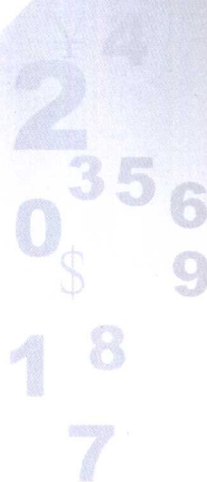
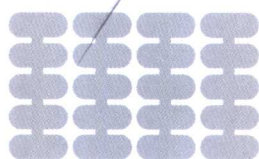
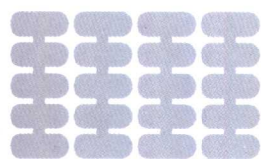
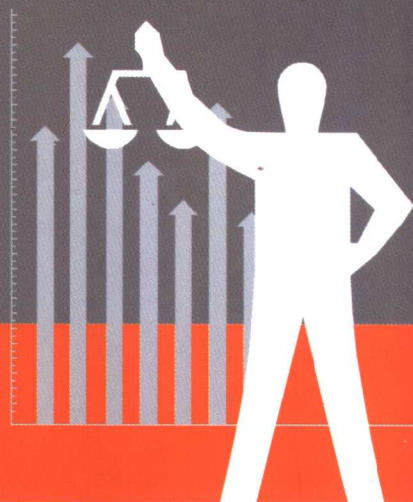




# 审计2003

年度注册会计师全国统一考试**应试指导**丛书  
注册会计师全国统一考试应试指导编写组 编



中国财政经济出版社

2003 年度注册会计师全国统一考试应试指导丛书

# 审 计

注册会计师全国统一考试应试指导编写组 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应试指导编写组编. —北京: 中国财政经济出版社,  
2003.4

(2003 年度注册会计师全国统一考试应试指导丛书)

ISBN 7-5005-6473-2

I. 审… II. 中… 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 (2003) 第 023531 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@cec.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 15.25 印张 371 000 字

2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10 060 定价: 25.00 元

ISBN 7-5005-6473-2/F·5649

(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十一年，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加参考，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。目前有七万名左右的考生通过了全部科目的考试，为注册会计师行业输入了大批骨干力量，补充了新鲜的血液。财政部注册会计师考试委员会办公室组织编写的教材，由于其内容精炼，更新及时，权威性高，不仅成为考生案头必备，也是不少会计界人士进行后续教育学习、了解会计、经济、税收变革的首选资料。

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。

为了帮助考生更好地掌握 2003 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材的内容，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、针对性强的应试指导丛书。

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《2003 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》编写，基本涵盖了考试出题点，习题紧密配合教材。

(2) 各章按复习提要、近三年考试题型及分值分布、重难点提示与分析、练习题几部分有序进行，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、针对性强的练习，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。

桃李不言，下自成蹊，考生可以根据自己的报名情况有针对性地选用本套应试指导丛书，相信会对你的应试有所裨益。

书中如有疏漏之处，敬请读者批评指正。

编者

2003年4月

# 目 录

|                   |         |
|-------------------|---------|
| 第一部分 分章练习         | ( 1 )   |
| 第一章 注册会计师审计概论     | ( 1 )   |
| 第二章 注册会计师管理       | ( 7 )   |
| 第三章 注册会计师职业规范体系   | ( 13 )  |
| 第四章 注册会计师的法律责任    | ( 23 )  |
| 第五章 审计目标与审计范围     | ( 30 )  |
| 第六章 审计证据与审计工作底稿   | ( 39 )  |
| 第七章 审计计划、重要性及审计风险 | ( 52 )  |
| 第八章 内部控制及其测试与评价   | ( 68 )  |
| 第九章 审计测试中的抽样技术    | ( 79 )  |
| 第十章 销售与收款循环审计     | ( 86 )  |
| 第十一章 购货与付款循环审计    | ( 94 )  |
| 第十二章 生产循环审计       | ( 105 ) |
| 第十三章 筹资与投资循环审计    | ( 113 ) |
| 第十四章 货币资金与特殊项目审计  | ( 123 ) |
| 第十五章 终结审计与审计报告    | ( 135 ) |
| 第十六章 与审计相关的其他鉴证业务 | ( 147 ) |
| 第二部分 综合练习         | ( 159 ) |
| 综合题               | ( 159 ) |
| 综合题参考答案           | ( 187 ) |
| 第三部分 模拟试题         | ( 214 ) |
| 《审计》模拟试题 (一)      | ( 214 ) |
| 《审计》模拟试题 (一) 参考答案 | ( 222 ) |
| 《审计》模拟试题 (二)      | ( 226 ) |
| 《审计》模拟试题 (二) 参考答案 | ( 233 ) |

# 第一部分 分章练习

## 第一章 注册会计师审计概论

### 一、复习提要

#### (一) 注册会计师审计的起源与发展

西方注册会计师的起源与发展、中国注册会计师审计的演进与发展

#### (二) 注册会计师审计的基本概念

审计的概念、类别、目的与对象

#### (三) 注册会计师审计与其他审计类型的关系

审计监督体系、注册会计师审计与政府审计、内部审计的关系

### 二、重难点提示与分析

本章 2000 年—2002 年考题类型及分值情况如下：

| 题 型<br>年 份 | 单项选择题 | 多项选择题 | 判断题 | 简答题 | 综合题 | 合 计 |
|------------|-------|-------|-----|-----|-----|-----|
| 2000       |       |       | 1.5 |     |     | 1.5 |
| 2001       |       |       |     |     |     |     |
| 2002       | 1     |       |     |     |     | 1   |

本章应重点掌握以下内容：

#### 1. 注册会计师审计的起源与发展

西方注册会计师是伴随着资本主义生产力的发展而产生和发展起来的，它起源于意大利的合伙企业制度，形成于英国的股份制企业制度，发展和完善于美国发达的资本市场。1581 年创立的威尼斯会计协会，是世界上第一个会计职业团体；1853 年成立的爱丁堡会计师协

会是第一个注册会计师专业团体，标志着注册会计师职业的诞生；1887年美国会计师公会成立，并于1916年改组为美国注册会计师协会，后来成为世界上最大的注册会计师职业团体。在英国式审计基础上发展起来的美国式审计，在审计对象、审计目的、审计方法及审计报告的使用者等方面均与前者不同。

我国注册会计师审计的历史比西方国家要短得多。旧中国注册会计师审计始于辛亥革命之后，1918年谢霖先生创办的“正则会计师事务所”是中国第一家会计师事务所；在新中国建立初期，注册会计师审计在经济恢复工作中发挥了积极作用；20世纪90年代以来，我国注册会计师行业得到了快速发展，并于多个国家、地区的会计师团体和国际会计师联合会、亚太会计师联合会等组织建立了友好关系。

## 2. 注册会计师审计的基本概念

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。审计可以按主体、目的和内容、与被审计单位的关系、审计范围、实施审计的时间等标准进行分类。其中，按主体不同，审计计划分为政府审计、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，共同构成审计监督体系。

根据《独立审计基本准则》，注册会计师审计是指注册会计师依法接受委托，对被审计单位的会计报表及相关资料进行独立审查并发表意见。

注册会计师审计的目的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。其中，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，并对合法性、公允性发表意见；审计的特殊目的是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会计信息进行审计，并发表审计意见，这些特殊目的的审计意见一般也包括合法性、公允性几个方面，只不过审计意见所表述的对象有所差异而已。

审计对象是审计的客体，一般是指被审计单位的经济活动，具体包括：(1)被审计单位的财务收支及其有关的经济管理活动；(2)被审计单位的各种作为提供财务收支及其有关经济管理活动信息载体的会计资料及其相关资料。

## 3. 注册会计师审计与其他审计类型的关系

政府审计和注册会计师审计均是外部审计，都具有较强的独立性，但二者在审计方式、审计对象、审计性质、实施手段、独立性、所依据的审计准则等方面均有不同；内部审计与注册会计师审计都是现代审计体系的重要组成部分，尽管在审计的独立性、审计方式、审计内容和目的、审计职责和作用等方面存在很大差别，但内部审计是单位内部控制的一个重要组成部分，并且与外部审计在工作上有一致之处，因此，注册会计师审计作为一种外部审计，在工作中可以利用内部审计的工作成果，以便提高工作效率，节约审计费用。

## 三、练习题

### (一) 单项选择题

1. 注册会计师审计起源于( )。

A. 16世纪的英国

B. 16世纪的意大利

C. 16世纪的美国

D. 17世纪的美国

2. 1853年，( )创立了第一个注册会计师的专业团体，即( )，它标志着注册会

计师职业的诞生。

- A. 美国, 美国注册会计师协会
  - B. 英国, 英国注册会计师协会
  - C. 苏格兰爱丁堡, 爱丁堡会计师协会
  - D. 加拿大, 加拿大注册会计师协会
3. 我国历史上第一部注册会计师法规是( )。
- A. 《注册会计师法》
  - B. 《会计师暂行章程》
  - C. 《注册会计师条例》
  - D. 《会计师条例》
4. 区分一般目的审计和特殊目的审计的标志是( )。
- A. 审计对象
  - B. 审计目的
  - C. 审计主体
  - D. 审计意见的发表对象
5. 对一般项目的审计, 审计人员发表审计意见一般包括( )等三个方面的内容。
- A. 公允性、合规性、一致性
  - B. 恰当性、合法性、一贯性
  - C. 公允性、合法性
  - D. 公允性、合法性、一致性
6. 审计对象一般是指被审计单位的( )。
- A. 经济活动
  - B. 会计资料
  - C. 财务收支活动
  - D. 经营管理活动
7. 从独立性的角度来考虑, 在我国审计监督体系中, 政府审计( )。
- A. 仅与委托者独立, 不与被审计单位独立
  - B. 与审计委托者和被审计单位均独立
  - C. 与审计委托者和被审计单位均不独立
  - D. 仅与被审计单位独立, 不与委托者独立
8. 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

## (二) 多项选择题

1. 审计目的确定, 主要受审计对象的制约, 同时也与( )密切相关。
- A. 审计的本质属性
  - B. 委托人的具体要求
  - C. 审计职能
  - D. 审计报告的格式与内容
2. 审计报告的合法性是指审计报告的编制和出具必须符合( )。
- A. 《企业会计准则》
  - B. 《注册会计师法》
  - C. 《独立审计准则》
  - D. 《独立审计实务公告》
3. 按主体的不同, 审计可以划分为( )。
- A. 经营审计
  - B. 政府审计
  - C. 内部审计
  - D. 注册会计师审计
4. 按目的和内容不同, 审计可以划分为( )。
- A. 会计报表审计
  - B. 专项审计
  - C. 合规性审计
  - D. 经营审计

5. 1918 年, 北洋政府批准( )为中国第一位注册会计师, 其创立的( )也同时成为中国第一家会计师事务所。

- A. 谢霖  
B. 潘序伦  
C. 正则会计师事务所  
D. 立信会计师事务所

6. 二十世纪三四十年代, 注册会计师审计的主要特点是( )。

- A. 审计的主要目的是查错防弊, 保护企业资产的安全和完整  
B. 审计对象是以资产负债表和损益表为中心的全部会计报表及相关财务资料  
C. 审计报告使用人是股东和债权人  
D. 已广泛采用抽样审计

7. ( )年, 财政部颁发了( ), 这标志着我国注册会计师制度的恢复。

- A. 1980  
B. 1986  
C. 《关于成立会计顾问处的暂行规定》  
D. 《中华人民共和国注册会计师条例》

8. 特殊目的的审计业务通常包括( )。

- A. 简要会计报表  
B. 会计报表的组成部分  
C. 按照《企业会计准则》基础编制的会计报表  
D. 法规、合同所涉及的财务会计规定的遵循情况

9. 从 1844 年到 20 世纪初, 是注册会计师审计的形成时期, 这一时期英国注册会计师审计的主要特点是( )。

- A. 审计的目的是查错防弊, 保护资产的安全与完整  
B. 审计的方法是对会计账目详细审计  
C. 审计对象是会计报表  
D. 审计报告使用人主要是企业股东

10. ( )年美国会计师公会成立, 1916 年该会改组为( ), 成为世界上最大的注册会计师职业团体。

- A. 1887 年  
B. 1853 年  
C. 美国注册会计师协会  
D. 国际会计师联合会

11. 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

### (三) 判断题

1. 在我国, 注册会计师可以接受委托, 办理审计、管理咨询等业务。 ( )
2. 在审计监督体系中, 政府审计处于主导地位, 而内部审计和注册会计师审计则处于从属地位。 ( )
3. 审计是由专门机构和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。( )

4. 注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。( )

5. 按执行地点的不同, 审计可以划分为内部审计和外部审计。( )

6. 在审计职责和作用上, 内部审计的结果除对本部门、本单位负责之外, 对外也起一定鉴证作用。( )

7. 注册会计师审计独立于政府和任何企业或经济组织。( )

8. 政府审计部门必须征得被审计单位同意之后, 才可对其财政收支情况及公共资金的收支、运用情况进行审计。( )

9. 注册会计师的审计意见应保证已审计会计报表的可靠程度, 从而使会计报表的使用者据此作出各种决策。( )

10. 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。( )

11. 审计的一般目的和特殊目的均包括对审计对象的公允性、合法性发表审计意见。( )

#### (四) 简答题

1. 简述注册会计师审计与政府审计的主要区别。

2. 简述注册会计师审计与内部审计的主要区别。

#### 四、练习题参考答案

##### (一) 单项选择题

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

##### (二) 多项选择题

- |         |        |        |        |        |
|---------|--------|--------|--------|--------|
| 1. ABC  | 2. BCD | 3. BCD | 4. ACD | 5. AC  |
| 6. BD   | 7. AC  | 8. ABD | 9. ABD | 10. AC |
| 11. BCD |        |        |        |        |

##### (三) 判断题

- |       |      |      |      |       |
|-------|------|------|------|-------|
| 1. ×  | 2. × | 3. × | 4. √ | 5. ×  |
| 6. ×  | 7. √ | 8. × | 9. × | 10. × |
| 11. √ |      |      |      |       |

##### (四) 简答题

1. 答: 注册会计师审计与政府审计的主要区别有: (1) 审计方式不同。政府审计是强制审计; 注册会计师审计是受托审计。(2) 审计对象不同。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收支、运用情况; 注册会计师审计则包括一切营利及非营利单位。(3) 审计监督的性质不同。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) 审计实施的手段不同。政府审计是政府行为，是无偿审计；注册会计师审计使用经济手段，是有偿审计。(5) 审计方式的独立性不同。政府审计表现为单向独立；注册会计师审计具有双向独立性。(6) 所依据的审计准则不同。政府审计所依据的准则是审计署制定的国家审计准则；注册会计师审计所依据的是中国注册会计师协会制定的独立审计准则。他们所遵循的审计准则的差别使各自的工作成果很难相互替代。

2. 答：注册会计师审计与内部审计的主要区别有：(1) 审计的独立性不同。内部审计受本单位、本部门直接领导；注册会计师审计则双向独立。(2) 审计的方式不同。内部审计根据本部门、本单位经营管理的需要自行安排施行；注册会计师审计则是受托进行。(3) 审计的内容和目的不同。内部审计主要是审查各项内部控制的执行情况等，以提出各项改进措施；注册会计师审计依据独立审计准则，主要围绕会计报表进行，是对会计报表发表审计意见。(4) 审计的职责和作用不同。内部审计的结果只对本部门、本单位负责，仅为本部门、本单位改进管理时参考；注册会计师审计需要对投资者、债权人及社会公众负责，对外出具的审计报告具有鉴证作用。

## 第二章 注册会计师管理

### 一、复习提要

#### (一) 注册会计师考试与注册登记

外国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

#### (二) 注册会计师业务范围

外国注册会计师业务范围、我国注册会计师业务范围

#### (三) 会计师事务所

会计师事务所的组织形式、会计师事务所的设立与审批、会计师事务所的业务承接

#### (四) 注册会计师协会

中国注册会计师协会的宗旨与职责、中国注册会计师协会会员、协会权力机构和常设办事机构、地区注册会计师协会

#### (五) 注册会计师行业的管理体制

外国注册会计师行业的管理体制、中国注册会计师行业的管理体制

### 二、重难点提示与分析

本章 2000 年—2002 年考题类型及分值情况如下：

| 题 型<br>年 份 | 单项选择题 | 多项选择题 | 判断题 | 简答题 | 综合题 | 合 计 |
|------------|-------|-------|-----|-----|-----|-----|
| 2000       |       |       |     |     |     |     |
| 2001       |       |       | 1.5 |     |     | 1.5 |
| 2002       |       |       | 1.5 |     |     | 1.5 |

本章应重点掌握以下内容：

#### 1. 注册会计师考试与注册登记

我国于 1991 年施行了注册会计师全国统一考试制度，并从 1994 年起，通过注册会计师全国统一考试才是取得注册会计师资格的前提。只有具备所要求条件的中国公民，港澳台地区居民和外国籍公民才能参加中国注册会计师考试。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的,可以向省、自治区、直辖市注册会计师协会申请注册。注册会计师协会将准予注册的人员名单报国务院财政部门备案。申请注册者有书中所列五种情形之一的,将不予注册。已取得注册会计师证书的人员出现书中所列四种情形之一的,将其撤销注册,收回注册会计师证书。

## 2. 注册会计师业务范围

目前,许多国家的注册会计师提供的服务包括审计服务、税务服务、管理咨询、资产评估及会计服务,触及社会经济生活的各个方面。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。其中,审计业务属于法定业务,非注册会计师不得承办。

## 3. 会计师事务所

会计师事务所是注册会计师依法承办业务的机构,主要有独资、普通合伙、有限公司制、有限责任合伙制等四种组织形式。会计师事务所的设立与审批,有特定的条件和专门的程序。

在我国,注册会计师不能以个人的名义承办业务,而必须由会计师事务所统一接受委托。对从事证券、期货相关业务会计师事务所还有特殊的要求。

## 4. 注册会计师协会

中国注册会计师协会依法对全国注册会计师行业实行管理,依法接受财政部的监督、指导,依据《注册会计师法》和《中国注册会计师协会章程》行使职责。中国注册会计师协会的会员拥有一定的权利和义务,包括个人会员、团体会员和名誉会员等三种类型。

协会最高权力机构是全国会员代表大会,常设办事机构由秘书长、副秘书长若干人并配备必要数量的专职人员组成。

各省、自治区、直辖市注册会计师协会是中国注册会计师协会的地方组织。

## 5. 注册会计师行业的管理体制

注册会计师行业的管理体制,是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。从国家对注册会计师行业管理的介入程度看,目前国际上的注册会计师行业管理体制具有代表性的是英国和美国模式。英国注册会计师职业团体高度自律,负责资格认定、会员注册、业务监管与制定标准等,政府很少干预;美国注册会计师职业团体相对自律,负责资格认定与制定标准等,各州政府发放执业证书,并对注册会计师进行适当的监管。我国目前已初步形成了一套包含法律、部门规章、行业自律性规范等内容的多层次、全方位的行业的管理体制。

# 三、练习题

## (一) 单项选择题

1. 经考试合格的中国公民,如果要申请成为执业注册会计师,必须( ),并符合其他有关条件要求。

- A. 加入会计师事务所和具有两年以上工作经验
- B. 加入会计师事务所工作两年以上
- C. 加入会计师事务所、资产评估事务所且工作两年以上
- D. 加入会计师事务所且有两年以上独立审计工作经验

2. 根据《注册会计师法》的规定, 注册会计师可以执行如下业务( )。
- A. 审计和相关服务 B. 鉴证和非鉴证业务  
C. 审计和会计咨询及会计服务 D. 审计及管理咨询服务
3. 我国于 1991 年建立注册会计师全国统一考试制度, 并规定从( )年起, 通过注册会计师考试才是取得注册会计师资格的前提。
- A. 1993 年 B. 1994 年  
C. 1995 年 D. 1996 年
4. 我国注册会计师法规定, 会计师事务所的组织形式不包括( )。
- A. 国有独资 B. 普通合伙制  
C. 股份有限公司制 D. 有限责任合伙制
5. 注册会计师协会的宗旨是( )。
- A. 监督、服务 B. 协调、管理  
C. 控制 D. A 和 B
6. 设立有限责任会计师事务所时, 注册资本必须不少于人民币( )。
- A. 10 万元 B. 5 万元  
C. 30 万元 D. 15 万元
7. 中国注册会计师协会的最高权力机构是( )。
- A. 财政部 B. 中国注册会计师协会会员代表大会  
C. 中国注册会计师协会理事会 D. 中国注册会计师协会秘书处
8. 根据财政部的规定, 合伙会计师事务所应当建立风险基金, 或向保险机构投保职业保险。若建立风险基金, 每年提取的基金数应不少于业务收入的( )。
- A. 3% B. 5%  
C. 1% D. 10%
9. 下列各项中, 能够成为中国注册会计师协会团体会员的是( )。
- A. 会计师事务所 B. 五名以上注册会计师组成的科研团体  
C. 高等科研院校的相关机构 D. 境外会计师组织
10. 注册会计师单独从事的下列工作中, 属于审计业务的是( )。
- A. 参与企业管理, 起草投资协议书  
B. 参与企业破产清算, 出具清算报告  
C. 审查企业内部控制制度, 提出管理建议书  
D. 参与企业合并事宜, 编制企业合并会计报表
11. 会计师事务所对无法胜任或不能按时完成的业务, 应( )。
- A. 聘请其他专业人员帮助 B. 转包给其他会计师事务所  
C. 减少业务收费 D. 拒绝接受委托
12. 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. 管理咨询, 投资咨询 B. 代理记账、税务代理  
C. 资产评估 D. 验资

(二) 多项选择题

1. 根据《注册会计师法》等有关规定, 具有下列条件( )之一的中国公民, 可申请参加全国注册会计师统一考试。

- A. 大学本科学历以上
- B. 大专或大专学历以上
- C. 会计及相关专业高级技术职称
- D. 会计及相关专业中级或中级以上技术职称

2. 已取得注册会计师证书的人员, 如果出现( )等情形, 将被取消注册。

- A. 完全丧失民事行为能力
- B. 因在财会、审计、企业管理及其他经济管理工作中犯严重错误受行政处罚、撤职以上处分的
- C. 受刑事处罚的
- D. 自行停止执行注册会计师业务满一年的

3. 下列各项中, 属于注册会计师审计业务的有( )。

- 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、清算等业务, 出具有关的报告
- D. 法律、法规规定的其他业务

4. 下列人员中可以成为非执业会员的是( )。

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

5. 中国注册会计师协会的会员包括以下类型( )。

- A. 个人会员
- B. 团体会员
- C. 名誉会员
- D. 终身会员

6. 合伙会计师事务所的收入, 扣除各项费用, 按合伙人应分配额缴纳所得税后, 提取不低于( )作为共同基金, 该共同基金属于( )权益。

- A. 15%
- B. 30%
- C. 合伙人
- D. 事务所全体成员

7. 以下业务属于会计咨询、会计服务业务的是( )。

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

8. 职业后续教育的内容主要包括( )。

- A. 会计准则及国家其他财务会计法规
- B. 独立审计准则及其他职业规范
- C. 与执业相关的其他法规
- D. 执业所需要的其他知识与技能

9. 我国恢复注册会计师制度以来, 已初步形成了一套多层次、全方位的行业管理体制, 主要包括( )。

- A. 法律规范
- B. 政府监督
- C. 行业自律
- D. 公众监督

## (三) 判断题

1. 按照《注册会计师法》的规定, 中国注册会计师协会代表财政部, 负责组织实施注册会计师全国统一考试。 ( )
2. 注册会计师考试全科合格者并不等于已经成为注册会计师。 ( )
3. 所有具备条件的中介机构, 甚至个人都可以从事会计咨询、会计服务业务。 ( )
4. 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。 ( )
5. 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。 ( )
6. 具有会计或者相关专业(即审计、经济、统计)中级技术职称的人员, 在参加注册会计师考试时可以申请免试其中一门专长科目。 ( )
7. 合伙会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任, 合伙人承担责任以其出资额为限。 ( )
8. 我国规定, 执业会员接受职业后续教育的时间三年累计不得少于 180 学时, 其中每年接受职业后续教育的时间不得少于 40 学时。 ( )
9. 申请注册会计师者, 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三年的, 受理申请的注册会计师协会不予注册。 ( )
10. 审计业务属于法定业务, 非注册会计师不得承办。 ( )
11. 盈利预测审核业务不属于注册会计师的审计业务。 ( )
12. 在我国, 注册会计师必须在取得会计师事务所授权后, 才可以个人名义承接审计业务。 ( )
13. 注册会计师不得为被审计单位提供代为编制会计报表等专业服务。 ( )
14. 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。 ( )

## (四) 简答题

1. 担任合伙会计师事务所合伙人应当符合哪些条件?
2. 在哪些情形下, 受理申请的注册会计师协会对申请者不予注册?

## 四、练习题参考答案

## (一) 单项选择题

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

## (二) 多项选择题

- |       |         |       |       |        |
|-------|---------|-------|-------|--------|
| 1. BD | 2. ABCD | 3. AB | 4. BC | 5. ABC |
|-------|---------|-------|-------|--------|