程序的总称。

中国注册会计师质量控制基本准则有两个层次。第一层次是全面质量控制,包括职业道德原则、专业胜任能力、工作委派、督导、咨询、业务承接、监控。第二层次是审计项目的质量控制,包括指导、监督、复核。

独立审计准则与质量控制准则的区别、联系见下表:

		独立审计准则	质量控制准则
区	性质	每个注册会计师审计遵守的技术标准,是针对每个审计项目的完成制定	每个会计师事务所遵守的管理标准,是针对整个审计实务的控制制定
	作用	衡量审计工作本身的质量	衡量审计质量管理控制的有效程度
别	内容	由行业协会颁布,强制执行。它规定了与审计工作相关的注册会计师质量和审计过程及报告质量的要求。	围绕质量控制,包括了各种质量控制工作应达到的要求
联系	1. 两者都是注册会计师职业规范体系的组成部分。 2. 两者的目的相同,都是为了保证审计工作质量、提高会计报表的可信性。		

例 1:会计师事务所应根据独立审计准则对审计项目进行审计,以使各审计项目的审计工作遵照审计

质量控制准则进行。()

解析:正确答案为x。独立审计准则着眼于控制具体的审计业务操作的质量,而质量控制准则着眼于控制会计师事务所的整体审计工作质量,通过会计师事务所的控制,从而达到控制注册会计师审计工作质量的目的。因此,本题应表述为注册会计师应根据独立审计准则对审计项目进行审计,以使各审计项目的审计工作遵照审计质量控制准则进行。

例2:请简要说明下表列出的会计师事务所的五项全面质量控制政策的含义,并将答案填入答题卷的解析:

全面质量控制政策	含 义
1. 职业道德原则	会计师事务所应当要求并督促全体专业人员遵守职业道德规范,恪守独立、客观、公正的原则。
2. 专业胜任能力	会计师事务所应当确保全体专业人员达到并保持履行其职责所需要的专业胜任能力,以应有的职业谨慎态度执行审计业务。会计师事务所应当为全体专业人员提供适当的专业培训,以提高其专业胜任能力。
3. 督导	会计师事务所应当建立分级督导制度,并要求各级督导人员对各层次的审计工作进行指导、监督和复核。
4. 业务承接	会计师事务所承接审计业务,应当考虑其自身能力和独立性,以及被审计单位管理当局是否正直、诚实等因素。
5. 监控	会计师事务所应当对质量控制政策与程序的执行情况进行监控。

注:近年来注册会计师审计考试经常以填表的形式考核基本概念。

三、职业道德准则

中国注册会计师的职业道德规范有以下几项组成:

(一)独立、客观、公正原则

所谓独立原则,是指注册会计师在执行审计业务、出具审计报告时应当在实质上 and 形式上独立于委托单位和其他机构。

为保持独立性应回避的事项有:1. 曾在委托单位任职,离职后未满两年的;2. 持有委托单位股票、债券或在委托单位有其他经济利益的;3. 与委托单位的负责人和主管人员、董事或委托事项的当事人有近亲关系的;4. 担任委托单位常年会计顾问或代为办理会计事项的;5. 其他为保持独立性而应回避的事项。

所谓客观原则,是指注册会计师对有关事项的调查、判断和意见的表述,应当基于客观的立场,以客观事实为依据,实事求是,不掺杂个人的主观意愿,也不为委托单位或第三者的意见所左右,在分析问题、处理问题时,不能以个人的好恶或成见、偏见行事。

所谓公正原则,是指注册会计师应当具备正直、诚实的品质,公平正直、不偏不倚地对待有关利益各方,不以牺牲一方利益为条件而使另一方面受益。

(二)专业胜任能力要求

不得从事不能胜任的业务;

注册会计师对助理人员和其他专业人员的责任

表格内()。

全面质量控制政策	含 义
1. 职业道德原则	
2. 专业胜任能力	
3. 督导	
4. 业务承接	
5. 监控	

——“注册会计师可以根据需要配备相应的业务助理人员和聘请专家协助工作,但应对其工作结果负责。”

接受后续教育。

(三)技术规范

不得对未来事项可实现程度做出保证;

不得代行委托单位管理决策的职能。

(四)对客户的要求

按时按质完成委托业务;

保密的责任;

不能按服务成果的大小决定收费标准的高低。

(五)对同行的责任

会计师事务所受理业务可以跨地区、跨行业;

委托单位变更会计师事务所时,前任应对后任提供必要的协助;

保持良好的工作关系,配合同行工作等等。

(六)其他责任

例1:注册会计师王兵执行审计业务应回避下列哪些事项()。

- A. 在委托单位担任车间主任,已离职两年
- B. 与委托单位保卫科科长是父子关系
- C. 王兵父亲拥有委托单位股票
- D. 王兵拥有委托单位股票

解析:正确答案应为C、D。A项不对,应为“曾在委托单位任职,离职后未满两年的”。B项不对,应为“与委托单位的负责人和主管人员、董事或委托事项的