

经科版

2006年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版2006年CPA考试 **综合题实战演练**

审 计

Auditing

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会

购正版书 超值回报

随书获赠上海国家会计学院远程教育网学习优惠卡一张,使用该学习卡可享受网上答疑、查看勘误表、下载模拟冲刺试题……



经济科学出版社

经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书
丛书主编：夏大慰 马贤明

经科版 2006 年 CPA 考试综合题实战演练

审 计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会
编著：刘圣妮 刘明泉 庄广堂

江苏工业学院图书馆
藏书章

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2006 年 CPA 考试综合题实战演练. 审计/上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2006. 5

(经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 7-5058-5547-6

I. 经… II. 上… 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 (2006) 第 032556 号

责任编辑: 马 兰

责任校对: 王肖楠

版式设计: 代小卫

技术编辑: 刘 军

经科版 2006 年 CPA 考试综合题实战演练——审计

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会 组编

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

三河市欣欣印刷有限公司印装

787×1092 16 开 15 印张 450000 字

2006 年 5 月第一版 2006 年 5 月第一次印刷

ISBN 7-5058-5547-6/F·4806 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)

上海国家会计学院 CPA 考试 辅导委员会成员名单

(以姓氏笔画为序)

会 计:

杨 勇 郑庆华 高志谦 薛许红

审 计:

王生根 庄广堂 刘圣妮 刘明泉 范永亮

财务成本管理:

丁 度 孙进山 田 明 刘正兵 贺 欣

经 济 法:

叶 朱 张金媛 郑朝晖 郭永清 赵 健
游文丽 崔 勇

税 法:

王庆雯 李 文 杜旭东 庞金伟 宗 钢
蒙 强 薛 刚

前 言

根据中国注册会计师协会公布的财政部第十四届注册会计师考试委员会第三次全体会议纪要，2005 年注册会计师考试的情况是：各科合格人数及合格率分别为：会计 16918 人，11.22%；审计 7372 人，10.93%；财务成本管理 11294 人，13.92%；经济法 14624 人，12.47%；税法 21498 人，18.19%。而从 2002 ~ 2005 年的数据统计（如下表）可以知道，注册会计师这一资格考试的难度非常之大。

2002 ~ 2005 年注册会计师考试各科目通过率比较

年份	会计	审计	财务成本管理	经济法	税法	综合通过率
2005 年	11.22%	10.93%	13.92%	12.47%	18.19%	13.41%
2004 年	10.32%	10.04%	12.61%	12.68%	11.66%	11.44%
2003 年	9.17%	7.48%	10.36%	12.82%	12.01%	10.54%
2002 年	10.89%	33.33%	9.34%	32.06%	11.65%	17.86%

注：中国会计视野网站根据中国注册会计师协会资料整理。

究其原因，我国目前处于经济转型和发展期的现状决定了注册会计师考试内容的不断变化和调整，如新的会计、审计准则不断推出，税收政策不断调整，经济法规不断完善等；同时，行业对中国整个注册会计师队伍职业素质的要求不断增加也是重要原因。

为帮助广大考生在短期内有的放矢地进行复习，全面、系统地领会和吃透教材的重点难点，取得较好的复习效果，顺利通过 CPA 考试，上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）在举办 CPA 考前远程辅导的同时，应广大考生的要求，专门成立了上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会，配合网站的辅导，与经济科学出版社通力合作，同步推出了《经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》，该系列丛书包括学习指南、精读精讲、综合题实战演练、模拟试卷等四个系列，均根据财政部 2006 年注册会计师考试大纲及教材进行编写，对知识点进行学以致考的详尽分析，对广大考生具有很强的借鉴作用。

购买本系列丛书还可获赠上海国家会计学院远程教育网 2006 年 CPA 网上考前辅导的学习优惠卡（价值 20 元），使用该学习卡登录 www.esnai.net，既可以抵用网络辅导学费，还可以享受如下服务：（1）在网上辅导的答疑版面，向丛书编写老师提出学习丛书过程中的疑惑，编写老师将在 24 小时之内予以解答；（2）上网查看汇总整理的每本书的勘误表；（3）考试前免费下载两套模拟冲刺题。同时，考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会成员既有实务界精英，也有理论界专家，均为全国各地知名的经验丰富的辅导老师，相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

另外，在使用本系列辅导丛书的过程中，如果您认为我们的图书有什么缺点、不足，或者对我们的图书有什么评价、建议，都可以通过发送电子邮件至 tan1003@126.com 与我们沟通，我们将期待您的宝贵意见！

最后，衷心祝愿大家顺利通过 CPA 考试！

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会

2006 年 4 月

本书阅读指南

一、阅读时间建议：

本书建议阅读时间为：从2006年5月1日至2006年9月10日。

二、具体阅读计划建议：

章 节	阅读时间	时间规划
第一章 注册会计师审计概论	1 天	5 月 1 ~ 2 日
第二章 注册会计师管理	1 天	5 月 2 ~ 3 日
第三章 注册会计师职业规范体系	3 天	5 月 3 ~ 6 日
第四章 注册会计师的法律责任	2 天	5 月 6 ~ 8 日
第五章 审计目标与审计范围	2 天	5 月 8 ~ 10 日
第六章 审计证据与审计工作底稿	2 天	5 月 10 ~ 12 日
第七章 审计计划、重要性及审计风险	4 天	5 月 12 ~ 16 日
第八章 内部控制及其测试与评价	4 天	5 月 16 ~ 20 日
第九章 审计测试中的抽样技术	4 天	5 月 20 ~ 24 日
第十章 销售与收款循环审计	5 天	5 月 24 ~ 29 日
第十一章 购货与付款循环审计	5 天	5 月 29 ~ 6 月 3 日
第十二章 生产循环审计	5 天	6 月 3 ~ 8 日
第十三章 筹资与投资循环审计	4 天	6 月 8 ~ 12 日
第十四章 货币资金与特殊项目审计	8 天	6 月 12 ~ 20 日
第十五章 终结审计与审计报告	5 天	6 月 20 ~ 25 日
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	5 天	6 月 25 ~ 30 日
复习回顾以及弹性时间		7 月 1 ~ 8 月 1 日
考前 30 天冲刺	30 天	8 月 1 ~ 9 月 1 日
模拟试题（也可与考前 30 天每天一练的冲刺安排同步进行）	10 天	9 月 1 ~ 10 日

三、复习计划建议：

通读教材：60 天完成，2006 年 5 月 1 日 ~ 7 月 1 日；

做练习题：130 天完成，2006 年 5 月 1 日 ~ 9 月 10 日；

冲刺阶段：30 天完成，2006 年 8 月 14 日 ~ 9 月 16 日。

具体方法：

首先根据网络课堂的基础讲解部分逐章展开学习，学习中注意理解重点知识并借助该习题册进行配套练习。本环节要完成两个目标：一是知识点的理解及掌握；二是典型题目的训练；

其次，根据习题册的考前 30 天冲刺练习部分进行重点、难点突破；

考前两周进行模拟训练，以达到考试时间的技巧把握及临考状态的“热身”，并对模拟中发现的薄弱环节进行针对性强化学习。

四、考前心态调整建议：

提前适应“控制环境”——现场观察法

全真模拟做题顺序（体现“重要性”原则）——“审计程序”：分析程序——简答——综合——单选——多选——判断（贯彻谨慎性原则）

1. 优柔寡断。在客观题上浪费了太多时间，做客观题要尽力限制在 45 分钟内。对于单选题，当能够直接得出正确答案时，只需迅速选择相符的选项，而不必再看其他选项以达到万无一失，因为没有时间，只能放小抓大，由重至轻。

2. 心太慌。要注意看清题目，看懂题目，避免会做的题目，因慌张而误判，导致送分的题目没做。

3. 拿起一题时，应首先迅速判断对该题的把握性，及所需时间，若把握较低，应坚决果断放弃，并打上放弃标记。若有把握，但需费时较多，应打上滞后标记，待处理完其他较容易得分的题目后，再回来解决该题。

4. 平时应多做审计/会计实务题，以熟悉解题步骤，加强熟练程度，提高解题速度。另外，平时做事情时也应有意强调速度，有意锻炼自己的快速思考并解决问题的能力。加强快速阅读的能力，加强快速写字的能力。

5. 判断题放到最后再做。

6. 注意答题位置不要出错。

五、编委会对考试复习的自问自答：

1. 近三年考试试卷中，分值在 3 分以下的章节、知识点是如何分布的？分值在 3~5 分的章节、知识点分布情况如何？分值在 5~10 分的章节、知识点分布情况如何？分值在 10 分以上的章节、知识点分布情况如何？

答：通过对近三年考试的分析，我们对各章节分值分布情况介绍如下：

章 节	近三年考分平均比例（%）
第一章 注册会计师审计概论	无
第二章 注册会计师管理	
第三章 注册会计师职业规范体系	10
第四章 注册会计师的法律责任	2
第五章 审计目标与审计范围	5
第六章 审计证据与审计工作底稿	5
第七章 审计计划、重要性及审计风险	5
第八章 内部控制及其测试与评价	8
第九章 审计测试中的抽样技术	5
第十章 销售与收款循环审计	40 (注：主要是考会计)
第十一章 购货与付款循环审计	
第十二章 生产循环审计	
第十三章 筹资与投资循环审计	
第十四章 货币资金与特殊项目审计	
第十五章 终结审计与审计报告	12
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	8
合 计	100

2. 近三年考试试卷中，主观题（如简答题、计算分析题、综合题）主要考察哪些章节、知识点？涉及综合知识点的题目（一般是综合题）是将哪些章节知识点综合起来考查？

答：如下表：

章 节	题 型
第一章 注册会计师审计概论	简答
第二章 注册会计师管理	
第三章 注册会计师职业规范体系	
第四章 注册会计师的法律责任	
第五章 审计目标与审计范围	
第六章 审计证据与审计工作底稿	综合、简答
第七章 审计计划、重要性及审计风险	
第八章 内部控制及其测试与评价	
第九章 审计测试中的抽样技术	
第十章 销售与收款循环审计	
第十一章 购货与付款循环审计	
第十二章 生产循环审计	
第十三章 筹资与投资循环审计	
第十四章 货币资金与特殊项目审计	
第十五章 终结审计与审计报告	综合、简答
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	综合、简答

3. 哪些章节知识点是每年必考的？哪些章节知识点是轮换考查的？

答：三、七、八、十~十四章中的审计与会计实务的结合、十五、十六章是必考的。
四、五、六章节是容易轮换考的。

目 录

第一部分 各章经典习题精选 /1

第一章 注册会计师审计概论	(2)
一、本章重要考点提示	(2)
二、经典习题	(2)
三、经典习题答案与解析	(3)
第二章 注册会计师管理	(4)
一、本章重要考点提示	(4)
二、经典习题	(4)
三、经典习题答案与解析	(4)
第三章 注册会计师职业规范体系	(6)
一、本章重要考点提示	(6)
二、经典习题	(6)
三、经典习题答案与解析	(9)
第四章 注册会计师的法律责任	(13)
一、本章重要考点提示	(13)
二、经典习题	(13)
三、经典习题答案与解析	(14)
第五章 审计目标与审计范围	(17)
一、本章重要考点提示	(17)
二、经典习题	(17)
三、经典习题答案与解析	(19)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(22)
一、本章重要考点提示	(22)
二、经典习题	(22)
三、经典习题答案与解析	(24)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(27)
一、本章重要考点提示	(27)
二、经典习题	(27)
三、经典习题答案与解析	(30)

第八章 内部控制及其测试与评价	(33)
一、本章重要考点提示	(33)
二、经典习题	(33)
三、经典习题答案与解析	(37)
第九章 审计测试中的抽样技术	(41)
一、本章重要考点提示	(41)
二、经典习题	(41)
三、经典习题答案与解析	(43)
第十章 销售与收款循环审计	(45)
一、本章重要考点提示	(45)
二、经典习题	(45)
三、经典习题答案与解析	(57)
第十一章 购货与付款循环审计	(68)
一、本章重要考点提示	(68)
二、经典习题	(68)
三、经典习题答案与解析	(77)
第十二章 生产循环审计	(85)
一、本章重要考点提示	(85)
二、经典习题	(85)
三、经典习题答案与解析	(93)
第十三章 筹资与投资循环审计	(100)
一、本章重要考点提示	(100)
二、经典习题	(100)
三、经典习题答案与解析	(104)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(106)
一、本章重要考点提示	(106)
二、经典习题	(106)
三、经典习题答案与解析	(111)
第十五章 终结审计与审计报告	(116)
一、本章重要考点提示	(116)
二、经典习题	(116)
三、经典习题答案与解析	(126)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(135)
一、本章重要考点提示	(135)
二、经典习题	(135)
三、经典习题答案与解析	(140)

第二部分 考前 30 天冲刺——综合题每日一练 /147**第三部分 2006 年注册会计师考试考前实战演练 /185**

2006 年注册会计师考试《审计》模拟试卷（一）	(186)
2006 年注册会计师考试《审计》模拟试卷（一） 参考答案与解析	(195)
2006 年注册会计师考试《审计》模拟试卷（二）	(202)
2006 年注册会计师考试《审计》模拟试卷（二） 参考答案与解析	(215)

五洲大甲利行合限公

第一册

第一部分

各章经典习题精选



第一章 注册会计师审计概论

一、本章重要考点提示

本章内容属于审计基础知识,历年来都不是考试的重点,但2006年教材做了一定幅度的修订,增加了部分内容,大家对以下内容要予以适当关注:

1. 注册会计师审计发展历程的启示;
2. 审计类别的区分,关注今年修订的会计报表审计、经营审计和合规性审计三种审计分类;
3. 2006年新增“账项基础审计、制度基础审计和风险导向审计”三种审计方法的区别;
4. 注册会计师审计和内部审计的关系,结合“考虑内部审计工作”准则学习,2006年关注在简答题和综合题中结合实务要求考生阐述利用内部审计的必要性问题。

二、经典习题

(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()。
 - 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
2. 从审计独立性和有效性角度考虑,由单位()负责,内部审计最有效。
 - A. 财务总监
 - B. 董事长
 - C. 总裁
 - D. 主管财务的副总裁
3. 下列提法中,正确的是()。
 - A. 注册会计师审计在独立性和权威性上超过议会领导的政府审计
 - B. 会计报表的合法性是报表使用者最为关心的
 - C. 注册会计师的审计意见应合理保证已审计会计报表的可靠程度
 - D. 内部审计在审计内容、审计方法等方面与外部审计具有一致性
4. 从审计的目的和对象角度看,下列哪一项不属于合规性审计()。
 - A. 确定会计人员是否遵守了财务主管规定的手续
 - B. 检查工资率是否符合工资法规定的最低限额
 - C. 审查被审计单位和银行签订的合同,确定其是否遵守了法定要求
 - D. 对被审计单位信息系统运营的程序进行评价,确定其效率和效果

(二) 多项选择题

1. 审计主要目的是“对会计报表发表审计意见”的阶段有()。
 - A. 详细审计阶段
 - B. 资产负债表审计阶段
 - C. 会计报表审计阶段
 - D. 现代审计阶段
2. 下列各组项目中,属于会计报表审计,只是审计意见所表述的对象有所差异的有()。
 - A. 按照监管机构的报告要求编制的会计报表
 - B. 按照特殊编制基础(如收付实现制)编制的会计报表
 - C. 按照权责发生制编制的会计报表
 - D. 按照计税基础编制的会计报表
3. 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()。
 - 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
4. 审计风险受以下()因素的影响。
 - A. 管理人员的品行和能力
 - B. 实施审计程序未能发现账户余额存在错报
 - C. 容易产生错报的会计报表项目
 - D. 容易受到损失或被挪用的资产

(三) 判断题

1. 随着审计的发展,查错防弊已经不是注册会计师审计的目的。()
2. 审计是由注册会计师依法接受委托,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。()
3. 我国《宪法》规定,注册会计师独立行使审计监督权,不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。()
4. 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。()

三、经典习题答案与解析

(一) 单项选择题

1. 【答案】D

【解析】政府审计依据的准则是审计署制定的国家审计准则，而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，依据的准则不同，各自审计工作的程序、获取证据的多少，形成的审计结论等都会存在差异。

2. 【答案】B

【解析】管理级别越高，内部审计越有效。

3. 【答案】D

【解析】由议会领导的政府审计从权威性和独立性上讲，是最适宜的，因此，“A”是不正确的；会计报表使用者最关心的是会计报表的公允性，所以“B”也是错误的；注册会计师审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审报表的可靠程度，从而做出相关的判断或决策，注册会计师即不是会计报表的编制者，也不是会计报表的保证人，因此“C”的提法也是错误的；内部审计虽然同外部审计有很大的区别，但是，内部审计也要建立在财务收支审计的基础上，同样要使用检查、观察、计算、分析等方法进行审计，所以，内部审计同外部审计在审计内容、方法等方面具有一致性。

4. 【答案】D

【解析】对被审计单位信息系统运营的程序进行评价，确定其效率和效果，属于经营审计。

(二) 多项选择题

1. 【答案】CD

【解析】参见教材第一章第一节“注册会计师审计的发展”。

2. 【答案】ABCD

【解析】会计报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作，对会计报表是否按照规定的标

准编制发表审计意见。规定的标准通常是企业会计准则和相关会计制度。当然，对按照计税基础、收付实现制基础或监管机构的报告要求编制会计报表，注册会计师进行审计也较普遍。

3. 【答案】BCD

【解析】内部审计不是注册会计师审计的基础，不存在主导与人生从属的关系。

4. 【答案】ABCD

【解析】审计风险受到企业固有风险因素的影响，如管理人员的品行和能力、容易产生错报的会计报表项目等导致的风险，又受到内部控制风险因素的影响，即账户余额或各类交易存在错报，内部控制未能防止、发现或纠正的风险，此外，还受到注册会计师实施审计程序未能发现账户余额或各类交易存在错报风险的影响，职业界很快开发了审计风险模型。

(三) 判断题

1. 【答案】×

【解析】随着审计的发展，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。

2. 【答案】×

【解析】因为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，进行审计并发表意见。它涵盖了内部审计、国家审计和注册会计师审计。

3. 【答案】×

【解析】我国《宪法》规定，审计机关独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。但这里指的是国家审计，而不是独立审计。

4. 【答案】×

【解析】注册会计师在对一个单位进行审计时，必须了解其内部审计，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。

第二章 注册会计师管理

一、本章重要考点提示

本章节内容属于审计基础知识, 2003 年以前每年均考查一个题目, 分值约为 1~1.5 分, 2003 年以后未有考查, 但 2006 年教材内容做了一定幅度的修订, 删除了国外部分的介绍, 删除了行业管理体制的内容, 大幅度删减了注册会计师注册登记的相关规定介绍, 修订了注册会计师业务范围。经过上述修订后, 今年本章考点进一步缩减, 考生主要掌握以下内容即可:

1. 注册会计师的业务范围
2. 会计师事务所的设立与审批

二、经典习题

(一) 单项选择题

1. 下列说法不正确的是()。
 - A. 在我国, 注册会计师只有加入会计师事务所才能执业
 - B. 在我国, 注册会计师不能以个人名义承办业务
 - C. 在我国, 注册会计师对会计师事务所的债务承担连带责任
 - D. 在我国, 注册会计师执业资格并不是终身制
2. 对会计师事务所负有日常管理责任的部门是()。
 - A. 中国注册会计师协会
 - B. 事务所所在地财政部门
 - C. 财政部
 - D. 事务所所在地的财政部门

(二) 多项选择题

1. () 公司应当在每一会计年度终了时编制财务会计报告, 并经会计师事务所审计。
 - A. 一人有限责任公司
 - B. 有限责任公司
 - C. 股份有限公司
 - D. 国有控股有限责任公司
2. 在我国, 会计师事务所符合下列条件()。
 - A. 每年度业务收入不低于 800 万元
 - B. 有一定数量的专职从业人员, 其中至少有 5 名注册会计师
 - C. 不少于 30 万元的注册资本
 - D. 国务院财政部门规定的业务范围和其他条件
3. 中国注册会计师协会的职责包括()。

- A. 审批注册会计师
- B. 审批会计师事务所
- C. 拟定注册会计师执业准则
- D. 组织注册会计师全国统一考试

(三) 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, 不足部分由当事实合伙人承担无限责任。()
2. 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有关财务会计资料 and 文件, 向有关单位和个人进行调查和核实。()
3. 在我国, 注册会计师不可以从客户利益出发, 代替纳税义务人设计可替代或不同结果的纳税方案。()
4. 在我国, 注册会计师可以按照《个人独资企业法》的规定, 申请设立独资会计师事务所。()

三、经典习题答案与解析

(一) 单项选择题

1. 【答案】C
【解析】合伙设立的会计师事务所的合伙人对事务所的债务承担连带赔偿责任。
2. 【答案】D
【解析】按现行法规, 事务所由其所在地财政部门负责日常管理。

(二) 多项选择题

1. 【答案】A B C D
【解析】《公司法》要求各类公司依法接受注册会计师的审计。
2. 【答案】B C D
【解析】参见会计师事务所的组织形式。
3. 【答案】A C D
【解析】审批会计师事务所属于财政部和省级财政部门的职权。

(三) 判断题

1. 【答案】×
【解析】全部合伙人承担连带责任。
2. 【答案】×
【解析】由于委托人不同, 其被授予的权限也不相同。具体地说, 在接受国家机关委托办理业务时拥有题中所述的权限, 而在其他情况下,

若欲拥有题中所述的权限，必须在业务约定书中写明。

3. 【答案】×

【解析】注册会计师可以为客户办理税务筹划

业务。

4. 【答案】×

【解析】我国注册会计师法禁止个人设立独资会计师事务所。