

2004

年注册会计师全国统一考试应试指导

根据2004年CPA全国统一考试大纲编写

审计

北京注册会计师
考试委员会办公室 编



中国财政经济出版社

2004 年注册会计师全国统一考试
应 试 指 导

审 计

北京注册会计师考试委员会办公室 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/北京注册会计师考试委员会办公室编. —北京: 中国财政经济出版社, 2004.4
(2004 年注册会计师全国统一考试应试指导)

ISBN 7-5005-7179-8

I. 审… II. 北… 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 (2004) 第 026228 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190545

门头沟印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 17.5 印张 424 000 字

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10 000 定价: 28.00 元

ISBN 7-5005-7179-8/F·6276

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

我国注册会计师考试已进行十多年了，注册会计师资格已得到全社会的广泛认同。注册会计师作为一个新兴行业也成为广大有识之士的明智选择。但是作为注册会计师行业的入门考试，其难度也是有目共睹的。对于参加注册会计师考试的广大考生来说，选择一套好的辅导教材至关重要。

基于对广大考生高度负责的精神，北京注册会计师考试委员会组织了十余位具有多年教学、辅导、命题与阅卷经验的专家、教授，以严谨科学的态度，精心编写了这套《2004年注册会计师全国统一考试应试指导》丛书。

本套书分为会计、审计、财务成本管理、经济法和税法五册。具有如下特点：

一、权威性。参与编写的人员都是长期从事注册会计师培训的专家、教授，有着十分丰富的理论知识和长期的教学经验。

二、涵盖面广。本套书涵盖了各科考试的知识点，突出了各部分的重点和难点，更有助于广大考生迅速而熟练地掌握专业知识，事半功倍。

三、针对性。本套书针对2004年的广大考生急需解决的考试重点难点、疑难问题解答等内容，作了深入细致的分析和解答。

四、实用性。本套书切实从广大考生的角度来编写，根据历年考试的题型组织了相应的模拟测试题及参考答案。有着极强的实用性。

本套书对考生如何学习、复习、应试等具体环节提出了专家忠告。

专家忠告

1. 关于2003年注册会计师考试

2003年度注册会计师考试各科合格率分别为：会计9.17%；审计7.48%；财务成本管理10.36%；税法12.01%；经济法12.82%。

注册会计师考试卷分为两个部分，即客观题部分和主观题部分。历史上客观题部分曾经出现过填空题、单项选择题、多项选择题、判断题。2004年客观题型估计会继续采用单项选择题、多项选择题、判断题三种形式。每道客观题主要是针对一个知识点或一个重要的日期、数字出题，或是一道简单的计算题，范围覆盖了全书各章节；主观题包括计算题、简答题和综合题。从历年考试情况看，近几年主观题分数有所上升，也许是为了加强考生今后综合运用所学知识

识的能力。各章的分值分布基本上是偏向于一些所谓重点章节。从近两年的考题来看,综合题内容往往是跨章节的,这就要求考生在掌握各章基本概念的基础上,加强综合应用的能力,这一点应引起考生的注意。

2. 本书特点

根据注册会计师资格考试的特点规律,尤其是基于注册会计师资格考试越来越注重测试考生理论灵活运用能力这一趋势,我们组织长期从事全国注册会计师考试辅导的教授、专家精心编写了这本应试指导。本书提炼了教材中应知应会的重点内容,指出经常涉及到的考点,使考生节省复习时间,达到事半功倍的效果。

本书在分析重点内容的同时,相应对照讲解近几年的考题,使考生加深对出题点、出题方式和出题思路的了解,进一步领悟考试的命题趋势和命题重点。

由于注册会计师资格考试内容广,需要学习参考的教材、法规甚多,给读者复习备考带来一定难度。我们编写本书时十分注意精确和简练,对大量的参考资料进行加工、提炼,浓缩在案例题和模拟试题之中,使之以精练的面貌呈现在读者面前。本书编写的模拟试题是在总结历年考试经验的基础上设计的,所附答案也是标准化的,内容具有较强的针对性,符合考试的实际需要。本书每题均注重训练考生某一或几个知识点,相互呼应,系统性较强,覆盖面广,基本上涉及到了注册会计师资格考试的各项内容。

3. 给考生的几点提示

考试范围一般不会超出大纲的内容,所以考生复习应紧扣大纲,精读教材同时参考辅导书。复习迎考,除合理安排复习时间,刻苦勤奋等一般要求外,还要掌握正确的学习方法,正确的学习方法可以收到事半功倍的效果。

(1) 先按考试大纲要求的范围阅读指定用书和法规、法规,学习完某一部分之后,做本书相应部分设定的模拟试题。做题要一口气做下去,不仅要力求正确,而且要求速度。做题时切忌做一个对一个答案、或做不出马上翻答案。作模拟题应统计正确率,还要注意所用时间按考试总时间要求自己,考察自己是否能在规定的时间内完成。

(2) 根据本人特点狠抓薄弱环节。难易因人而异,已经掌握的,可以一带而过,比较生疏的,且比较重要的内容,应重点突破。注意新的法律、法规及教材新增加的内容。

(3) 有条件的可以几个人一起复习,相互提问、讨论,也可以将自己认为需要强化记忆或重点理解、掌握的问题,摘其要点,或加以比较。如果周围没有同类的考生,也可以利用互联网的优点,在网上与其他考生进行交流。

(4) 考生在选择报考科目时要选择有一定把握的科目,重点突破,避免过分分散精力,同时增强自己的信心,另外要尽量选择在知识内容上有一定关联

的科目报名，切忌“胡子、眉毛一把抓。”

(5) 建议考生选择有信誉、正规的考前辅导班，同时要使用正版教材，不要使用盗版书。考试前几天，一般都会有一些串讲班，如有可能去听一听，应该会有一些收获。考试前一天一定要把需要的用具和证件等准备好，并且要注意休息好，考试当天应提前一些到达考场，以免因交通等原因迟到。

(6) 考试时，拿到试卷首先一定要填写姓名等，以免最后忘记。要注意计划答题时间，保持稳定的答题速度。

希望读者通过系统地以本书作为训练材料，加上自己的努力，在较短的时间内提高应试能力，考出理想的成绩。本书编者本着对广大考生高度负责的态度，精心编写，严格把关，但也难免有疏漏和不妥之处，欢迎读者批评指正。

参与本书编写的人员有：张京：第一章—第十三章；屠颖：第十四章—第十六章；杨闻萍：第一部分及三套模拟题；陈郡：二套模拟题。

编者

2004年4月

目 录

第一部分 命题规律及趋势分析	(1)
第二部分 重点、难点分析及疑难问题解答	(4)
第一章 注册会计师审计概论	(4)
第二章 注册会计师管理	(8)
第三章 注册会计师职业规范体系	(11)
第四章 注册会计师法律责任	(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	(43)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(60)
第八章 内部控制及其测试与评价	(85)
第九章 审计测试中的抽样技术	(100)
第十章 销售与收款循环审计	(109)
第十一章 购货与付款循环审计	(129)
第十二章 生产循环审计	(142)
第十三章 筹资与投资循环审计	(156)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(167)
第十五章 终结审计与审计报告	(178)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(215)
第三部分 模拟题	(221)
模拟题 (一)	(221)
模拟题 (一) 参考答案	(229)
模拟题 (二)	(235)
模拟题 (二) 参考答案	(243)
模拟题 (三)	(249)
模拟题 (三) 参考答案	(255)
模拟题 (四)	(261)
模拟题 (四) 参考答案	(268)

第一部分 命题规律及趋势分析

2004 年度注册会计师全国统一考试即将来临，广大考生又投入了紧张的复习之中。纵观五门考试课程，考生普遍认为“审计”一科内容比较抽象，难以理解，而且实务性很强。下面我们就审计考试的命题特点和应试方法作一介绍。

一、命题特点

自 1991 年开始进行注册会计师全国统一考试以来，审计考试在命题时一直遵循“全面考核，重点突出，理论结合实务”的原则。

“全面考核”就是试题一般要覆盖到教材的所有内容，即使是非重点内容，一般也要考个别题目。

在全面考核的基础上，对审计学科的理论 and 实务进行重点考查。审计本身的理论性和实务性都较强，所以经常将审计理论和审计实务结合在一起命题。如，将管理当局对会计报表的认定同审计目标、实质性测试程序有机地结合起来；再如，将审计重要性、审计意见和审计报告及相关的会计知识结合起来等等。因此，考生就要在掌握好审计理论的基础上，将理论和实务融会贯通。

在注册会计师的审计实务中，不可避免地会涉及到会计知识。在审计报告的综合题中会经常考查调整事项，因此考生在复习审计课程时，必须要掌握好会计知识。

根据审计课程的命题特点，考生在复习过程中，就应掌握好方法，以期达到事半功倍的效果。

二、复习方法

1. 重在理解

很多考生对审计课程存在一个误区——就是“背”。我们认为，对于重要的规范的内容，“背”是必要的，如独立审计基本准则、管理当局对会计报表的认定、审计报告、验资报告等等，但是，这种“背”绝不是死记硬背，考生应在理解的基础上加以记忆。

2. 勤思考，多归纳

审计课程的考点很多,容易混淆的点也非常多。比如,注册会计师应考虑的影响因素、控制测试程序、实质性测试程序等等,既相似又有不同之处。因此,考生在复习过程中应注意总结和归纳。如各项目的审计目标均包括:确定有关项目是否存在;确定是否归被审计单位所有;确定其是否完整;确定其记录是否正确;确定其余额是否正确;报表上披露是否充分。相对应实质性测试程序一般包括:获取明细表,复核加计正确,并核对其期初余额合计数与报表数、总账数和明细账合计数是否相符;进行必要的盘点、函证、抽查等程序;针对各项目的特点实施截止测试、分析性复核等;确定其在会计报表上披露是否充分等程序。

3. 在全面复习的基础上,侧重重点章节

命题的原则之一就是全面考核,而且审计的考点又非常多。因此考生必须要全面系统地学习《2004年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》(以下简称“教材”)。只要在全面学习教材的基础上,才能将一些既容易但又容易疏忽的知识点把握好;只有在全面系统学习《2004年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》的基础上,才能将审计课程融会贯通。

命题原则之二就是重点突出。考生应在全面复习的基础上把握好重点。从历年考题中可以看出,每年重点和难点所占比重很大,主要集中在教材第五、七、八、十、十一、十二、十四、十五和十六章。在突出重点的同时,还应注意将这些知识融会贯通。

4. 掌握好会计知识,并灵活运用于审计实务。2003年开始审计的题目更接近于实务,大量地涉及到会计知识,因此,考生应当掌握好会计知识。

5. 适当做练习

在复习过程中做一些习题是必须的。只有通过做练习,才能发现自己薄弱的知识点,只有通过做练习,才能熟悉答题思路及答题技巧、方法。

三、答题技巧及方法

审计科目的考试题型有:单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和综合题。客观题一般在40分左右,简答题在20分左右,综合题在40分左右。因此考生在答题时,还应注意答题的技巧。

1. 考生在作客观题时,一定要仔细审题,明确该题的考查点,同时还要识别出题目中设置的陷阱,适当运用排除法等方法,从而确定正确答案。

例如:有关存货审计的下列表述中,正确的是()。

- A. 对存货进行监盘是证实存货“完整性”和“权利”认定的重要程序
- B. 对难以盘点的存货,应根据企业存货收发制度确认存货数量
- C. 存货计价审计的样本应着重选择余额较小且价格变动不大的存货项目
- D. 存货截止测试的主要方法是抽查存货盘点日前后的购货发票与验收报告(或入库单),确定每张发票均附有验收报告(或入库单)

正确答案为“D”。首先从题目的题干中可以明确考查的是存货的审计程序,其次就要注意每个选项的表述中不正确或不恰当之处,排除掉不正确的,最终确定答案。从题目中可

以看出，选项 A 不正确，因为监盘难以证实“权利”认定；选项 B 不正确，它不能作为存货盘点的替代程序；选项 C 不正确，存货计价审计的样本应着重选择余额较大且价格变动频繁的项目，而非余额小且价格变动不大的项目。只有选项 D 是注册会计师对存货进行截止测试两种方法之一。

2. 考生在回答简答题时，首先要注意紧扣题目要求回答问题，切忌离题太远或文不对题；其次，应尽可能用书上的语言来表述；最后，还应适当看分答题。

3. 综合题主要是审计理论和审计实务的结合，考核的知识点很多，所以要求考生具备一定的归纳、分析和判断能力。正因为综合题涉及面广，所以专家在命题时，就已经将答题思路融入到题目要求中。所以考生在答题时，在仔细审题的基础上，严格按照要求一一作答。

我们相信，功夫不负有心人，只要你认真努力，掌握好学习方法，就一定能通过注册会计师考试。

最后，预祝考生取得满意的成绩。

第二部分 重点、难点分析及疑难问题解答

第一章 注册会计师审计概论

一、重点、难点列示

1. 题型及所占的分数列表

	2001 年		2002 年		2003 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
单项选择题			1	1		
多项选择题			1	1.5		
合 计			2	2.5		

2. 列示重点、难点

第一，审计目的。

审计的目的在于指审计所要达到的目标和要求，是审计工作的指南。掌握审计一般目的和特殊目的的区别，并将目的同教材中基本理论、审计实务结合考虑，以审计目的为出发点，去收集审计证据，实施测试程序。

(1) 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。注册会计师审计意见通常包括合法性、公允性。

(2) 审计的特殊目的是指注册会计师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。

特殊目的的审计业务通常包括：

①对按照特殊编制基础编制的会计报表进行审计；

②对会计报表的组成部分进行审计，包括对会计报表特定项目、特定账户或特定账户的特定内容进行审计；

③对法规、合同所涉及的财务会计规定的遵循情况进行审计；

④对简要会计报表进行审计等。

第二，审计对象。

审计对象是指审计的客体，一般是指被审计单位的经济活动。具体包括被审计单位的财务收支及与其有关的经营管理活动，以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料及其相关资料。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的经营管理活动是审计对象的本质。

第三，审计监督体系及相关关系。

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。考生须理解审计监督体系构成、体系中的相关关系。

(1) 注册会计师审计与政府审计的关系。

理解注册会计师审计与政府审计的关系。二者虽同属外部审计，但审计的方式、对象、监督的性质、实施的手段、独立性及依据的审计准则均有所不同。

(2) 注册会计师审计与内部审计的关系。

理解注册会计师审计同内部审计的关系。注册会计师审计与内部审计虽然一为外审、一为内审，二者存在着明显的区别，但注册会计师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。

(3) 三方既相互联系，又各自独立，互相不可替代，不存在主导和从属的关系。

考生须关注注册会计师审计、政府审计、内部审计独立性的问题。

二、典型例题及试题分析

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。() (1997年考题)

答案：×

解析：本题的考核点为一般目的和特殊目的。上面讲到，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。注册会计师审计意见通常包括合法性、公允性、一贯性三方面内容。特殊目的审计意见一般也包括合法性、公允性、一贯性三方面内容。2003年修订了审计报告准则，注册会计师审计意见包括合法性、公允性两方面内容。因此，现在该题应判断为“×”。

2. 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年考题)

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：本题的考核点为一贯性原则。根据企业会计准则，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。

3. 有关审计与企业财务会计关系的下列表述中，正确的提法有（ ）。(1998 年考题)

- A. 审计与企业财务会计的目的均是提高企业的经济效益
- B. 审计与企业财务会计的工作对象均是企业的经营管理活动
- C. 审计是对企业财务会计认定的内容进行再认定
- D. 审计是对企业财务会计监督的内容进行再监督

答案：BCD

解析：本题的考核点为审计对象。审计与企业财务会计的工作对象均是企业的经营管理活动；审计是对企业财务会计认定的内容进行再认定；审计是对企业财务会计监督的内容进行再监督。考点为审计对象具体内容，其包括被审计单位的财务收支及与其有关的经营管理活动，以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料及其相关资料。

4. 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 年考题)

- 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. 利用内部审计的工作成果可以提高注册会计师的工作效率

答案：BCD

解析：本题的考核点为注册会计师审计与内部审计的关系。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，这是因为内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分；内部审计和外部审计在工作上具有一致性；利用内部审计的工作成果可以提高注册会计师的工作效率，节约审计费用。

5. 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 年考题)

- 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：本题的考核点为注册会计师审计与政府审计的关系。注册会计师与政府审计部门所依据的审计准则不同，对同一审计事项进行审计，最终形成的审计结论存在差异。

三、疑难问题解答

1. 问：简要说明注册会计师审计发展的各阶段各有什么特点。

答：注册会计师审计发展的各阶段特点，如下表所示。

阶段	时间	特 点			
		审计目的	审计对象	审计的方法	报告使用人
英国式审计	1844 年—20 世纪初	查错防弊	会计账目	详细审计	股东
美国式资产负债表审计	20 世纪初—20 世纪 30 年代	判断企业信用状况	资产负债表	初步转向抽样审计	除股东外更突出债权人
会计报表审计	20 世纪 30 年代—40 年代	对会计报表发表审计意见	全部会计报表	抽样审计	使用人广泛

2. 问：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，注册会计师认为这一变更是合理合法的，其应当发表无保留意见。答案是错的，请问为什么？

答案：被审计单位变更会计处理方法，即使是合理合法的，注册会计师也要求其披露会计政策变更或会计估计变更的内容、理由和影响数。若被审计单位不披露，注册会计师出具非标准审计报告。

3. 问：审计报告的合法性是指审计报告的编制必须符合（ ）。

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

请问老师在教材上第 7 页找不到相关答案，答案 AB 正确吗？

答案：答案为 AB 正确。注册会计师执行审计业务，出具审计报告，依据财政部以法律形式颁布的对注册会计师执业的行规。如《注册会计师法》和《独立审计准则》。教材第 7 页合法性是指被审计单位会计报表的编制是否遵循财政部以法律形式颁布《企业会计准则》和《企业会计制度》。行业不同，依据的法规不同。

第二章 注册会计师管理

一、重点、难点列示

1. 题型及所占的分数列表

	2001 年		2002 年		2003 年	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值
判断题	1	1.5	1	1.5		
合 计	1	1.5	1	1.5		

2. 列示重点、难点

第一，中国注册会计师考试与注册登记。

关注点：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二年以上的，可以向省、自治区、直辖市注册会计师协会申请注册。

第二，注册会计师业务范围。

我国注册会计师业务范围包括法定业务和非法定业务。

法定审计业务包括审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；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；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。

第三，会计师事务所。

我国注册会计师只准设立有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所，不准个人设立独资会计师事务所。

有限责任会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任，会计师事务所的出资人承担的责任以其出资额为限。

合伙会计师事务所债务由合伙人按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。

了解会计师事务所的业务承接。在我国，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。

第四，注册会计师协会的职责、协会会员种类。

第五，中国注册会计师行业的管理体制包括法律规范、政府监督、行业自律。

二、典型例题及试题分析

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，具有二年的审计工作经验，并符合其他规定条件，就可以批准注册。() (1999 年考题)

答案：√

解析：本题的考核点为我国注册会计师考试报考条件、考试组织、注册登记基本情况，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二年以上的，可以向省、自治区、直辖市注册会计师协会申请注册。

2. 注册会计师接受委托进行代理记账，应对委托单位会计资料的合法性、真实性和完整性负责。() (1998 年考题)

答案：×

解析：本题的考核点为注册会计师非法定业务。注册会计师提供的会计咨询和会计服务业务属于非法定业务。注册会计师接受委托进行代理记账，委托单位会计资料的合法性、真实性和完整性应由委托单位负责。

3. 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，向有关单位或个人进行调查和核实。() (2001 年考题)

答案：×

解析：本题的考核点为会计师事务所的业务承接。会计师事务所在承办业务时，由于委托人不同，其被授予的权限也不同。在接受国家机关委托办理的业务时，根据业务的需要，注册会计师有权查阅有关财务会计资料 and 文件；接受其他委托人的委托时，应按照依法签定的业务委托书的约定办理。

4. 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，不足部分由当合合伙人承担无限责任。() (2002 年考题)

答案：×

解析：本题的考核点为我国会计师事务所承担的责任，合伙人承担连带责任。

三、疑难问题解答

1. 问：资产评估、前景预测是否也是审计范围？

答：资产评估属于服务类业务，前景预测属于审核业务，两者都不是法定审计业务，但都属于会计师事务所的业务范畴。

2. 问：资产评估是否属于注册会计师提供的会计咨询、会计服务业务的范围？

答：我国将会计师事务所业务分为两类：审计业务和会计咨询、会计服务业务。资产评

括不是法定的审计业务，从广义上说它属于会计咨询服务业务。

3. 问：注册会计师个人是否能承办会计服务业务？

答：如果不以注册会计师的身份，他个人是可以承办会计服务业务的。如果是以注册会计师的名义来作该业务，就不能以个人名义承办，而要以会计师事务所的名义统一接受委托。

4. 问：注册会计师是否必须加入会计师事务所才能接受委托办理会计咨询和会计服务业务？注册会计师个人是否可承接会计咨询与会计服务业务？

答：注册会计师个人不能承接会计咨询和会计服务业务。如果不是注册会计师而是一般的会计人员，他（她）可以在有关的单位或咨询机构承接会计咨询和服务业务，但只要是注册会计师的身份，他（她）就必须在加入事务所之后以事务所的名义承接有关业务。

5. 问：要获得执业注册会计师资格先要从事两年审计工作，请问是必须在全科合格证获得后工作两年还是边工作边考试也可以？从事的审计工作是不是限定在会计师事务所？从事两年的审计工作以什么为凭信？如果已经是执业注册会计师，想停职去进修学习，可以保留执业资格吗？

答：两年审计工作经验可以在考试前，也可以在考试后，但必须是在会计师事务所工作。从事两年审计工作的证明由所在会计师事务所出具，必要时还要提交有关审计工作底稿。注册会计师想停职进修，只要经过注册会计师协会批准，可以保留注册会计师资格。如果擅自停止执业满1年，就会被取消执业资格。要想再执业，需重新向注册会计师协会申请注册。

6. 问：注册会计师协会检查会计师事务所执业情况是否需要预先办理有关手续？

答：是的。地方注册会计师协会在每年年初应制定年度事务所检查工作计划并报经中注协备案，在检查之前至少15天通知被检查的会计师事务所。