

第二章：注册会计师管理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E7_AC_AC_E4_BA_8C_E7_AB_A0_EF_c45_73396.htm

1、不予注册的情形

：（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（注意其他处罚是决定之日）起至申请注册之日止不满5年的；（3）在财务、会计、审计、企业管理或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，自处分、处罚决定之日起至申请注册之日止不满2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5年的（5）国务院财政部门规定的其他不予注册的情况。

2、撤消注册的情形：（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）自行停止执行注册会计师业务满一年的。

1、注册会计师的业务包括：审计业务和会计咨询、会计服务两方面。审计业务是注册会计师的法定业务，非注册会计师不得承办。其中审计业务包括：（1）审查企业的会计报表，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，出具相关报告；（4）办理法律、行政法规规定的其他审计业务（指上章提到的特殊目的的审计业务），出具相应的审计报告。

这些都是属于注册会计师的法定审计业务，都需要出具报告

。2、会计咨询、会计服务业务是所有具备条件的中介机构，甚至是个人都能从事的非法定业务。注意：注册会计师在从事会计咨询、会计服务业务时，所提供的只是一种专业咨询

，应属于服务性质，而不应对企业的生产经营进行决策。一、注册会计师职业后续教育是今年新加的内容，考生应当作为重点掌握。

1、后续教育的目标：（1）保持并提高其会员拥有的技术知识和专业技能；（2）帮助会计职业的会员应用新的技能，了解经济发展并估计其对客户或雇主以及其他自己工作的影响，并且满足不断变化的责任和期望；（3）向社会提供合理的保证，即会计执业会员具有承担为客户服务所需要的技术知识和技能。

2、后续教育的内容：（1）会计准则及国家的其他财务会计法规；（2）独立审计准则及其他执业规范；（3）与执业相关的其他法规；（4）执业所需的其他知识和技能。

3、后续教育的检查与考核标准：接受后续教育的时间三年累计不得少于180学时，其中每年不得少于40学时；接受脱产教育的时间三年累计不得少于120学时，其中每年不得少于20学时。

1、我国目前的会计师事务所可以由注册会计师合伙设立，合伙人对会计师事务所的债务承担连带责任，具备条件的会计师事务所可以是有限责任的法人。我国只允许设立有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所。

2、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。

1、注册会计师协会依法对全国注册会计师实行管理，依法接受财政部的监督和指导，依据《注册会计师法》和《协会章程》行使职责。其宗旨是：服务、监督、管理、协调。

2、我国注册会计师的管理体制：（1）法律规范《注册会计师法》；（2）政府监督；（3）行业自律。

3、财政部门对注册会计师、会计师事务所和注册会计师协会的监督指导有：（1）业务监督；（2）违纪处分；（3）制定收费标准，收费标准的制定主要依据是注册会计师业务的工作

量。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