

注册会计师考试审计模拟试题第五章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_261735.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_261735.htm) 第五章 注册会计师的法律责任 考情分析 本章属历年考试的非重点。在最近3年的考试中，没有出现考题。在历年考试中，仅在2003年的有一道3分简答题，且与重要性相联系起来考核。主要考点 1.注册会计师法律责任的成因； 2.理解和区分经营失败、审计失败和审计风险的概念； 3.掌握区分普通过失、重大过失和欺诈的标准； 4.熟悉相关法规中与注册会计师法律责任的相关的条款。 考题解析 一、简答题（2003年）ABC会计师事务所承办了T公司2002年度财务报表审计业务。2003年8月，T公司之股东U公司以T公司2002年度财务报表审计工作存在重大过失、导致其发生重大投资损失为由，向法院提起诉讼，要求ABC会计师事务所承担民事赔偿责任。要求：ABC会计师事务所拟运用审计重要性概念应诉，其聘请的律师在准备应诉材料时，提出了以下问题，请代为回答：（1）何谓审计重要性？（2）注册会计师运用审计重要性概念的目的是什么？（3）何谓普通过失和重大过失？（4）审计重要性概念在区分普通过失和重大过失中有何重要作用？【答案】（1）和（2）与第八章第三节中的“重要性”部分有关，以后解析。（3）普通过失是指注册会计师执行审计业务时没有完全遵循审计准则的要求；重大过失是指注册会计师执行审计业务时根本没有遵守审计准则的要求或没有按照审计准则的基本要求执行审计业务。（4）从司法实践看，如果财务报表存在重大错报事项，注册会计师运用常规审计程序通常应予

以发现，但因工作疏忽而未能将重大错报事项查出来就很可能在法律诉讼中被解释为重大过失。如果财务报表存在多项错报，每一处都不算重要，但综合起来对财务报表的影响却很大，也就是说，财务报表作为一个整体可能严重失实。在这种情况下，法院一般认为注册会计师具有普通过失，而非重大过失，因为常规审计程序发现每处较小错报事项的概率也很小。【注意】2007年教材已没有“对普通过失与重大过失从重要性和内部控制两个方面的划分原则”的相关内容进行阐述。

**典型例题 一、单项选择题**

1.如果被审计单位内部控制健全有效，注册会计师依赖了内部控制，将重大错报风险评价为低水平，从而实施了相对较为简略的实质性程序，但由于被审计单位串通舞弊最终导致有一项影响财务报表的重大舞弊行为没有查出，于是注册会计师通常被认为负有（ ）的责任。 A.普通过失 B.重大过失 C.推定欺诈 D.欺诈【答案】A【解析】由于被审计单位串通舞弊导致重大舞弊行为没有查出来，通常认为注册会计师没有过失或具有普通过失。

2.审计风险与审计失败的主要区别在于（ ）。 A.注册会计师是否查出了财务报表的重大错误 B.注册会计师是否提出了错误的审计意见 C.注册会计师是否明知财务报表有重大错报却不如实表述 D.注册会计师是否遵循审计准则的要求【答案】D【解析】审计失败是指注册会计师由于没有遵守审计准则而形成或提出了错误的审计意见。审计风险是指注册会计师虽然遵守了审计准则，但在财务报表实际上存在重大错误或漏报时，审计人员发表不恰当审计意见的可能性。两者的本质区别在于是否遵守了审计准则。

3.注册会计师法律责任正在逐步扩展，以下有关注册会计师职业受到影响甚至受到

阻碍或冲击的原因的表述不恰当的是（ ）。 A.消费者利益的保护主义兴起 B.审计准则对注册会计师执业要求的提高 C.有关保险的新概念得到运用 D.所有商业领域注册会计师的参与日益俱增 【答案】B 【解析】审计准则对注册会计师执业要求的提高，更有利于注册会计师的发展。教材P88页新增内容。

二、多项选择题 1.在关于注册会计师审计责任的下列各种表述中，最恰当或接近恰当的两种表述是（ ）。 A.在审计的基础上对财务报表发表审计意见 B.按审计准则要求出具审计报告，对审计报告的真实性和合法性负责 C.注册会计师的审计意见只能合理保证报表使用人确定已审财务报表的可靠程度 D.查错防弊，保护资产安全、完整 【答案】AC 【解析】

为避免对审计责任中“真实性”的错误理解，教材将审计责任表述为“注册会计师应在审计报告中清楚地表达对财务报表整体的意见，并对出具的审计报告负责”。D属于管理层的责任。 2.注册会计师法律责任是由于以下（ ）方面相关联的结果。 A.违反合约条款 B.民事侵权 C.应有职业谨慎 D.犯罪 【答案】ABD 【解析】法律责任是与违反合约条款、民事侵权或者犯罪联系在一起的。

三、判断题 1.根据《注册会计师法》的规定，注册会计师如不按审计准则要求执业，可由省级以上注册会计师协会给予行政处分。（ ） 【答案】× 【解析】注册会计师协会没有行政处罚权力，省级以上财政部门才能进行行政处分。

2.注册会计师出具无保留意见的前提下，被审计单位如果发生经营失败，则注册会计师必定存在审计失败。（ ） 【答案】× 【解析】被审计单位经营失败不能等同于审计失败。

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)