2007注册会计师考试《审计》第三章练习 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_2007_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_261823.htm

第3章 一、单项选择题1、会计师事务所和鉴证小组应当在鉴证业务期间独立于鉴证客户。这里所指的业务期间是指（ ）。 A、始于签订业务约定书日止于执行鉴证业务日 B、始于元月1日止于资产负债表日 C、始于元月1日止于出具鉴证报告日 D、始于执行鉴证业务日止于出具鉴证报告日 2、财政部门相关负责人在检查各事务所执业情况时，发现下列问题，其中没有违反规定的是（ ）。 A、甲事务所接受ABC公司的委托由X注册会计师代理记账，同时也对该公司进行年报审计。ABC公司为上市公司，但X注册会计师没有参与本次审计工作 B、乙事务所在对XYZ公司的某特殊存货监盘过程中，由于没有这方面的经验，雇佣甲事务所Y注册会计师参与监盘 C、注册会计师老K去年曾是XYZ公司的会计。丙事务接受XYZ的委托进行年报审计工作，K注册会计师是项目组成员但不是项目负责人 D、丁事务所在X银行有50万元的优惠贷款，该金额很大，但仍然接受X银行对2006年年报审计的委托 3、下列各项中，属于注册会计师违反职业道德规范的是（ ）。 A、注册会计师应按照业务约定和专业准则的要求完成委托业务 B、注册会计师对审计过程中知悉的商业秘密应当保密，并不得利用其为自己或他人谋取利益 C、除有关法规允许的情形下，会计师事务所不得以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务 D、注册会计师可以对其能力进行广告宣传 4、根据《中国注册会计师职业道德基本准则》，下列说法正确的是（ ）。 A、注册会计师执行

各项业务，均应保持形式上和实质上的独立 B、注册会计师不得兼营或兼任与其执行的审计或其他鉴证业务不相容的其他业务或职务 C、对于未来事项，因为注册会计师在审计过程中不应涉及，因此也就不应对未来事项的可实现程度发表审计意见 D、任何情况下，注册会计师都不应采用或有收费方式

5、为了保证审计小组提供具体鉴证业务服务所应具备的独立性，下列措施不得当的有（ ）。 A、安排鉴证小组以外的注册会计师进行复核 B、为鉴证小组成员提供必要的专业培训，并强调独立性对鉴证服务的重要性 C、与鉴证客户的审计委员会或监事会讨论独立性的问题 D、定期轮换项目负责人及签字注册会计师

6、依照职业道德规范，审计人员如果经营鉴证客户的产品，或作为促销商推销鉴证客户的产品，则从（ ）方面影响其鉴证业务的独立性。 A、经济利益 B、自我评价 C、关联关系 D、外界压力

7、下列情形中，（ ）对注册会计师执行审计业务的独立性影响最大。 A、注册会计师的母亲退休前担任被审计单位工会的文艺干事 B、注册会计师的配偶现在是被审计单位开户银行的业务骨干 C、注册会计师的子女按就近原则在被审计单位的子弟小学读书 D、注册会计师的妹妹大学毕业后在被审计单位担任现金出纳

8、职业道德不仅要求会计师事务所采取措施从整体上维护独立性，而且在承办具体鉴证业务时，也应采取具体措施维护独立性。当采取的措施不足以消除损害独立性的因素的影响或不足以将影响降低至可接受水平时，会计师事务所应当（ ）。 A、拒绝承接业务或解除业务约定 B、安排鉴证小组以外的注册会计师复核 C、轮换项目负责人及签字注册会计师 D、将独立性受到损害的鉴证人员调离

9、职业道德准则

是注册会计师执业规范体系中的重要组成部分。在以下有关职业道德的表述中，你不认可的是（ ）。 A、会计师事务所不得承接客户的审计业务，除非当年未接受其评估业务 B、注册会计师可以在鉴证客户兼职，只要兼职的业务与审计业务或其他鉴证业务无关 C、会计师事务所不得以或有收费方式提供鉴证业务，除非法院或有关公共机构允许 D、注册会计师可以进行其子女所在企业的鉴证业务，除非其子女为客户的关键管理人员

10、在（ ）情形下，注册会计师透露被审计单位的商业信息不能视为违反保密的职业道德。 A、对因商业信息而导致的会计报表重大不公允反映在审计报告中进行说明 B、发现被审计单位中层管理人员舞弊后直接向监察部门报告 C、因与其他会计师事务所的注册会计师交流经验的需要而介绍有关情况 D、被审计单位的职员因与管理当局的纠纷而要求查阅本单位的有关情况

11、在以下各种情形中，最有可能削弱注册会计师应有的独立性的是（ ）。 A、未按要求接受后续教育 B、按照审计后资产总额的1%或利润总额的5%收取审计费用 C、后任注册会计师未能与前任取得联系 D、向帮助取得审计业务的有关人员支付回扣

12、我国注册会计师职业道德规范要求会计师事务所和注册会计师应当考虑关联关系对独立性的损害。按照这一规定，鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能对鉴证业务产生直接重大影响的员工可以（ ）。 A、于审计业务完成后在会计师事务所工作 B、是与鉴证小组成员关系密切的家庭成员 C、向注册会计师提供超过社会礼仪的款待 D、是会计师事务所的前任高级管理人员

13、出现以下（ ）情况时，鉴证业务的独立性将会受到“自我评价威胁”。 A、鉴证人员现在是或最

近曾经是鉴证客户的董事或经理 B、鉴证人员的直系亲属或近缘亲属是鉴证客户的员工 C、在诉讼中作为鉴证客户的辩护人 D、从鉴证客户处接受礼品或招待

14、下列各项中，属于“同行责任”职业道德的要求是（ ）。 A、不以向他人支付佣金等不正当方式招揽业务 B、不允许他人借用本人、本所的名言承接业务 C、注册会计师不以个人名义同时在两家或两家以上的会计师事务所执业 D、不承接不能按时完成的业务

15、以下关于执行鉴证业务不相容工作的表达，不正确的是（ ）。 A、如果能够采取防范措施将对独立性影响降低至可接受水平，注册会计师可以向审计客户提供评估服务、内部审计服务、IT系统服务、编制财务报表、管理咨询等服务 B、会计师事务所不得为上市公司同时提供编制财务报表和审计服务 C、如果采取措施，会计师事务所可以为上市公司代编财务报表，或会计师事务所的高级管理人员或员工成为鉴证客户的高级管理人员 D、会计师事务所不能同时为一家上市公司提供资产评估和审计服务

16、在接受审计业务前，后任注册会计师应详细询问前任注册会计师以下问题（ ）。 A、对现有审计报告公布后期后事项的意见 B、了解变更事务所的原因 C、会计政策不同时间的采用是否遵循一贯性原则 D、所有持续会计重要性事项的评估

二、多项选择题

1、按照职业道德的要求，注册会计师对被审计单位负有保守商业秘密的责任，但这不能成为（ ）的理由。 A、拒绝按专业准则的要求揭示有关信息 B、拒绝为法律诉讼准备文件 C、拒绝注册会计师协会对其进行调查 D、拒绝主管财政机关对其进行调查

2、按照中国注册会计师职业道德规范，执行审计业务的注册会计师的下列（ ）行为与审计业务不相容，都

可能影响审计的独立性，注册会计师应谨慎行事。A、为客户设计内部控制 B、为客户兼任关键职务 C、资产评估业务、代编会计报表 D、内审业务、IT服务、法律服务

3、会计师事务所和注册会计师应当考虑经济利益对独立性的损害。可能损害独立性的经济利益因素包括（ ）。A、收费主要来源于某一鉴证客户 B、对鉴证业务采取或有收费的方式 C、对鉴证客户存在密切的经营关系 D、可能与鉴证客户发生雇佣关系

4、“自我评价”是可能影响鉴证业务独立性的重要因素。在以下所列的各种情形中，属于“自我评价”因素的是（ ）。A、接受鉴证客户或其董事、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的贵重礼品或超出社会礼仪的款待 B、会计师事务所的高级管理人员或签字注册会计师与鉴证客户长期交往 C、为鉴证客户提供直接影响鉴证业务对象的其他服务 D、为鉴证客户编制属于鉴证业务对象的数据或其他记录

5、会计师事务所和注册会计师应当考虑“关联关系”对独立性的损害。以下情形中，属于关联关系因素的是（ ）。A、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 B、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 C、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是事务所的前高级管理人员 D、为鉴证客户提供直接影响鉴证业务对象的其他服务或为鉴证客户编制属于鉴证业务对象的数据或其他记录

6、接受委托前，后任注册会计师与前任注册会计师之间的沟通，主要包括（ ）内容。A、查阅前任

编制的审计工作底稿 B、是否发现被审计单位管理层存在诚信方面的问题 C、前任注册会计师与客户管理层在重大会计、审计问题上存在的意见分歧 D、前任注册会计师认为导致被审计单位变更会计师事务所的原因

7、下列情况中，影响注册会计师独立性的事项有（ ）。 A、注册会计师担任鉴证客户的独立董事 B、注册会计师的妻子在委托单位有经济利益 C、注册会计师担任委托单位的公司秘书 D、商业银行贷款给事务所购买办公楼

8、如果会计师事务所与鉴证客户存在密切的经营关系，且对于会计师事务所及鉴证客户明显重要，应当考虑的措施有（ ）。 A、终止经营关系 B、降低关系的重要性，使经济利益不重大，经营关系不重要 C、拒绝执行该鉴证业务 D、采取其他的防范措施将其威胁降至可接受水平

9、中天恒信会计师事务所的注册会计师李某曾经担任Y公司的秘书。在确定Y公司2006年度财务报表的审计小组成员时，中天恒信事务所的业务主管需要根据李某任职的具体情况决定是否能派李某参加审计小组。以下情形中，影响李某审计独立性的是（ ）。 A、李某曾于2003年担任Y公司的L总经理秘书，该总经理现任Y公司的副董事长 B、李某曾于2005年担任Y公司的M董事长秘书，该董事长已于2006年定居国外 C、李某曾于2006年上半年担任Y公司N主管财务的副总经理的秘书，该副总经理已于2006年8月离职 D、李某曾于2004年担任Y公司主管生产的P副总经理的秘书，该副总经理已于2005年办理了离休手续

10、王某是中天恒信会计师事务所的注册会计师，其姐夫是S公司的财务人员，专门登记应收账款明细账。中天恒信事务所承接了S公司2006年度财务报表审计业务后，由于事务所人员严重短缺，决定派王某加入S

公司审计小组，并要求项目经理对王某的工作做适当安排，以维护审计的独立性。项目经理对王某安排了如下的工作，其中你认为不影响独立性的工作是（ ）。 A、审查累计折旧的计提项目 B、函证银行存款，编制银行存款余额调节表 C、审查当年发生的坏账损失 D、审查实收资本、盈余公积、资本公积项目

11、2006年2月，中天恒信会计师事务所收到海通科技股份有限公司（2003年在上交所上市）对其2006年增发新股筹资方案进行财务报表审计的聘请。在下列情况下（各选项独立），中天恒信会计师事务所应当拒绝承接该审计业务的有（ ）。 A、由于中天恒信会计师事务所常年为海通科技公司提供年度报表审计服务，对海通科技公司的内部控制以及有关报表情况都非常清楚，并且增发新股时间有限，海通科技公司要求中天恒信事务所缩短审计时间，并建议简化审计程序，以配合海通科技公司的增发方案的实施进度 B、由于海通科技公司是当地财政收入的支柱企业，为扩大生产规模，扩大财政收入，有关主管部门对其增发新股方案特别关注，于是暗示中天恒信会计师事务所本着“大事化小，小事化了”的态度为其提供恰当的审计服务 C、经人暗示，中天恒信会计师事务所的签字注册会计师认为海通科技公司此次增发新股方案中提到的项目投资方案可行性不大，增发新股即使成功，资金也难以按照“招股说明书”运用 D、2004、2005年曾经接受海通科技公司的委托为其代编年度财务报表

12、下列关于审计收费问题，理解恰当的有（ ）。 A、会计师事务所可以以审计前财务报表记录的资产总额为计算基础确定审计收费金额 B、会计师事务所可以根据审计小组成员审计过程中预计花费的审计时间为基础确定收费金

额 C、由于会计师事务所刚刚审计完被审计单位2006年度的财务报表，因此在对被审计单位2007年6月份增发B股新股方案进行财务报表审计工作时，会计师事务所所以连续审计并且两次审计时间间隔较短为由，降低了此处审计的收费金额，但保证审计工作质量不受影响，同时让被审计单位了解了专业服务的范围和收费基础 D、会计师事务所不应随意降低审计收费标准，但如果其他会计师事务所降低审计收费标准，就可以相应降低自身收费标准，以确保审计客户不流失 三、

判断题1、注册会计师若与被审计单位的某位员工具有近亲属关系，就不得执行该客户的审计业务。（ ） 对错2、在确定审计收费金额并写入业务约定书之后，即使发生了与预期情况不同的事项，收费金额也不得变动，否则就属于或有收费方式，将损害事务所的独立性。（ ） 对错3、2006年4月，注册会计师周某负责为XYZ公司设计了存货的内部控制，包括存货的实物流转控制程序和存货的价值流转控制程序。由于XYZ公司的各地分公司比较多，存货流转比较频繁，而存货控制比较薄弱，为此XYZ公司为周某提供了优厚的服务费用标准，并满足内部控制的各项要求，则在基本服务费用之外另为周某等提供20万元的奖励，而周某也接受了这一服务费用标准。（ ） 对错4、刘某在作为执行J公司财务报表审计业务的注册会计师的同时，还有一份重要的兼职，即担任L公司的常年投资顾问，且这份兼职收入占刘某全部收入的比例不低于30%。2006年初，刘某作为审计小组的成员，在对J公司2005年度财务报表进行审计、发表了保留意见审计报告后，通知L公司买进J公司的大量股票。虽然刘的这一决策为L公司和J公司均带来了满意的效果，但违反了注册会计师的职业

道德规范。（ ）

5、注册会计师孙某在对T股份公司2006年度财务报表进行审计、出具审计报告后，决定立即向T公司投资，并在较短时间内取得了可观的投资收益。孙某这一行为虽不违反职业道德规范中有关实质上独立的要求，但违反了形式上独立的规定。（ ）

6、按照我国注册会计师职业道德准则的规定，执行审计或其他鉴证业务的注册会计师如与客户存在可能损害独立性的利害关系，应向所在的会计师事务所声明并实行回避。（ ）

7、后任注册会计师在执行审计业务的过程如发现前任注册会计师审计的财务报表存在重大问题，需要查阅前任注册会计师的工作底稿的，应当征得审计客户的同意。（ ）

8、为了维护注册会计师行业的公平竞争，会计师事务所首次承接客户的鉴证业务时，不能以明显低于前任或其他会计师事务所的报价争揽业务。（ ）

9、经所在会计师事务所同意后，注册会计师可以为其他会计师事务所提供专业服务。（ ）

10、K注册会计师2006年3~8月间曾在Z公司担任仓库负责人。9月起开始在U会计师事务所从事审计工作，10月份代表U会计师事务所与Z公司联系，并协助本所签订了审计业务约定书。U会计师事务所在得知Z公司2006年末已无库存存货后，认为K在Z公司的任职情况已不影响K参加Z公司审计小组的独立性。（ ）

11、如果2006年A会计师事务所被甲公司聘请，A会计师事务所可以把在2005年审计中获知的甲公司的相关信息告诉某一收购者。（ ）

12、如果在会计报表覆盖的期间之内或之后、与审计有关的专业服务开始之前向审计客户提供非鉴证业务，而这些服务在审计业务期间将会被禁止，就应当考虑这些服务可能对独立性造成的损害。如果这些可能的损

害并非明显的不重要，就有必要考虑和运用防范措施将损害降至可接受的水平。（ ）

四、简答题

1、中天恒信会计师事务所为扩大影响，采取了如下宣传措施；一是在当地某晚报发布了广告；二是招聘业务员向全市企业上门分发广告，并按业务收入的5%提成。广告其大致内容为：“该所为全省最早成立的第一家合伙制会计师事务所，净资产为1500万元，聚集了全国注册会计师精英，其中该所所长兼任该省证券发行审查委员会评审专家，有3名注册会计师曾参与全国某职业资格考试的命题工作等。谨向多年来支持该所工作的有关政府机构和曾与该所合作的企业界朋友致以深切的谢意，并愿继续竭诚为上市公司和其他客户提供会计、审计、企业咨询、税务等一流的专业服务。”该广告内容客观、真实。事务所同时还通过电视台邀请所长作了有关上市公司财务会计问题的专访，主持人首先介绍了注册会计师A为中天恒信事务所所长，然后进行了访谈，访谈内容中列举部分公司经中天恒信事务所审计后成功上市的实例。一天，P公司经理助理前来商谈委托审计事宜，事务所考虑到注册会计师B是P公司的财务顾问，注册会计师B与P公司交往时间也较长，财务报表应值得信赖，考虑到收费比较可观，中天恒信会计师事务所答应承接该业务，并签定了业务约定书，约定审计收费按所审的资产总额的5‰收取，于提交审计报告日一次付清。事务所进行宣传后，业务明显增加，考虑到事务所业务较多，事务所决定，P公司的业务委托其他事务所代理审计查验工作，但由注册会计师B任项目经理，同时聘请十名中南财经大学注册会计师方向的研究生协助工作。根据上述资料，下列各事项是否违背了职业道德的相关规定，回答“违反”或“不

违反”，并说明理由。在当地某晚报发布了广告。招聘业务员向全市企业上门分发广告，并按业务收入的5%提成。

该所为全省最早成立的第一家合伙制会计师事务所，净资产为1500万元，聚集了全国注册会计师精英。该所所长兼任该省证券发行审查委员会评审专家，有3名注册会计师曾参与全国某职业资格考试的命题工作等。该广告内容真实。

事务所同时还通过电视台邀请所长作了专访，主持人首先介绍了注册会计师A为中天恒信事务所所长，然后进行了访谈，访谈内容中列举部分公司经中天恒信事务所审计后成功上市的实例。注册会计师B任项目经理。并约定审计收费按所审的资产总额的5‰收取，于提交审计报告日一次付清。

P公司的业务委托其他事务所代理审计查验工作。2、中天恒信会计师事务所业务五部长期以来主要开展对银行、保险公司等金融机构的年报审计业务。2006年12月初，事务所的负责人正在考虑下列客户的具体情况，以保持审计业务的独立性。下面是中天恒信会计师事务所及注册会计师与这些客户之间的往来的相关情况：（1）近年来，利用保险业务实施诈骗的案件时有发生。针对这一情况，V保险公司于2006年10月聘请中天恒信会计师事务所为其设计了一套具有针对性的规章制度。该制度实施后，V保险公司的同类案件比上年大为减少。R注册会计师长期参与V公司报表的审计业务，是上述制度的主要设计者。2006年，R注册会计师担任V公司报表审计的项目负责人。（2）中天恒信会计师事务所已连续8年承办R保险公司的年报审计业务。2006年初，R公司将2006年度会计报表审计业务继续由中天恒信事务所执行。为保证审计的独立性，中天恒信事务所决定自2007年起停止

执行R公司年度报表审计业务，改为参与R公司的业务策划。

(3) K注册会计师2006年6月接受事务所指派，参加C银行2006年度会计报表的审计项目。K注册会计师的大学同班同学Z在该银行担任财务经理。K与Z在大学期间关系一般。(4)

为解决员工住房问题，中天恒信会计师事务所与W银行经批准共同投资兴建了职工住宅楼，双方共同聘请物业公司进行日常管理。(5) J注册会计师2006年年初从D银行贷款20万元购买了一辆轿车。按贷款协议约定，J每月需要向D银行偿还贷款5000元。由于J在2005年底购买了房屋，无力按时向D

银行支付借款本息。截止2006年12月，已累计3个月没有偿还贷款。(6) 注册会计师小N近三年来一直是M银行年度会计报表审计业务的项目组成员。得知小N于2006年5月1日举办婚礼后，M银行行长将该行的高级轿车借给小N作为婚礼用车。

要求：请根据具体情况，判断中天恒信会计师事务所接受相关的审计业务是否损害独立性；对于认为影响独立性的情形，如存在消除影响的措施，请予指出。3、指出下列事项中注册会计师为保持独立性是否应该回避，为什么？注册会计师所在的会计师事务所还能否承担此业务？应该注意什么？

(1) 注册会计师王民的女儿向银行申请房屋抵押贷款时，按照正常的贷款程序、条件和要求由海通科技公司作为其贷款担保人贷款，事务所委派王民审计海通科技2007年度的会计报表。(2) 注册会计师王民的妻子拥有海通科技公司超过5%的股权，海通科技公司聘请王民审计其2006年度的会计报表。(3) 海通科技公司聘请注册会计师王民审计其2006年度的会计报表，王民妻子的弟弟担任海通科技公司的独立董事。(4) 注册会计师王民曾接受委托为海通科技公司设计内

部控制制度，海通科技公司聘请王民审计其2006年度的会计报表。（5）注册会计师王民长期为海通科技公司代理记账和代编会计报表，海通科技公司聘请王民审计其2006年度的会计报表。（6）海通科技公司聘请注册会计师王民审计其2006年度的会计报表，海通科技公司是一家股份制商业银行，曾长期为王民父亲担任董事长的公司提供贷款业务。（7）注册会计师王民已经担任海通科技公司年度会计报表审计业务的项目经理7年了，2006年海通科技公司仍聘请王民担任项目经理审计其会计报表。（8）事务所委派注册会计师王民审计海通科技公司2006年度的会计报表，王民拥有海通科技公司的子公司发行的公司债券。

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