

审计必背的重要理论及概念2 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/246/2021_2022__E5_AE_A1_E8_AE_A1_E5_BF_85_E8_c53_246428.htm 第四章注册会计师的法律责任一．被审计单位的会计责任：建立和健全内部控制制度；保护资产的安全和完整；保证提交审计的会计资料真实、合法和完整。该责任应写入审计业务约定书中，以示负责二．审计失败：指注册会计由于没有遵守公认审计准则而形成或提出了错误的审计意见，从而导致了审计风险三．注会的审计责任：根据审计准则的要求，充分考虑审计风险，通过实施必要和适当的审计程序，将会计报表中存在的错误及舞弊揭露出来。四．被审计单位的责任：错误舞弊和违反法规行为及经营失败五．注会的法律责任：违约、过失、欺诈会计责任与审计责任的关系[P44已学过] 责任含义关系行为影响会计责任建立和健全本单位的内部控制制度；保护本单位的资产安全和完整；保证会计资料真实、合法和完整。注册会计师的审计责任不能替代、减轻和免除被审计单位会计责任。错误、舞弊和违反法规行为重要性水平（注册会计师的专业判断）审计责任按照独立审计准则的要求出具审计报告，对所发表的意见负责。被审计单位承担会计责任不能作为减少审计测试的理由。违约、过失和欺诈（二）会计责任与审计责任（审验责任、审核责任及审阅责任）在本书中的明示明示地方 P86、P94审计业务约定书P347管理当局声明书P392承诺函P363审计报告P375特殊目的的审计报告P398验资报告P410盈利预测审核报告、P421-423建设工程预、结、决算审核报告P414内控审核报告 明示内容会计责任建立和健全本单位

的内部控制制度；保护本单位的资产安全和完整；会计资料真实、合法、完整。会计资料真实、完整、合法。这些会计报表由贵公司负责[这些会计报表的编制是XX公司管理当局的责任]出资者及被审验单位是按照国家相关法规的规定和协议、合同章程的要求出资，提供真实、合法、完整的验资资料，保护资产的安全、完整。贵公司董事会对盈利预测的基本假设、选用的会计政策及其编制基础承担全部责任，（或上述基本建设工程预[编制单位]、结[验收单位]、决算[建设单位]书由XX负责）管理当局的责任是建立、健全内控并保持其有效性审计责任（对所发表的意见负责）（不可能提到审计责任）我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。注册会计师的责任是按照独立审计准则的要求，对被审验单位的注册资本的实收或变更情况进行审验，出具验资报告。我们的责任是对它们发表审核意见。我们的责任是对XX公司内部控制的有效性发表意见 主要依据《独立审计具体准则第2号审计业务约定书》《独立审计具体准则第23号管理当局声明》《注册会计师法》；《独立审计具体准则第7号审计报告》；《独立审计实务公告第6号特殊目的业务审计报告》《注册会计师法》；《独立审计实务公告第1号验资》《注册会计师法》；《独立审计实务公告第4号盈利预测审核》；财协字[1999]1号《会计事务所从事基建工程预、结、决算审核暂行办法》《注册会计师法》；《内部控制审核指导意见》

错误与舞弊、违反法规行为的区别

不同点

错误舞弊违法

- 1．原因不同无意故意同舞弊
- 2．手段不同未实施掩盖手法实施掩盖手法同舞弊
- 3．形式不同原理性、技术性的差错明显隐蔽难以查证同舞弊
- 4．目的不同不以实现结果为目的以实

现结果为目的同舞弊5．结果不同可能影响他人、自己收益肯定影响他人、自己收益同舞弊6．性质不同过失不法行为同舞弊 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