

注册会计师考试审计模拟试题第三章 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\\_261749.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_261749.htm)

第三章 注册会计师职业道德规范 一、考情分析 本章属于考试重点章节。在最近几年的考试中，多次出现考题，且分值较高，题型基本上为主观题，分值一般在5分以上。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2004年 33 17 10 2005年 29 9 2006年 0 重点难点 熟读并理解《中国注册会计师职业道德规范指导意见》内容，应特别注意相关条文文字表述的内在涵义。考点多集中在“独立性”的内容上。二、考题解析（一）多项选择题（2004年）A会计师事务所承接2003年度财务报表审计业务时遇到以下问题，请根据审计准则和职业道德规范的相关规定，代为作出正确的专业判断。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有（）。A.甲公司拟聘请A会计师事务所审计其2003年度财务报表。B会计师事务所审计了甲公司2003年半年度财务报表，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年度财务报表。此前，B会计师事务所审计了乙公司2003年度财务报表，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年度财务报表，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会计师事务所审计了丙公司2002年度财务报表，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年度的财务报表。丁公司

于2003年初设立，B会计师事务所承办了其设立验资业务【答案】AB【解析】前任注册会计师，是指对最近期间财务报表出具了审计报告或接受委托但未完成审计工作，已经或可能与委托人解除业务约定的会计师事务所。在接受委托前，后任注册会计师应当与前任注册会计师进行必要沟通，并对沟通结果进行评价，了解公司更换事务所的原因、重大会计问题、内部控制的重大缺陷等，以确定是否接受委托。所以AB是正确的，要注意的是本题题干中所指的是“必须”沟通；C中的B会计师事务所不属前任注册会计师，而C会计师事务所才是前任注册会计师，A会计师事务所必须与C会计师事务所沟通；D中的B会计师事务所承接的是验资业务，不属前任注册会计师的范畴。

2.戊公司拟聘请A会计师事务所审计其2003年度的财务报表。B会计师事务所审计了戊公司2002年度的财务报表，出具了保留意见的审计报告，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B会计师事务所沟通前，应事先征得戊公司管理层的书面同意 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年度财务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【答案】ABD【解析】后任注册会计师应当征得被审计单位的同意，主动与前任注册会计师沟通，所以选项A是正确的；如果被审计单位不同意前任注册会计师作出答复，或限制答复的范围，后任注册会计师应当向被审计单位询问原因，并考虑是否接受委托，所以选项B正确；如果受到被审计单位的限制或存在法律诉讼的顾虑，决定不向后任

注册会计师作出充分答复，前任注册会计师应当向新任注册会计师表明其答复是有限的，并说明原因。如果得到的答复是有限的，或未得到答复，新任注册会计师应当考虑是否接受委托，所以选项D是正确的。3.A会计师事务所接受戊公司委托，审计其2003年度财务报表。B会计师事务所审计了戊公司2002年度财务报表，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会计师事务所发现戊公司2002年度财务报表可能存在重大错报，以下各项措施中，A会计师事务所应当采取的有（ ）。A.提请戊公司管理层告知B会计师事务所 B.在戊公司管理层拒绝告知B会计师事务所时，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.在戊公司管理层拒绝告知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 【答案】AD

【解析】如果发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报，新任注册会计师应当提请被审计单位告知前任注册会计师。如果被审计单位拒绝告知前任注册会计师，或前任注册会计师拒绝参加三方会谈，或新任注册会计师对解决问题的方案不满意，新任注册会计师应当考虑对审计报告的影响或解除业务约定。所以AD是正确的，B是错误的。虽然注册会计师不专门对期初余额发表意见，但期初余额仍是本期注册会计师审计的范围，应实施相应的审计程序，获取充分的审计证据，所以不能免去其对期初余额审计的责任，即C也不正确。（二）简答题 1.（2005年）X公司系ABC会计师事务所的常年审计客户，由于其业务的性质和经营规模发生重大变化，ABC会计师事务所正在考虑是否继续接受委托

以及审计收费等问题。要求：请简要回答：（1）在重新签订业务约定书前，ABC会计师事务所应当主要从哪些方面考虑是否接受委托？（2）在重新商定审计收费时，ABC会计师事务所应当主要考虑哪些因素以反映提供审计服务的价值？

【答案】（1）在接受业务委托之前，ABC会计师事务所应考虑其独立性、是否有能力继续向X公司提供审计服务以及X公司管理层是否正直、诚实等情况。（参见教材P38和参见教材P116）（2）审计服务所需的知识和技能、所需专业人员的水平和经验、每一专业人员提供服务所需的时间、提供审计服务所需承担的责任。（参见教材P38）

2.（2005年）V公司系ABC会计师事务所的常年审计客户。2004年11月，ABC会计师事务所与V公司续签了审计业务约定书，审计V公司2004年度财务报表。假定存在以下情形：要求：请根据中国注册会计师职业道德规范有关独立性的规定，分别判断上述六种情形是否对ABC会计师事务所的独立性造成损害，并简要说明理由。（1）V公司由于财务困难，应付ABC会计师事务所2003年度审计费用100万元一直没有支付。经双方协商，ABC会计师事务所同意V公司延期至2005年底支付。在此期间，V公司按银行同期贷款利率支付资金占用费。

【答案】损害独立性。ABC会计师事务所收取资金占用费，与V公司形成了除审计收费以外的直接经济利益。（2）V公司由于财务人员短缺，2004年向ABC会计师事务所借用一名注册会计师，由该注册会计师将经会计主管审核的记账凭证录入计算机信息系统。ABC会计师事务所未将该注册会计师包括在V公司2004年度财务报表审计项目组。【答案】不损害独立性。该注册会计师从事的记账凭证输入工作不属于编制鉴证业

务对象的数据和其他记录，并且该注册会计师不属鉴证小组成员，不产生自我评价对独立性的损害。（3）甲注册会计师已连续5年担任V公司年度财务报表审计的签字注册会计师。根据有关规定，在审计V公司2004年度财务报表时，ABC会计师事务所决定不再由甲注册会计师担任签字注册会计师。但在成立V公司2004年度财务报表审计项目组时，ABC会计师事务所要求其继续担任外勤审计负责人。【答案】损害独立性。甲注册会计师仍担任V公司2004年度财务报表审计负责人，从形式上看虽然不再担任签字注册会计师，但实质上形成了关联关系。（4）由于V公司降低2004年度财务报表审计费用近1/3，导致ABC会计师事务所审计收入不能弥补审计成本，ABC会计师事务所决定不再对V公司下属的2个重要的销售分公司进行审计，并以审计范围受限为由出具了保留意见的审计报告。【答案】损害独立性。ABC会计师事务所受降低收费的压力而不恰当地缩小了审计范围，形成了对独立性的损害。（5）V公司要求ABC会计师事务所在出具审计报告的同时，提供内部控制审核报告。为此，双方另行签订了业务约定书。【答案】不损害独立性。内部控制审核不属于与鉴证业务不相容的工作。（6）ABC会计师事务所针对审计过程中发现的问题，向V公司提出了会计政策选用和会计处理调整的建议，并协助其解决相关账户调整问题。【答案】不损害独立性。为V公司提出会计政策选用及会计处理调整的建议等属审计工作的一部分。

3.（2004年）ABC会计事务所接受委托，承办V商业银行2003年度财务报表审计业务，并于2003年底与V商业银行签订了审计业务约定书。ABC会计师事务所指派A和B注册会计师为该审计项目负责人。假定存在

以下情况：要求：针对第（1）、（4）、（5）、（6）种情况，判断ABC会计师事务所是否违反中国注册会计师职业道德规范的相关规定，并简要说明理由；针对第（2）和（3）种情况，分别判断A、B注册会计师是否违反中国注册会计师职业道德规范的相关规定，并简要说明理由。（2004年）（1）

V商业银行以2003年度经营亏损为由，要求ABC会计师事务所降低一定数额的审计收费，但允诺给予其正在申请的购买办公楼的按揭贷款利率予以相应优惠。ABC会计师事务所同意了V商业银行的要求，并与之签订了补充协议。【答案】违反。当与鉴证客户存在专业服务收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益时，会损害审计独立性。V商业银行允诺给予ABC会计师事务所购买办公楼的按揭贷款利率的优惠，构成了ABC会计师事务所向客户获取除审计收费以外的其他经济利益，损害了审计独立性，违反了注册会计师职业道德规范的相关规定。（2）A注册会计师持有V商业银行的股票100股，市值约600元。由于数额较小，A注册会计师未将该股票售出，也未予以回避。【答案】违反。当与鉴证客户存在专业服务收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益时，会损害审计独立性。A注册会计师持有V商业银行的股票，尽管金额较小，但A注册会计师实质上与V商业银行存在除审计收费以外的直接经济利益，损害了审计独立性，违反了注册会计师职业道德规范的相关规定。（3）B注册会计师的妹妹在V商业银行财务部从事会计核算工作，但非财务部负责人。B注册会计师未予以回避。【答案】违反。当与鉴证小组成员关系密切的家庭成员是鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大

影响的员工，这些关联关系会损害审计独立性。B注册会计师是审计项目负责人之一，与其在财务部从事会计核算工作的妹妹属于关系密切的家庭成员，虽不是财务部负责人，但会计核算工作会对审计业务产生直接重大影响，损害了审计独立性，违反了注册会计师职业道德规范的相关规定。

（4）由于计算机专家李先生曾在V商业银行信息部工作，且参与了其现行计算机信息系统的设计，ABC会计师事务所特聘李先生协助测试V商业银行的计算机信息系统。【答案】违反。鉴证小组成员曾是鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工，会出现自我评价。ABC会计师事务所特聘李先生协助测试V商业银行的计算机信息系统，李先生就属于鉴证小组成员，如果协助测试V商业银行的计算机信息系统将会导致自我评价，损害了审计的独立性，违反了注册会计师职业道德规范的相关规定。（5）ABC会计师事务所与V商业银行信贷评审部进行业务合作：由信贷评审部介绍需要审计的贷款客户，ABC会计师事务所负责审计工作，最后由信贷评审部复核审计质量。鉴于双方各自承担的工作，相关审计收费由双方各按50%比例分配。【答案】违反。会计师事务所不得以不正当手段与同行争揽业务，不得采用强迫、欺诈、利诱等方式招揽业务，不得采用以收入分成合作，向他人支付佣金回扣等不正当方式招揽业务，ABC会计师事务所与V商业银行信贷评审部按50%分配审计收费，属于向第三方支付佣金或回扣，且与V商业银行存在除审计收费以外的其他经济利益关系，损害了审计独立性，违反了注册会计师职业道德规范的相关规定。（6）ABC会计师事务所将其简介委托V商

业银行信贷部向申请贷款的客户赠送，该简介内容真实、客观。【答案】违反。会计师事务所可以将印制的手册向客户发放，也可以应非客户的要求向非客户发放。ABC会计师事务所将其简介委托V商业银行信贷部向申请贷款的客户赠送，并未取得非客户的要求，所以违反了注册会计师职业道德规范的相关规定。（“简介内容真实、客观”是本题所设的陷阱）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)