

2009年原制度下注册会计师考试审计第四章注册会计师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_8E\\_9F\\_c45\\_644427.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E5_8E_9F_c45_644427.htm)

第四章 注册会计师执业准则本章09年原制度大纲：1.注册会计师执业准则建设情况（1）注册会计师执业准则建设的三个阶段（2）注册会计师执业准则国际趋同的必要性（3）注册会计师执业准则国际趋同的基本原则和具体措施 会计审计准则国际趋同的基本原则 会计审计准则国际趋同的具体措施（4）注册会计师执业准则趋同的成果 注册会计师执业准则体系框架 注册会计师执业准则体系的特点2.中国注册会计师鉴证业务基本准则（1）鉴证业务的定义、要素和目标 鉴证业务的定义 业务要素 基于责任方认定的业务和直接报告业务 鉴证业务的目标（2）业务承接 承接鉴证业务的条件 标准不适当时的处理方式 已承接鉴证业务的变更（3）鉴证业务的三方关系 三方关系概述 注册会计师 责任方 预期使用者（4）鉴证对象 鉴证对象与鉴证对象信息的形式 鉴证对象特征 适当的鉴证对象应当具备的条件（5）标准 标准的定义 标准的类型 适当的标准应当具备的特征 评价标准的适当性 预期使用者获取标准的方式（6）证据 总体要求 职业怀疑态度 证据的充分性和适当性 重要性 鉴证业务风险 证据收集程序的性质、时间和范围 可获取证据的数量和质量 记录（7）鉴证报告 出具鉴证报告的总体要求 鉴证结论的两种表述形式 提出鉴证结论的积极方式和消极方式 注册会计师不能出具无保留结论报告的情况 注册会计师姓名的使用3.会计师事务所业务质量控制准则（1）质量控制制度的目

的和要素 质量控制制度的目的 质量控制制度的要素 (2) 对业务质量承担的领导责任 对主任会计师的总体要求 行动示范和信息传达 树立质量至上的意识 委派质量控制制度运作人员 (3) 职业道德规范 遵守职业道德规范的总体要求 遵守职业道德规范的具体措施 满足独立性要求 (4) 客户关系和具体业务的接受与保持 接受与保持客户关系和具体业务的总体要求 考虑客户的诚信情况 考虑是否具备执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源 考虑能否遵守职业道德规范 考虑其他事项的影响 (5) 人力资源 人力资源管理的总体要求 人力资源管理的要素 招聘 人员素质、专业胜任能力和职业发展 业绩评价、薪酬和晋升 项目组的委派 (6) 业务执行 指导、监督与复核 咨询 意见分歧 项目质量控制复核 (7) 业务工作底稿 业务工作底稿的归档要求 业务工作底稿的管理要求 业务工作底稿的保密 业务工作底稿的完整性、使用与检索 业务工作底稿的保存期限 业务工作底稿的所有权 (8) 监控 监控的总体要求 监控人员 监控内容 实施检查 监控结果的处理 监控的记录 投诉和指控的处理 (9) 记录 质量控制记录的总体要求 质量控制记录的方式和内容 质量控制记录的保存期限

考点解析[业务承接]1.注册会计师和会计师事务所应当在初步了解业务环境后，只有认为符合独立性和专业胜任能力等相关职业道德规范的要求，并且拟承接的业务具备鉴证业务所有特征时，注册会计师才能将其作为鉴证业务予以承接：(1)鉴证对象是适当的。(见教材57页(三)适当的鉴证对象应具备的条件)(2)使用的标准适当且预期使用者能够获取该标准。(3)注册会计师能够获取充分、适当的证

据以支持其结论。（4）会计师的结论以书面报告形式表述，且表述形式与所提供的保证程度相适应。（5）该业务具有合理的目的。（一）业务承接的条件 第一，获取管理层诚信。第二，符合独立性和专业胜任能力等相关职业道德规范的要求。注意：与质量控制准则相关内容的联系。第三，具备鉴证业务所有特征。注意：当拟承接的业务不具备上述鉴证业务的所有特征，不能将其作为鉴证业务予以承接时，注册会计师可以提请委托人将其作为非鉴证业务。

2. 已承接鉴证业务的变更 对已承接的鉴证业务，如果没有合理理由，注册会计师不应将该项业务变更为非鉴证业务，或将合理保证的鉴证业务变更为有限保证的鉴证业务。注意：如果注册会计师不同意变更业务，委托人又不同意继续执行原鉴证业务，注册会计师应当考虑解除业务约定。如果发生变更，注册会计师不应忽视变更前获取的证据。

【鉴证业务的三方关系】1. 方关系人包括注册会计师、责任方和预期使用者。2. 责任方与预期使用者可能是同一方，但不是唯一的预期使用者。在可行的情况下，鉴证报告的收件人应当明确为所有的预期使用者。3. 注册会计师，是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，有时候也指其所在的会计师事务所。4. 委托人通常是预期使用者之一，委托人也可能由责任方担任。

【项目质量控制复核】概念：项目质量控制复核，是指会计师事务所挑选不参与该业务的人员，在出具报告前，对项目组作出的重大判断和在准备报告时形成的结论作出客观评价的过程；（注意是针对特定业务，而不是所有业务）确定复核范围应考虑的因素：业务的性质，包括涉及公众利益的范围；在某项业务或某类业务中已识别的异常情况或风险；

法律法规是否要求实施项目质量控制复核。具体要求：（1）项目质量控制复核的性质、时间和范围；（2）项目质量控制复核人员的资格标准；（3）对项目质量控制复核的记录要求。性质：如果项目负责人不接受项目质量控制复核人员的建议，并且重大事项未得到满意解决，则不应当出具报告；范围：（1）项目组就具体业务对会计师事务所独立性做出评价；（2）在审计过程中识别的特别风险以及采取的应对措施；（3）做出的判断，尤其是关于重要性和特别风险的判断；（4）是否已就存在的意见分歧、其他疑难问题或争议事项进行适当咨询，以及咨询得出的结论；（5）在审计中识别的已更正和未更正错报的重要程度及处理情况；（6）拟与管理层、治理层以及其他方面沟通的事项；（7）所复核的审计工作底稿是否反映了针对重大判断执行的工作，是否支持得出的结论；（8）拟出具的审计报告的适当性。时间：项目质量控制复核人员应当在业务执行过程中的适当阶段及时实施复核，以使重大事项在出具报告前得到满意解决。

1.会计师事务所设立客户的接受与保持的控制政策和程序的目的（）。A . 评估重大错报风险。B . 出具恰当的报告。C . 设计总体审计规划。D . 最大限度的减少与缺乏正直的客户的交往。【正确答案】D【答案解析】主要考虑的是本身是否具有独立性，是否有能力完成审计委托，以及委托人是否正直诚实。

2.根据会计师事务所业务质量控制准则的，会计师事务所应当（）向所有受独立性要求约束的人员获取其遵守独立性政策和程序的书面确认函。A . 每次审计业务完成后。B . 在每次审计开始前。C . 每年至少一次。D . 每月至少一次。【正确答案】C

3.张华作为万达公司年度财务报表审计业务的项

目负责人，负有对审计业务进行指导、监督、复核的责任。在张华所安排的下列复核计划中，你不认可的是（ ）。 A.由项目经理复核非签字注册会计师的工作 B.由专家复核助理人员在专家指导下的工作 C.由已工作三年的业务助理复核本年刚参加工作的业务助理的工作 D.由已工作一年的业务助理复核本年开始执业的注册会计师的工作【正确答案】D【答案解析】确定复核人员的原则是，由项目组合内经验较多的人员复核经验较少的人员实施的工作。本年执业的注册会计师在注册之前至少工作过两年。 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)