

注册会计师 业务操作指南(续)

■主编: 崔建民



中国审计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

注册会计师业务操作指南 (续) / 崔建民主编. — 北京:
中国审计出版社, 1997. 7
ISBN 7-80064-609-2

I. 注… II. 崔… III. 会计师-业务-指南 IV. F23-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 14171 号

注册会计师业务操作指南 (续)

崔建民 主编

*

中国审计出版社

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

中国人民解放军 9138 工厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 13.125 印张 320 千字

1997 年 8 月北京第 1 版 1997 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 0001—8000 册 定价: 16.80 元

ISBN 7-80064-609-2/F·427

编 委 会

主 编 崔建民

常务副主编 易仁萍 尹 平

副主编 胡友良 姜 虹

撰稿人 陈丹萍 吴中春 朱明秀

杨 杰 吴爱平 王会金

尹 平 刘世林 韩晓梅

陈思维 崔建民 易仁萍

胡友良 姜 虹 钟颖洁

高淑玲 高雅青 刘 军

余泽民 何 娟 章太民

余 敏

前 言

社会主义市场经济的正常运作，迫切需要一大批精通审计业务的注册会计师。随着第一批、第二批《中国注册会计师独立审计准则》的颁布与实施，注册会计师执业也越来越规范化。从执业不规范到规范有一个不断完善的过程，包含学习、培训、操作、检查一系列的内容。

社会审计是审计体系的一个重要组成部分，鉴于我国社会审计组织构成的特殊性，因此在规范执业工作方面显得更为重要。从部门领导到行业协会领导，从分“块”审计到执业竞争，从内部规章到统一规范，标志着我国社会审计组织已逐步走向成熟。

本书以第二批独立审计准则为基础进行编写。因为社会审计工作有个不断完善的过程，且限于我们的水平，书中难免存在不当之处，敬请指正。

编 者

1997 年 6 月

目 录

第一篇 中国注册会计师职业道德基本准则

1. 什么是职业道德? 注册会计师职业道德基本准则由哪几部分组成? (1)
2. 制定《中国注册会计师职业道德基本准则》有何意义? ... (2)
3. 制定本准则的依据是什么? 其适用范围如何? (4)
4. 什么是独立、客观、公正原则? (6)
5. 什么是形式上和实质上的独立? 如何保持注册会计师所要求的独立性? (7)
6. 注册会计师应该怎样对待有关各方利害关系人? (10)
7. 注册会计师在执业过程中, 应以何种心态运用职业判断?
..... (12)
8. 什么是专业胜任能力? 它包括哪些基本内容? (13)
9. 注册会计师如何对待不能胜任的业务? (15)
10. 注册会计师在执业过程中, 应怎样对待业务助理人员?
..... (16)
11. 注册会计师应以什么为基础形成审计结论和提出审计建议?
..... (17)
12. 注册会计师在会计服务和会计咨询中应注意哪些问题?
..... (18)
13. 注册会计师在执业中发现当事人的违法事项, 应如何处理?
..... (19)
14. 注册会计师对客户责任包括哪些内容? (20)
15. 注册会计师对同行业的责任包括哪些内容? (23)

16. 注册会计师在承接业务中，应注意哪些问题？ (25)
17. 注册会计师在遵守职业道德时，应注意哪些其它问题？
..... (27)
18. 本准则的解释权和施行日如何？ (28)

第二篇 中国注册会计师质量控制基本准则

1. 何谓控制？控制的类型有哪些？其程序是什么？ (29)
2. 什么是质量控制？其主要内容有哪些？ (34)
3. 审计人员职业道德准则内容有哪些？ (39)
4. 如何理解“成本—效益”原则？ (43)
5. 如何理解“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”？ (45)
6. 如何理解“会计师事务所承接审计业务，应当考虑到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”？ (47)
7. 如何理解“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”？ (50)
8. 质量检查与质量控制有何关系？其主要内容有哪些？ ... (53)
9. 如何理解质量控制政策中的督导和监控？ (55)

第三篇 中国注册会计师职业后续教育基本准则

1. 为什么要进行注册会计师的职业后续教育？ (58)
2. 什么是注册会计师的后续教育？ (59)
3. 什么是注册会计师的培养？ (59)
4. 注册会计师职业后续教育的职能是什么？ (60)
5. 注册会计师职业后续教育的作用是什么？ (60)
6. 注册会计师应具备哪些基本条件？ (61)
7. 对注册会计师业务指导思想方面的基本要求有哪些？ ... (61)

8. 对注册会计师业务能力的的基本要求有哪些?	(62)
9. 对注册会计师工作作风的基本要求有哪些?	(62)
10. 注册会计师职业后续教育中学习特征有哪些?	(63)
11. 注册会计师职业后续教育的原则有哪些?	(63)
12. 制订职业后续教育计划的依据是什么?	(64)
13. 职业后续教育计划应由哪几部分组成?	(65)
14. 职业后续教育的方法有哪些?	(65)
15. 什么是职业后续教育需要分析?	(66)
16. 后续教育需要分析的原则是什么?	(67)
17. 职业后续教育需要分析的步骤有哪些?	(67)
18. 注册会计师职业后续教育的内容有哪些?	(68)
19. 什么是注册会计师考试制度?	(68)
20. 我国是如何实行注册会计师考试制度的?	(69)
21. 注册会计师考试的性质是什么?	(70)
22. 注册会计师考试的意义有哪些?	(70)
23. 注册会计师职业后续教育应采取哪些形式?	(71)
24. 中国注册会计师协会在职业后续教育方面的主要职责是什么?	(71)
附:《中国注册会计师职业道德基本准则》等三个基本准则	(73)

第四篇 错误与舞弊

1. 制订《独立审计具体准则第 8 号——错误与舞弊》的目的是什 么?	(86)
2. 如何理解《独立审计具体准则第 8 号——错误与舞弊》的概念 结构?	(87)
3. 如何理解“保持应有的职业谨慎,充分关注错误与舞弊可能存 在的迹象”的概念?	(88)

4. 《独立审计具体准则》是如何界定关于错误与舞弊的责任的？	(89)
5. 注册会计师的发现责任是什么涵义？	(90)
6. 错误和舞弊与会计报表审计有什么关系？	(91)
7. 什么是错误？	(92)
8. 什么是舞弊？	(92)
9. 错误和舞弊与内部控制制度有什么关系？	(94)
10. 如何理解审计风险与错误和舞弊的关系？	(95)
11. 会计报表审计与舞弊审计有何区别？为什么对发现错误和舞弊的审计要签订专门的业务约定书？	(96)
12. 注册会计师在编制审计计划时，应如何考虑可能引起会计报表严重失实的错误与舞弊？	(98)
13. 注册会计师考虑导致会计报表严重失实的错误与舞弊存在的可能性时，如何修改审计计划？	(100)
14. 如何评价错误与舞弊发生的可能性，尤其是重大错弊发生的可能性？能否介绍一下进行这种评价的技术？	(100)
15. 错误与舞弊的类型对审计计划的实施有何影响？	(104)
16. 标志错误与舞弊可能存在的迹象有哪些？	(107)
17. 如何对错误与舞弊的重要性进行评估？	(108)
18. 注册会计师如何履行其对错误与舞弊的报告责任？	(109)

第五篇 内部控制与审计风险

1. 什么是内部控制？基本目标是什么？	(112)
2. 内部控制有什么作用？存在哪些固有限制？	(112)
3. 内部控制根据不同的标准有哪些分类？	(114)
4. 什么是控制环境？包括什么内容？	(115)
5. 什么是会计系统？包括什么内容？	(117)
6. 什么是控制程序？包括什么内容？与会计报表的认定有什么关	

系?	(118)
7. 内控制度评审的步骤和内容是什么?	(121)
8. 审计人员应调查了解的内控制度的具体内容是什么? ...	(124)
9. 什么是文字叙述法? 有何优缺点? 试举例说明。	(126)
10. 什么是调查问卷法? 有何优缺点? 试举例说明。	(127)
11. 什么是流程图法? 有何优缺点?	(130)
12. 什么是审计风险? 具有什么特征?	(131)
13. 什么是固有风险? 如何进行评估?	(132)
14. 什么是控制风险? 如何进行评估?	(133)
15. 什么是检查风险? 如何进行评估?	(135)
16. 审计风险模型及各组成要素之间的关系如何?	(135)
17. 审计风险控制的程序或步骤是什么?	(137)
18. 如何进行审计风险管理?	(139)

第六篇 审计重要性

1. 什么是审计重要性?	(143)
2. 审计重要性有什么作用?	(144)
3. 审计重要性的特征是什么?	(146)
4. 国际审计准则是如何定义审计重要性概念的? 我国独立审计准则又是如何体现对审计重要性的认识和考虑的?	(148)
5. 重要性与审计风险的关系如何?	(150)
6. 合理界定审计重要性有何意义?	(152)
7. 怎样进行审计重要性的初步判断?	(153)
8. 对审计重要性的初步判断应持什么原则? 有无技巧?	(156)
9. 为什么要将会计报表层次的重要性水平分配到各项目?	(160)
10. 怎样将会计报表层次的重要性水平分配到各帐户或各类交易	

- 之中? (161)
11. 怎样审查各项目, 并推断各项目的错误总额? (164)
12. 怎样计算会计报表所有项目的错误, 并将其与重要性的初步判断进行比较? (165)

第七篇 分析性复核

1. 制订《独立审计具体准则第 11 号——分析性复核》的目的是什么? (167)
2. 如何理解《独立审计具体准则第 11 号——分析性复核》的概念框架结构? (168)
3. 什么是分析性复核? (169)
4. 为什么注册会计师乐于运用分析性复核? (170)
5. 注册会计师运用分析性复核的目的是什么? 应在什么时间使用? (171)
6. 什么是重大差异? 为什么要对重大差异进行调查? ... (173)
7. 信息数据之间的某种预期关系为什么是注册会计师实施分析性复核的大前提? (174)
8. 注册会计师在实施分析性复核程序时可选用哪几种方法? 选择方法时有什么考虑? (175)
9. 如何理解《独立审计具体准则第 11 号——分析性复核》第十二条中的应考虑因素? (179)
10. 注册会计师在进行分析性复核时, 所审计会计期间的会计信息可与哪些信息数据比较? 能不能举例说明? (183)
11. 注册会计师在运用分析性复核程序时, 常用的财务比率有哪些? 使用时应注意哪些问题? (187)
12. 如何设计分析性复核程序? (192)
13. 注册会计师在对分析性复核结果进行处理时如何遵守《独立审计具体准则第 11 号》? (194)

第八篇 利用专家的工作

1. 在独立审计准则中专家是指什么人? (198)

2. 注册会计师利用专家工作时, 应考虑哪些方面的问题?
..... (200)

3. 注册会计师可以在哪些方面利用专家工作? (201)

4. 什么是专家的专业胜任能力? (203)

5. 专家在独立性方面应有哪些要求? (204)

6. 在利用专家工作之前, 注册会计师应与被审计单位和专家商定
哪些事项? (205)

7. 评价专家工作结果应考虑哪些因素? (208)

8. 注册会计师评价专家使用的原始资料是否适当时, 应实施哪些
程序? (209)

9. 注册会计师对专家工作结果的利用应注意哪些问题? ... (210)

10. 利用专家结果时, 注册会计师在什么情况下出具保留意见或
拒绝表示意见的审计报告? (212)

第九篇 利用其他注册会计师的工作

1. 什么是主审注册会计师? 什么是其他注册会计师? 二者之间的
关系如何? (214)

2. 主审注册会计师对审计工作底稿的复核包括哪些内容?
..... (215)

3. 主审注册会计师如何考虑被审单位会计报表整体的重要性水
平? (216)

4. 主审注册会计师对重要性的应用步骤包括哪些? (217)

5. 什么是主审注册会计师的审计风险? 包括哪些内容?
..... (218)

6. 主审注册会计师决定利用其他注册会计师的工作时, 应告知什

- 么事项? (218)
7. 主审注册会计师对被审计单位会计报表整体的审计目标是什么? (218)
8. 主审注册会计师对审计工作底稿复核的意义有哪些?
..... (219)
9. 主审注册会计师查阅其他审计工作底稿的内容是什么?
..... (220)

第十篇 期初余额

1. 何谓期初余额? 注册会计师在审计时为何要注意期初余额?
..... (221)
2. 如何理解“如上期会计报表已经其他注册会计师审计, 注册会计师可与前任注册会计师联系, 前任注册会计师应当提供必要的协助”? (222)
3. 什么是或有事项? 如何表述和审计? (224)
4. 什么是会计政策? (228)
5. 如何理解上期选用的会计政策是否恰当, 是否一致, 如有变更, 是否已作适当处理和披露? (229)
6. 什么是会计报表? (232)
7. 如何对会计报表进行审计? (238)

第十一篇 期后事项

1. 什么是期后事项, 制定期后事项审计准则有何意义?
..... (243)
2. 期后事项有哪些类型? 它们对会计报表有什么影响? ... (245)
3. 期后事项准则适用哪些范围? (249)
4. 如何发现企业存在的期后事项? (250)

5. 如何结合注册会计师对年度报表余额的测试来确认期后事项?
..... (252)
6. 注册会计师对有关期后事项的询问包括哪几个方面的内容?
..... (253)
7. 注册会计师应审查哪些与期后事项有关的资料? (257)
8. 何谓被审计单位管理当局与律师声明书? 有什么作用?
..... (260)
9. 被审计单位管理当局和律师声明书主要包括哪些内容?
..... (262)
10. 被审计单位管理当局声明书的格式怎样? 举例说明。
..... (263)
11. 注册会计师确认期后事项后, 应如何处理? (265)
12. 注册会计师对期后事项进行分析后, 应对被审计单位提出什么样的审计建议? (267)
13. 在什么情况下, 注册会计师应追加审计程序对期后事项进行审查? (268)
14. 注册会计师在处理被审计单位期后事项的情况下, 如何确定审计报告的日期? (270)
15. 注册会计师在审计报告出具日后获悉的期后事项应如何处理? (272)
16. 若被审计单位拒不接纳注册会计师对期后事项的处理建议, 注册会计师应采取什么措施? (273)
17. 对期后事项的审查, 注册会计师还应注意哪些问题?
..... (274)
18. 本准则的解释权和施行日怎样? (276)

第十二篇 管理建议书

1. 什么叫管理建议书? (277)

2. 何时提交管理建议书?	(277)
3. 何种情况下可以参照管理建议书的有关规定?	(277)
4. 管理建议书有哪些一般要求?	(277)
5. 编制管理建议书要遵循哪些程序?	(278)
6. 管理建议书包括哪几部分内容?	(280)
7. 管理建议书的标题有何规定?	(280)
8. 管理建议书的正文包括哪些基本内容?	(280)
9. 管理建议书的签章和日期有何要求?	(281)
10. 举例说明管理建议书的内容与格式?	(281)
11. 对下属各级管理部门的管理建议有何要求?	(283)
12. 重复审计中如何处理上年度审计建议?	(283)
13. 提交管理建议书有哪几种具体情况? 举例说明。	(284)
14. 列举几种标准的管理建议书。	(288)

第十三篇 小规模企业审计的特殊考虑

1. 何谓小规模企业? 小规模企业的特点是什么? 这些特点对审计有何影响?	(291)
2. 什么是审计目的和审计责任?	(295)
3. 何谓审计风险? 审计人员为何要评价审计风险?	(300)
4. 如何理解“注册会计师进行实质性测试时, 应特别关注以下错误或舞弊: (一) 高估资产; (二) 低计负债和收入”?	(305)
5. 什么是资产与负债?	(310)
6. 什么是重要性和审计计划? 两者有什么关系?	(313)
7. 何谓审计程序?	(320)
8. 什么是审计意见? 如何表达审计意见?	(324)

第十四篇 盈利预测审核

1. 什么情况下应进行盈利预测审核? (330)
2. 盈利预测审核的目的和范围是什么? (331)
3. 被审核单位经营情况及影响未来经营成果的关键因素包括哪些内容? (334)
4. 盈利预测审核的工作程序包括哪些阶段? (336)
5. 接受审核委托时应注意什么问题? (339)
6. 如何编制盈利预测审核计划? (341)
7. 如何对盈利预测所依据的基本假设进行审核? (343)
8. 如何审核盈利预测采用的会计政策? (346)
9. 如何对盈利预测各项数字进行审核? (347)
10. 盈利预测审核如何形成工作底稿? 怎样撰写审核报告?
..... (350)
- 附: 第二批《中国注册会计师独立审计准则》 (353)

第一篇 中国注册会计师职业道德基本准则

1. 什么是职业道德？注册会计师职业道德基本准则由哪几部分组成？

中国注册会计师职业道德中所称的职业道德，是指注册会计师职业品德、职业纪律、专业胜任能力及职业责任等的总称。

注册会计师职业性较强，其对社会的责任重大。为维护注册会计师的执业声誉，必须加强职业道德建设。我国注册会计师业务从1980年恢复至今，随着其业务的不断开展及社会经济环境的变迁，注册会计师队伍迅速扩大。但从这十几年的从业经验中可知，职业道德是维护注册会计师执业声誉的保证。经历了一些波折之后，1992年，我国注册会计师协会颁布了《中国注册会计师职业道德守则》，分别从基本要求、业务能力和技术守则，对委托单位的责任，对同行业的责任，业务承接方面对注册会计师的职业道德做了规范。而1996年12月26日已颁布的《中国注册会计师职业道德基本准则》进一步明确和规范了注册会计师在执业中应如何维护自身的声誉，遵守职业道德的要求，服务于社会。

《中国注册会计师职业道德基本准则》包括七个方面的内容：

第一章 总则。主要说明了制定该准则的目的和制定的依据，适用范围，同时还定义了职业道德的概念，以明确职业道德的范畴。

第二章 一般原则。主要强调注册会计师在执业过程中应恪守独立、客观、公正的原则。同时，明确了注册会计师在无法保持与被审计单位的形式上和实质上的独立性后，应实行回避政策，

要求注册会计师在执业时应客观地进行职业判断，公正地对待有关利益各方。

第三章 专业胜任能力与技术规范。主要包括注册会计师应当保持的专业胜任能力，保证服务质量。同时，从四个方面规定了注册会计师的技术操作规范。

第四章 对客户的责任。主要强调注册会计师应为客户保守其在执业过程中获悉的商业秘密。还提请注册会计师及其会计师事务所注意，不能以或有收费形式为客户提供鉴证服务。

第五章 对同行的责任，为了与同行保持良好的工作关系和合作，注册会计师及会计师事务所不能损害同行的利益，以及利用不正当手段与同行争揽业务。

第六章 其他责任。规定了注册会计师在执业过程中，除注意遵守上述职业道德规范外，还应维护职业形象。不能用强迫、欺诈、利诱等方式招揽业务，不能收取服务费之外的任何利益，不允许他人借用自己的名义承办业务。

第七章 附则。包括解释权和施行日。

注册会计师职业道德基本准则大致包括以上七个部分，它是注册会计师职业道德的基本内容，是注册会计师从事业务所应遵守的执业规范。

2. 制定《中国注册会计师职业道德基本准则》有何意义？

《中国注册会计师职业道德基本准则》是注册会计师职业规范体系四大部分内容之一，是注册会计师执业必须遵循的行为规范，是注册会计师职业的生命线。

我国制定和颁布《中国注册会计师职业道德基本准则》的意义有以下几个方面：

第一，能取信于社会公众，维护和发展注册会计师业务。众