

基于对 历年考试真题 研究的 全国注册会计师考试复习指导专用书

CPA

注册会计师全国统一考试

审 计

考点精粹

—— 附各章强化练习题和全真模拟试卷、答案及解析

全国注册会计师考试命题研究组 编 审
中国人民大学 陈解生 主 编

多项免费
赠送

- ① 新大纲的新增考点专辑及新旧大纲变化情况对照表
- ② 含新增考点的考前会计全真模拟命题预测试卷、答案及解析
- ③ 财考网(www.ck100.com)会员卡,凭卡可立即申领25M免费邮箱,并且可以按会员价格参加财考网语音辅导

书的最后一页
有购本书免费赠送
考前全真模拟命题预测试卷、
答案及解析的回执卡

2004年



朝华出版社



出版说明

为了帮助参加2004年度注册会计师全国统一考试的广大考生能系统、全面地复习各门应考课程,我们特组织编写了《注册会计师全国统一考试考点精粹》丛书。本套丛书包括《注册会计师全国统一考试会计考点精粹》、《注册会计师全国统一考试审计考点精粹》、《注册会计师全国统一考试财务成本管理考点精粹》、《注册会计师全国统一考试经济法考点精粹》、《注册会计师全国统一考试税法考点精粹》共5册。

本丛书具有以下特点:

★复习指导

本书由全国注册会计师考试辅导研究组编审、中国人民大学陈解生担纲主编,并组织各有关大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。对考生进行全面复习,具有极强的指导作用。

★内容全面

本书是在深入研究历年考试真题的基础上,按照财政部注册会计师考试委员会制订的全国注册会计师考试大纲编写的。在编写过程中,特别注意知识的系统性,并且节节把关,章章细审,逐项验收,力求做到不多、不重、不漏。还将免费赠送含还将免费赠送含新大纲的新增考点专辑、新旧大纲变化情况对照表及新增考点的考前全真模拟预测试卷及解答。

★同步训练

在每章后都编写了足量的强化练习题,并都给出答案和解析。考生可通过做这些强化练习题,有针对性地进行自测,巩固复习成果。

★重点突出

本书在体现“全”的同时,又突出重点。在阐述各部分基本知识的同时凸现重点。力求把重点、难点、考点,讲深、讲透。

★体例独特

本书体例新颖独特,各章均有命题线索图、考试要点精讲、近年真题解析、强

化练习题、答案及解析,并编制了三套全真模拟试卷及解答,书后还附有2003年真题、答案及解析。全书体系脉络分明、条理清晰,各章节内容重点突出、一目了然。

★全真模拟

依据考试大纲和最新题型为依据而精心编制的三套全真模拟试卷,使考生能自我检测,做到查缺补漏、成竹在胸。特别需要指出的是,每套全真模拟测试卷的题型、题量和分值与最新考试真题完全一致,并有答案及详细解析,能帮助考生进一步把握知识要求,掌握应试技巧,提高应试能力和考试水平。

★权威模拟

参加编写本书的教授、专家,不仅具有丰富的考前辅导班授课的经验,而且对历年注册会计师全国统一考试的试题有专门的研究,深谙全国注册会计师考试命题的原则、思路和最新动态。因而他们精心编写的每套模拟题都具有极强的权威性和实战性,针对性强,切题率高。

★解析透彻

本书中所有的强化练习题和全真模拟试卷的答案都进行了详尽的解析,条分缕析,解析透彻,易于考生理解。

★免费赠送

凡购本书者,除获随书赠送的财考网(www.ck100.com)会员卡(凭卡可立即申领25M免费邮箱,并且可以按会员价格参加财考网语音辅导)外,只要按要求填写购本书的“超值购书回执卡”,并及时寄出,还必将在考前获得免费赠送新大纲的新增考点专辑、新旧大纲变化情况对照表及含新增考点的2004年度注册会计师全国统一考试会计全真模拟命题预测试卷及解答一套。该试卷属“内部资料”,不零售,不公开发行,符合最新考试精神并覆盖新大纲的新增知识点及考点,必将对广大考生考前强化提高、实战训练会有很大的帮助。

相信参加2004年度注册会计师全国统一考试的广大考生,在认真学习本套丛书后,能很快巩固原有知识,及时查缺、补漏,提高应试能力和考试水平,在全国注册会计师考试中得心应手,一举成功。

在编写本套丛书的过程中,参阅了有关教材和相关资料,特对有关的出版者和编者深表感谢。同时,本书中的疏漏和不妥之处,敬请广大读者和同仁不吝赐教。

预祝广大考生取得好成绩!

全国注册会计师考试命题研究组
2004年于北京

目 录

第一编 应试指导

第一章 注册会计师审计概论	(1)
【命题线索图】	(1)
【考试要点精讲】	(1)
第一节 注册会计师审计起源与发展	(1)
第二节 注册会计师审计的基本概念	(1)
第三节 注册会计师审计与其他审计类型的关系	(2)
【近年真题解析】	(2)
【强化练习题】	(3)
【强化练习题答案及解析】	(4)
第二章 注册会计师管理	(7)
【命题线索图】	(7)
【考试要点精讲】	(7)
第一节 注册会计师考试与注册登记	(7)
第二节 注册会计师业务范围	(7)
第三节 会计师事务所	(7)
第四节 注册会计师协会	(8)
第五节 注册会计师行业管理体制	(8)
【近年真题解析】	(8)
【强化练习题】	(8)
【强化练习题答案及解析】	(10)
第三章 注册会计师职业规范体系	(12)
【命题线索图】	(12)
【考试要点精讲】	(12)
第一节 独立审计准则	(12)

第二节 质量控制准则	(14)
第三节 职业道德准则	(14)
第四节 职业后续教育准则	(15)
【近年真题解析】	(16)
【强化练习题】	(18)
【强化练习题答案及解析】	(21)
第四章 注册会计师的法律责任	(25)
【命题线索图】	(25)
【考试要点精讲】	(25)
第一节 注册会计师法律责任概述	(25)
第二节 注册会计师如何避免法律诉讼	(26)
【近年真题解析】	(27)
【强化练习题】	(28)
【强化练习题答案及解析】	(32)
第五章 审计目标与审计范围	(36)
【命题线索图】	(36)
【考试要点精讲】	(36)
第一节 审计总目标	(36)
第二节 审计具体目标及其确定	(36)
第三节 审计过程与审计目标的实现	(37)
第四节 审计业务约定书与审计范围	(38)
【近年真题解析】	(38)
【强化练习题】	(41)
【强化练习题答案及解析】	(46)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(50)
【命题线索图】	(50)
【考试要点精讲】	(50)
第一节 审计证据	(50)
第二节 审计工作底稿	(52)
【近年真题解析】	(53)
【强化练习题】	(55)
【强化练习题答案及解析】	(60)

第七章 审计计划、重要性及审计风险	(64)
【命题线索图】	(64)
【考试要点精讲】	(64)
第一节 审计计划	(64)
第二节 审计重要性	(65)
第三节 审计风险	(67)
第四节 初步审计策略	(68)
【近年真题解析】	(68)
【强化练习题】	(70)
【强化练习题答案及解析】	(78)
第八章 内部控制及其测试与评价	(85)
【命题线索图】	(85)
【考试要点精讲】	(85)
第一节 内部控制的目标与要素	(85)
第二节 了解和记录内部控制	(86)
第三节 内部控制测试	(87)
第四节 内部控制评价	(89)
第五节 管理建议书	(89)
【近年真题解析】	(89)
【强化练习题】	(94)
【强化练习题答案及解析】	(98)
第九章 审计测试中的抽样技术	(103)
【命题线索图】	(103)
【考试要点精讲】	(103)
第一节 审计抽样概论	(103)
【近年真题解析】	(105)
【强化练习题】	(105)
【强化练习题答案及解析】	(108)
第十章 销售与收款循环审计	(111)
【命题线索图】	(111)
【考试要点精讲】	(111)
第一节 销售与收款循环的特性	(111)

第二节 内部控制测试和交易实质性测试	(112)
第三节 主营业务收入审计	(113)
第四节 应收账款审计	(114)
第五节 坏账准备审计	(116)
第六节 其他相关账户审计	(116)
【近年真题解析】	(116)
【强化练习题】	(122)
【强化练习题答案及解析】	(127)
第十一章 购货与付款循环审计	(131)
【命题线索图】	(131)
【考试要点精讲】	(131)
第一节 购货与付款循环的特性	(131)
第二节 内部控制测试和交易实质性测试	(131)
第三节 应付账款审计	(133)
第四节 固定资产和累计折旧审计	(133)
第五节 其他相关账户审计	(135)
【近年真题解析】	(135)
【强化练习题】	(137)
【强化练习题答案及解析】	(141)
第十二章 生产循环审计	(146)
【命题线索图】	(146)
【考试要点精讲】	(146)
第一节 生产循环的特性	(146)
第二节 内部控制测试和交易的实质性测试	(146)
第三节 存货成本审计	(147)
第四节 分析性复核	(147)
第五节 存货的监盘	(148)
第六节 存货计价审计和截止审计	(149)
第七节 应付工资审计	(149)
第八节 其他相关账户审计	(150)
【近年真题解析】	(150)
【强化练习题】	(154)

【强化练习题答案及解析】	(157)
第十三章 筹资与投资循环审计	(160)
【命题线索图】	(160)
【考试要点精讲】	(160)
第一节 筹资与投资循环的特性	(160)
第二节 内部控制测试与交易实质性测试	(160)
第三节 借款审计	(161)
第四节 所有者权益审计	(162)
第五节 投资审计	(162)
【近年真题解析】	(163)
【强化练习题】	(166)
【强化练习题答案及解析】	(169)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(173)
【命题线索图】	(173)
【考试要点精讲】	(173)
第一节 货币资金与业务循环	(173)
第二节 内部控制测试	(173)
第三节 货币资金审计	(173)
第四节 特殊项目审计	(174)
【近年真题解析】	(180)
【强化练习题】	(182)
【强化练习题答案及解析】	(187)
第十五章 终结审计与审计报告	(193)
【命题线索图】	(193)
【考试要点精讲】	(193)
第一节 审计报告编制前的工作	(193)
第二节 审计报告概述	(196)
第三节 审计报告准则	(196)
第四节 审计报告的基本类型	(197)
第五节 审计报告的编制	(198)
第六节 期后发现的事实	(198)
第七节 特殊目的的审计报告	(199)

【近年真题解析】	(200)
【强化练习题】	(207)
【强化练习题答案及解析】	(214)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(220)
【命题线索图】	(220)
【考试要点精讲】	(220)
第一节 验资	(220)
第二节 盈利预测审核	(223)
第三节 内部控制审核	(224)
第四节 基建工程预算、结算、决算审核	(225)
【近年真题解析】	(225)
【强化练习题】	(230)
【强化练习题答案及解析】	(236)

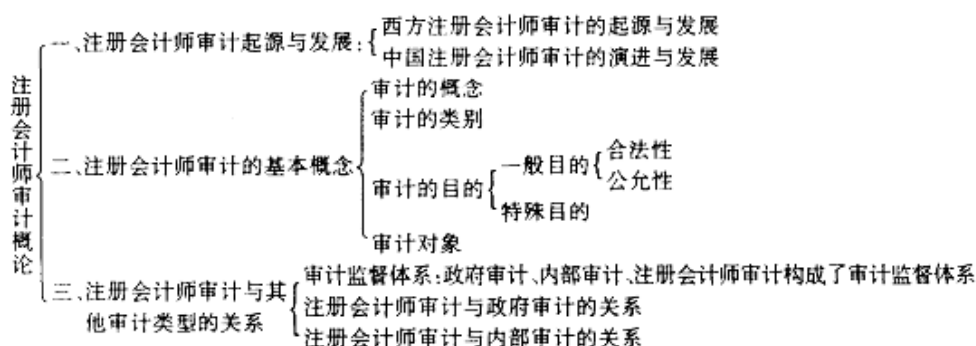
第二编 全真模拟试卷、答案及解析

2004 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(一)	(242)
2004 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试题(一)答案及解析	(248)
2004 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(二)	(253)
2004 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试题(二)答案及解析	(259)
2004 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(三)	(264)
2004 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试题(三)答案及解析	(273)
附录	
2003 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试试卷	(279)

第一编 应试指导

第一章 注册会计师审计概论

【命题线索图】



【考试要点精讲】

第一节 注册会计师审计起源与发展

一、西方注册会计师审计起源与发展

注册会计师审计起源于16世纪意大利，形成于英国，发展和完善于美国。是伴随着商品经济的发展而产生和发展起来的。

注册会计师审计发展历程的启示：

(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) 注册会计师审计是伴随着商品经济的发展而发展的。

(3) 注册会计师审计具有客观、独立、公正的特性。

二、中国注册会计师的演进与发展

第二节 注册会计师审计的基本概念

一、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。

二、审计的类别

1. 按主体不同分为：政府审计、内部审计、注册会计师审计

2. 按目的内容不同分为：会计报表审计、合规性审计、经营审计

3. 按与被审计单位关系不同分为：内部审计、外部审计

4. 按范围不同分为：全面审计和局部审计、综合审计和专题审计

5. 按施行时间的不同分为：事前审计、事中审计、事后审计

6. 按执行地点分为：就地审计、报送审计
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。

三、审计的目的

审计的目的是指审计所要达到的目标和要求，是审计工作的指南。审计的目的包括一般目的和特殊目的。

1. 一般目的

审计的一般目的是注册会计师对被审计

1. 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两方面内容:

(1)合法性。合法性是指被审计单位会计报表是否符合国家颁布的企业会计准则及相关会计制度的规定。

(2)公允性。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。这点是会计报表使用者首要关心的。

一般目的审计以独立审计基本准则和独立审计具体准则来规范。

2. 特殊目的

审计特殊目的是指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。

特殊目的审计意见一般也包括合法性和公允性。

特殊目的审计业务包括: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。

特殊目的审计是以独立审计基本准则和独立审计实务公告来规范。

三、审计对象

审计对象可概括为被审计单位的经济活动。具体包括以下两方面:

(1)被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动;

(2)被审计单位的会计资料及其相关资料。

第三节 注册会计师审计与其他审计类型的关系

一、审计监督体系

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。

二、注册会计师审计与政府审计关系

政府审计、注册会计师审计的相同点是:都是外部审计,具较强独立性。

二者的区别:审计方式、审计对象、审计监督性质、审计实施手段上、独立性和各自所依据的审计准则等方面不同。

三、注册会计师审计与内部审计关系

注册会计师审计与内部审计存在很大区别,表现在审计的独立性、审计方式、审计内容和目的、审计职责和作用等几个方面,但注册会计师审计作为一种外部审计,在审计过程中应评价内审,以确定是否利用内部审计的工作成果,从而提高工作效率,节约审计费用。

【近年真题解析】

一、单项选择题

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】由于注册会计师审计与政府审计是依据不同审计准则进行的审计,其审计工作的程序、获取证据的多少、形成审计结论等都会存在差异。

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()。

- 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】A、C、D

【解析】在会计核算工作中要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更,并不意味着所选择的会计核算方法不能作任何变更,在符合一定条件的情况下,企业也可以变更会计核算方法,但应在企业财务会计报告中作相应披露。经税务主管部门批准变更会计处理方法,未在会计报表附注中披露则不符合一贯性原则。

注:根据最新审计准则,注册会计师只是对会计报表的合法性、公允性两方面的内容发表审计意见。

【强化练习题】

一、单项选择题

1. 注册会计师审计完善于()。

- A. 意大利合伙企业制度
- B. 英国股份制企业制度
- C. 美国资本市场
- D. 美国的股份制企业制度

2. 会计报表审计报告使用人为()。

- A. 财政部门
- B. 股东及债权人
- C. 社会公众
- D. 税务部门

3. 注册会计师无论是执行一般目的的审计业务还是执行特殊目的的审计业务,均须执行()。

- A. 独立审计基本准则
- B. 独立审计具体准则
- C. 独立审计实务公告
- D. 执业规范指南

4. 独立审计的目的,是注册会计师对被审

计单位的()进行审计时,发表审计意见。

A. 会计报表编制的合理、合法性

B. 企业财务状况、经营成果及资金变动状况

C. 会计处理方法

D. 会计报表的合法性、公允性

5. 在我国审计监督体系中,()的独立性表现为双向独立,而且独立性最强。

A. 政府审计

B. 注册会计师审计

C. 财经法纪审计

D. 内部审计

6. 注册会计师审计与内部审计的最大区别在于()。

A. 审计方式

B. 审计独立性

C. 审计内容和目的

D. 审计职责和作用

7. 注册会计师审计依据()。

A. 审计署制定的独立审计准则

B. 中国注册会计师协会制定的独立审计准则

C. 审计署制定的国家审计准则

D. 中国注册会计师协会制定的国家审计准则

8. 按主体不同审计可分为()。

A. 政府审计和内部审计

B. 会计报表审计,合规性审计和经营审计

C. 全面审计和局部审计

D. 内部审计和外部审计

9. 审计目的的确定主要受()的制约。

A. 审计目标 B. 审计范围

C. 审计客体 D. 审计主体

二、多项选择题

1. 注册会计师的审计意见通常包括的内容有()。

A. 合法性 B. 公允性

C. 一贯性 D. 合理性

2. 审计对象具体来源包括()。

- A. 会计凭证 B. 报表
C. 经济合同 D. 企业的业务活动

3. 审计按目的、内容不同,审计可划分为()。

- A. 内部审计 B. 会计报表审计
C. 合规性审计 D. 经营审计

4. 注册会计师审计发展到以全部会计报表及相关财务资料为审计对象时,其特点是()。

- A. 抽样审计被广泛采用
B. 审计范围扩大到测试相关内部控制
C. 审计目的为查错防弊
D. 对会计报表发表客观公正的审计意见

5. 注册会计师审计具有()的特征。

- A. 强制 B. 独立
C. 客观 D. 公正

6. 在关于会计报表可靠性的论断中,可以认可的是()。

A. 被审计单位作为会计报表编制者,理应对会计报表的可靠性负责

B. 企业各方利害关系人作为会计报表使用者,关心会计报表的可靠性

C. 注册会计师作为审计人员,要审查会计报表的可靠性

D. 注册会计师的审计意见应当合理保证会计报表的可靠性

7. 特殊目的的审计业务包括()。

- A. 简要会计报表审计
B. 按收付实现制编的会计报表的审计
C. 仅对会计报表内应收账款项目的

审计

D. 验资和盈利预测审核

8. 关于独立审计的表述正确的是()。

- A. 在独立性上体现为双向独立
B. 是强制性的审计
C. 可根据审计结果发表审计处理意见
D. 是有偿审计

9. 注册会计师审计对象包括()。

- A. 资产负债表、利润表、现金流量表

及有关附表

- B. 会计凭证、账簿
C. 被审计单位的投资活动
D. 被审计单位的存货状况

三、判断题

1. 在注册会计师审计完善时期,审计报告的使用人主要为企业的股东。 ()

2. 从国内外审计的历史和现状看,审计按主体不同分为政府审计,内部审计和注册会计师审计。其中以政府审计为主导,而注册会计师审计和内部审计为从属关系。

()

3. 由于审计性质不同,注册会计师与政府审计部门即使对同一审计事项进行审计,最终形成的审计结论也可能存在差异。

()

4. 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计会计报表的可靠程度,因而可以被认为是对被审计单位持续经营能力及其经营效率、效果所作出的承诺。

()

5. 注册会计师审计表现为双向独立,既独立于审计委托人,又独立于被审计单位。

()

6. 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的查漏补缺。

()

7. 内部审计是被审计单位内部控制的一个重要的组成部分。

()

8. 只要注册会计师的审计报告是真实的,即说明会计报表是真实的。

()

9. 注册会计师审计是独立审计,并不涉及内部审计情况。

()

10. 在审计监督体系中,政府审计是主体,内部审计是基础,注册会计师审计是补充。

()

【强化练习题答案及解析】

1. C

2. C

3. A

【解析】执行一般目的的审计业务须执行独立审计具体准则,执行特殊目的的审计业务须执行独立审计实务公告,但二者都是在独立审计基本准则基础上制定的。

4. D

5. B

6. 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,而注册会计师则既独立于审计委托人,又独立于被审计单位,所以独立性是二者最大的区别。

7. B

【解析】注册会计师审计依据为中国注册会计师协会制定的独立审计准则,政府审计依据审计署制定的国家审计准则。

8. A

【解析】按主体不同,可以分为政府审计和内部审计。

9. C

【解析】审计目的的确定主要受审计对象的制约。审计对象是指审计的客体,一般指被审计单位的经营活动。

二、多项选择题

1. A、B

2. A、B、C、D

【解析】审计对象包括被审单位的经济活动及被审单位的会计资料及相关资料。

3. B、C、D

【解析】审计按目的、内容不同,审计可划分为会计报表审计、合规性审计、经营审计。

4. A、B、D

5. B、C、D

6. A、B、C

【解析】注册会计师的审计意见应当为会计报表使用者在会计报表是否能作为其判断决策依据时的一种可以合理信赖的重要参

考。

7. A、B、C、D

【解析】按收付实现制编制的会计报表的审计属于按特殊编制基础编制的会计报表审计;对应收账款审计属于特定账户审计;对验资和盈利预测审核属于对法规合同所涉及的财务会计规定遵循情况的审计。

8. A、D

【解析】强制性和发表审计处理意见是政府审计的特点。

9. A、B、C、D

【解析】报表和凭证属于被审计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。被审计单位的投资活动和存货情况属于被审计单位财务收支及其有关经营管理活动。

三、判断题

1. ×

【解析】在注册会计师审计完善时期,审计报告的使用人主要为社会公众。

2. ×

【解析】在审计监督体系中,政府审计、内部审计、注册会计师审计即相互联系,又各自独立、各司其职、泾渭分明地不同领域实施,它们各有特点,互相不可替代,因此,不存在主导和从属关系。

3. ×

【解析】由于注册会计师与政府审计部门审计依据不同,才会造成二者对同一审计事项审计后得出审计结论存在差异。

4. ×

【解析】注册会计师的审计意见只是对被审计单位会计报表的可靠程度作出鉴证,并不是对被审计单位持续经营能力及其经营效率、效果所作出的承诺。

5. ✓

6. ×

【解析】审计目标由查错防弊发展到对会计报表发表审计意见,以确定会计报表的可信程度,查错防弊转为次要目标。

7. ✓

【解析】内部审计主要是检查各项内部控制的执行情况,并提出各项改进措施,它是内部控制的重要组成部分。

8. ×

【解析】审计报告真实是注册会计师的审计责任,而会计报表真实则是管理当局的会计责任。所以审计报告真实并不等于会计报表真实。

9. ×

【解析】外部审计要对内部审计进行了

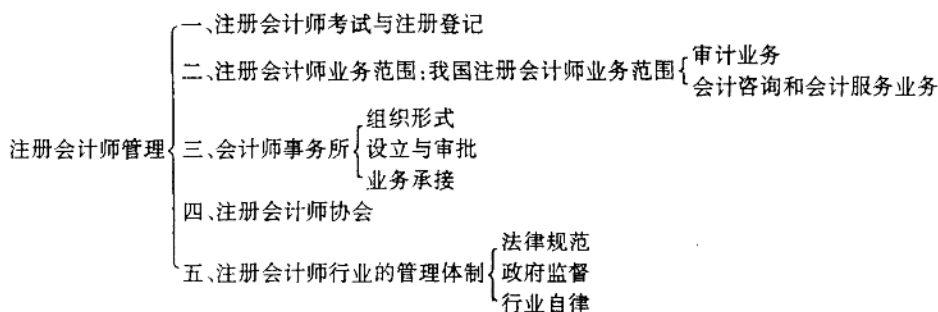
解并考虑是否利用其工作成果,因为:内部审计是单位内部控制的一个重要组成部分;内部审计和外部审计在工作上具有一致性;利用内部审计工作成果可以提高工作效率,节约审计费用。

10. ×

【解析】审计监督体系中三方既相互联系,又各自独立、各司其职,在不同的领域实施审计,它们各有特点,相互不可替代,因此不存在主导和从属关系。

第二章 注册会计师管理

【命题线索图】



【考试要点精讲】

第一节 注册会计师考试与注册登记

我国注册会计师考试与注册登记

1. 申请注册者,若有下列情形之一者,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的;
- (2)因受刑事处罚,自刑罚执行完毕之日起至申请之日止不满五年的;
- (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两年的;
- (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。

2. 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的;
- (2)受刑事处罚的;
- (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、撤职以上处分的;
- (4)自行停止执业满一年的。

第二节 注册会计师业务范围

一、我国注册会计师业务范围

1. 审计业务(法定业务)

- (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。

2. 会计咨询和会计服务业务(非法定业务)

主要包括代理记账、代为编制会计报表、对会计政策的选择和适用提供建议、税务代理、担任常年会计顾问等。

第三节 会计师事务所

一、会计师事务所的组织形式

- 1. 独资会计师事务所
- 2. 普通合伙制会计师事务所

3. 有限公司制会计师事务所
4. 有限责任合伙制会计师事务所

二、会计师事务所的设立与审批

根据《注册会计师法》的规定,我国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是由注册会计师发起设立,承办注册会计师业务并负有限责任的中介机构。

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。有限责任会计师事务所、合伙会计师事务所的设立及审批都应符合相关法规条件。

三、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接业务,而必须由会计师事务所统一接受委托。

由于委托人不同,所以会计师事务所在承办业务时被授予的权限有所不同。

第四节 注册会计师协会

本节应了解协会职责、会员制度、协会权力机构和常设办事机构以及地区协会情况。

第五节 注册会计师行业管理体制

中国注册会计师行业管理体制

对注册会计师行业进行管理所形成的管理体系和管理制度的总称。包括:

1. 法律规范
2. 政府监督
3. 行业自律

【近年真题解析】

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》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。会计师事务所符合一定条件的,也可以是负有限责任的法人,负有限责任的会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任。

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,向有关单位或个人进行调查和核实。(2001年)

【答案】×

【解析】注册会计师接受其他委托人的委托时,查阅有关财务会计资料 and 文件应依照依法签订的业务约定书的约定办理。

【强化练习题】

一、单项选择题

1. 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. 代理记账
- B. 税务代理
- C. 代编会计报表
- D. 验资

2. 下列选项,非注册会计师不可以承办的业务有()。

- A. 税务代理
- B. 代理记账
- C. 担任会计顾问
- D. 会计报表审计

3. 下列各项属于注册会计师法定业务的是()。

- A. 对客户的会计政策选择及运用提供建议

- B. 设计会计制度
- C. 为客户验证资本,并出具验资报告
- D. 资产评估

4. 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. 会计报表审计业务
- C. 保险精算业务