

2005年注册会计师《审计》基础辅导班学习笔记[2] 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\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_73436.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73436.htm)

第二章 注册会计师管理 一、内容简述 本章属于审计基础知识，非重点章节，每年可能出考题，题型一般是客观题，分值在1.5分左右。本章内容共分五节，重点是“管理”二字，第一节是管理注册会计师注册前的报名、考试及注册申报；第二节是管理注册会计师注册后的业务范围；第三节是管理会计师事务所的设立、审批及责任；第四节是注册会计师日常管理机构即注册会计师协会；第五节是注册会计师管理体制。本章重难点之一是注册会计师注册的条件，之二是会计师事务所的赔偿责任。二、最近五年考题分值分布

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	1.5	1.5			4.0
2001	1	1.5	1.5			4.0
2002	1	1.5	1.5			4.0
2003						
2004						

三、本章考点讲解  
(一) 注册会计师注册登记(一般了解) 1、申请注册机构(教材P15)：省、自治区、直辖市注册会计师协会；2、申请注册的条件(教材P15)：注册会计师全国统一考试全科成绩合格，并有两年在会计师事务所执业的经验以及符合其他条件者。(注意两年工作经验可以是在全科成绩合格前，也可以是在全科成绩合格后，但必须是在会计师事务所工作的经验，在政府审计机关和内部审计部门不算) 3、申请注册时受理申请的注册会计师协会不予注册的情形(教材P15)：  
(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注册之日止不满五年的；  
(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。要撤销注册，若再次申请注册，需满5年。【注意】第（2）种情况是指坐牢出来未满五年；第（3）种情况应分别对待，即要区分申请注册者在申请注册前是不是注册会计师两种情况：假定王某以前是注册会计师，在执业过程中因欺诈行为被追究刑事责任，当然就要撤消他的注册会计师资格，撤消后再来申请注册需要满五年才可以注册。但是假定王某以前不是注册会计师，但在工作中因诸如挪用公款等行为受到撤职处分，在这种情况下，王某申请注册自处分之日起只需满两年。4、注册会计师协会撤销注册，收回注册会计师证书的情形：（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）自行停止执行注册会计师业务满一年的。

【注意】第（4）种情况下是指注册会计师未向注册会计师协会申请，也未参加注册会计师后续教育者就撤销其执业资格。（二）注册会计师业务范围1、鉴证服务的含义？鉴证服务是指注册会计师通过评价某一对象（如历史财务报表、非财务信息等）在所有重大方面是否符合既定的标准，以增加有关该对象的信息的可靠性。借鉴或对照鉴证服务的定义我们可以这样来分别对审计、验资、盈利预测审核和内部控制审核等下“定义”，即：（1）审计是指注册会计师通过评价被审计单位会计报表在所有重大方面是否符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度，以增加被审计单位会计报表

的可信性（教材P6）。（2）验资是注册会计师通过评价注册资本的实收或变更是否符合协议、合同、章程的规定，以增加注册资本出资到位的可信性（教材P388第2段）。（3）盈利预测审核是指注册会计师通过评价盈利预测依据的基本假设是否已充分披露，是否有证据表明这些基本假设是不合理的，盈利预测适用的会计政策与实际采用的相关会计政策是否一致；盈利预测是否按确定的编制基础编制，以增加对被审核单位盈利预测的可信性。（教材P413第1段）（4）内部控制审核是指注册会计师通过评价被审核单位管理当局特定日期与会计报表相关的内部控制有效性的认定，以增加被审核单位内部控制的可信性。（教材P417倒数第一段）（教材P417倒数第1段）由此可见，审计、验资、盈利预测审核和内部控制审核都属于鉴证服务，而审计是注册会计师的基本鉴证服务，验资、盈利预测审核和内部控制审核是与审计相关的其他鉴证服务，大家可以看看第十六章的标题就能明白。

## 2、中国注册会计师的审计业务和非审计业务

（1）审计业务包括（教材P17-19） 审查企业会计报表出具审计报告； 验证企业资本，出具验资报告； 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； 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）非审计业务，即会计咨询和会计服务业务。（教材P19第三段）（三）有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所的赔偿责任（教材P22）

- 1、有限责任会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任，出资人承担的责任以出资额为限；
- 2、合伙会计师事务所的合伙人按照出资比例或者协议以各自的财产承担连带无限责任。

## 四、经典例题考核点讲解 例1：(2002

年判断题)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，不足部分由当事合伙人承担无限责任。( )。【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。例2：(2001年判断题第1小题)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。( )【答案】×

【解析】会计师事务所(以及注册会计师)在承办业务(包括审计业务)时，由于委托人不同，其被授予的权限也不相同具体地说，在接受国家机关委托办理业务时拥有题中所述的权限，而在其他情况下，若欲拥有题中所述的权限，必须在业务约定书中写明。

### 五、同步强化练习题 (一)单项选择题

1.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 D.税务代理业务

2.在我国，注册会计师以个人名义承办审计业务

( ) A . 必须取得所在会计师事务所的授权 B . 必须与所在会计师事务所签订委托合同，并接受会计师事务所的业务监督 C . 必须注册一家独资会计师事务所 D . 任何情况下都不允许

3.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 . 5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

4.不以会计报表为直接审计对象的审计业务是()。 A.办理企业合并事宜中的审计业务 B.验证企业资本 C.审查企业会计报表

D.办理清算事宜中的审计业务 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](http://www.100test.com)