

2009年注册会计师考试审计复习第二章注册会计师资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_520417.htm

第二章 注册会计师管理关注下面的几个问题一、会计师事务所的组织形式与责任表2-1会计师事务所不同组织形式的对比项目特征与责任优点缺点独资具有注册会计师执业资格的个人独立开业，承担无限责任容易设立，执业灵活，能够很好地满足小型企业的代理记账、代理纳税等方面要求。无力承担大型业务，缺乏发展后劲。普通合伙制两位或两位以上注册会计师合伙组成，合伙人以各自的财产对事务所的债务承担无限责任。强化专业发展，扩大规模，提高规避风险的能力。难以发展为跨地区、跨国界的大型事务所；任何一个合伙人的错误与舞弊行为，都可能给整个事务所带来灭顶之灾。有限公司制由注册会计师认购会计师事务所股份，并以其所认购股份对事务所承担有限责任可以通过公司制迅速聚集一批注册会计师，建立规模型大所，承办大型业务。减低了风险责任对执业行为的高度制约，弱化了注册会计师的个人责任。有限责任合伙制事务所以全部资产对其债务承担有限责任，各合伙人对个人执业行为承担无限责任。其他合伙人或无责任合伙人承担有限责任。具有普通合伙和有限责任公司制事务所的优点。合伙企业（不同形式的合伙企业责任承担不一样）1、合伙企业分为普通合伙企业（其中包括特殊的普通合伙企业）和有限合伙企业。2、普通合伙企业的特征是“所有”。“所有的合伙人”（不论出资形式、不论自己是否执行企业事务）对“所有企业债务”（不论是一般的企业债务还是某一个合伙人因故意

或者重大过失引起的企业债务)均承担无限连带责任。3、普通合伙企业的出资 合伙人可以用货币、实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利出资,也可以用劳务出资。【解释】只有普通合伙人可以劳务出资,有限合伙人不得以劳务出资。 合伙人以实物、知识产权、土地使用权或者其他财产权利出资,需要评估作价的,可以由全体合伙人协商确定,也可以由全体合伙人委托法定评估机构评估。【相关链接】有限责任公司的股东全部缴纳出资后,必须经法定的验资机构验资并出具证明。4、特殊的普通合伙企业的特征是“先看债务再找人”。(1)某一个合伙人因故意或者重大过失引起的企业债务,由该合伙人承担无限责任,其他合伙人只承担有限责任。(2)一般的企业债务,“所有的合伙人”承担无限连带责任。【案例】甲、乙、丙三个注册会计师各出资100万元,设立A会计师事务所(特殊普通合伙企业)。甲、乙因重大过失出具了虚假的审计报告,致使合伙企业负担了1000万元的债务:(1)首先以合伙企业的全部财产600万元清偿债务;(2)不足的400万元由当事人甲、乙承担连带责任,丙无需承担。如果当事人甲非故意或者非重大过失造成1000万元的债务:(1)首先以合伙企业的全部财产600万元清偿债务;(2)不足的400万元由合伙人甲、乙、丙承担无限连带责任。【解释】甲、乙以会计师事务所的名义出具了审计报告,属于合伙企业的债务,应当首先以合伙企业的全部财产清偿债务。5、有限合伙企业的特征是“先看人再确定责任”。(1)只要是普通合伙人,应当对所有的企业债务承担无限连带责任。(2)只要是有限合伙人,对所有的企业债务只承担有限责任。6、有限合伙企业由2个以上50个以下

合伙人设立；有限合伙企业至少应当有1个普通合伙人。【相关链接】有限责任公司的股东为50人以下，可以设立一人有限责任公司；股份有限公司的发起人为2 - 200人。（2）有限合伙人不得以劳务出资，普通合伙人可以劳务出资。二、注册会计师的业务范围注册会计师的业务分成鉴证业务和非鉴证业务鉴证业务分成：审计业务、审阅业务、其他鉴证业务非鉴证业务指：相关服务业务审计业务分成：审查企业财务报表、验证企业资本、办理企业合并分立清算事宜中的审计业务、其他审计业务其他鉴证业务分成：预测性财务信息审核、内部控制审核等三、会计师事务所的业务承接1、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。2、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，查看业务现象和设施，向有关单位和个人进行调查与核实；接受其他委托人的委托时，需要查阅资料、文件和进行调查的，则应按照依法签订的业务约定书的约定办理。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com