

2007年注册会计师《审计》基础班讲义[3] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/233/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_233238.htm 教材订购热线：010-62199365

2007年注册会计师考试各科基础班讲义[连载]2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录第三章 注册会计师职业道德 一、内容框架 二、四年试题分析 本章年平均考分接近6分，绝大多数考题来自于实际问题，需要考生根据职业道德的相关规定进行灵活运用，难度较高。考试题型一般为客观题和简答题，但近年来转以简答题为主，2002年至2005年连续四年均考核了简答题。建议在2007年做题时，应重视简答题（本文来自北京安通学校，欢迎阅读），同时要更加重视客观题。本章近四年的考试题型与分值统计如下表：

年份	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题	合计	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2006	00	2005	27.5	27.5	2004	33.0	17.0	5	10.0	2003	16.0	16.0				

(一)多项选择题 (一)A 会计师事务所在承接2003年度会计报表审计业务时遇到以下问题，请根据独立审计准则和职业道德规范的相关规定，代为做出正确的专业判断。 1. A 会计师事务所洽谈的以下审计业务中，必须在接受业务委托前与 B 会计师事务所进行沟通的是（ ）。 A. 甲公司拟聘请 A 会计师事务所审计其2003年度会计报表。 B 会计师事务所审计了甲公司2003年前半年度会计报表，出具了标准无保留意见的审计报告 B. 乙公司拟聘请 A 会计师事务所重新审计其2003年度会计报表。此前， B 会计师事务所，审计了乙公司2003年度会计报表，出具了标准无保留意见的审计报告 C. 丙公司拟聘请 A 会计师事务所审计

其2003年度会计报表。此前曾有意委托 B 会计师事务所审计，但 B 会计师事务所在初步了解情况后未接受委托。C 会计师事务所审计丙公司2002年度会计报表，出具了保留意见的审计报告 D. 丁公司拟聘请 A 会计师事务所审计其2003年度会计报表。丁公司于2003年初设立，B 事务所承办了其验资业务

1.【答案】A B C 【解析】选项 A、B 中的 B 会计师事务所确实属于准则规定“前任会计师事务所”，A 所应按规定与之沟通。选项 C 中的 B 所并不是前任，但2004年答案中包含了这一选项，我们只能表示质疑。按2007年教材，验资业务属于审计业务，既然前后任沟通主要针对审计业务，那么 D 是应选的，但当年答案没有包括这一选项，我们只能再次表示质疑。

2. 戊公司拟聘请 A 会计师事务所审计其2003年度会计报表。B 会计师事务所审计了戊公司2002年度会计报表，出具了保留意见审计报告。以下涉及与 B 会计师事务所沟通相关的事项中，正确的有（ ）

A. 在与事务所沟通前，应事先征得戊公司管理当局的书面同意
B. 如果戊公司不允许与 B 会计师事务所沟通，应询问其原因，并考虑是否接受委托
C. 如果戊公司允许与 B 会计师事务所沟通，应提请 B 会计师事务所提供与2003年度会计报表审计有关的重要审计工作底稿
D. 如果 B 会计师事务所未予答复，应考虑是否接受委托（本文来自北京安通学校，欢迎阅读）

2.【答案】A B C D 【解析】A 事务所与 B 事务所的沟通，是在执行职业道德的规定，A 事务所并不受审计客户的限制，但审计客户可能限制 B 事务所的答复，因此在沟通之前，A 事务所因取得审计客户的书面授权，以便沟通能够实质地进行（选 A）；选项 B 是《职业道德》的专门规定（选 B）；选 C：在沟

通时，后任事务所除了询问客户变更事务所的原因以外，还要询问客户与前任之间在重大会计、审计问题上的分歧，后一问题涉及到审计工作底稿；选D：在得不到B事务所答复的情况下，后任事务所“考虑”是否接受委托并无不妥。

3. A会计师事务所接受戊公司委托审计其2003年度会计报表。B会计师事务所审计了该公司2002年度会计报表出具了标准无保留意见的审计报告。在实施必要的审计程序后，A会计师事务所发现该公司2002年度会计报表可能存在重大错报。以下各项措施中，A事务所应当采取的是（ ）。 A. 提请该公司管理当局告知B会计师事务所 B. 在该公司管理当局拒绝告知B事务所时，直接告知B会计师事务所 C. 在审计报告中指明，期初余额可能存在重大错报，由于不专门对期初余额发表意见，相关责任由B会计师事务所负责 D. 在该公司管理当局拒绝告知B会计师事务所时，考虑对审计报告的影响或解除业务约定

3.【答案】AD【解析】A是《职业道德》的明文规定；《职业道德》没有规定后任事务所在B那样的情形下将其所发现的前期报表重大错报告知前任会计师事务所，不选B；相关责任是否由B事务所负责，不是A事务所能够决定的，不选C；在情形D下，管理当局的做法不符合审计准则的要求，会计师事务所可以继续进行审计（那就要考虑对审计报告的影响），也可以解除业务约定，选D。

推荐：2007年会计职称考试远程网络辅导方案 会计职称辅导科目精讲班冲刺班报名主讲老师课时试听主讲老师课时试听 初级会计实务刘艳霞40