

注会审计综合题1-50之二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_c45\\_73299.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E5_AE_A1_E8_c45_73299.htm) 6、何谓注册会计师应有的职业谨慎态度?具体要求有哪些? [本题涉及第3,4章] 题目解析：答：应有职业谨慎态度是指注册会计师在执行审计业务时应具备一丝不苟的责任感并保持应有的慎重态度。具体地说，职业谨慎态度可从消极和积极两方面去理解。前者是指注册会计师执行审计业务时不得拖拖拉拉、马马虎虎，应当没有过失和欺诈行为；后者是指注册会计师应以高度的责任感去理解经济业务的性质和内容，完成审计任务。职业谨慎的实质是，它要求注册会计师履行专业职责时应当具备足够的专业胜任能力、具备一丝不苟的责任感并保持应有的慎重态度。职业谨慎要求注册会计师应当注意评价自己的能力，评价自己的知识、经验和判断水平是否可以胜任所承担的责任。如果不具备这种能力，则应考虑向专家咨询或拒绝接受委托。如果某项业务注册会计师无法胜任或不按时完成的话，他应当拒绝接受该项业务。职业谨慎要求注册会计师应对客户和社会公众尽职尽责，勤勉地发挥自己的专业技能。职业谨慎要求注册会计师应严格遵守职业技术规范和道德准则，对其所负责的各项业务都应妥善规划与监督。应有的职业谨慎是一个职业概念，也是一个法律概念。在西方的案例法中，常常对什么是应有的职业谨慎从法律上做出解释，例如在麦克逊罗宾斯案件中，法官认为注册会计师未对存货进行检查，未对应收帐款余额进行征询，是一种没有保持应有的职业谨慎的表现。在其他案例中还认为，如果注册会计师

对审计过程中发现的疑点，未进行扩大范围的审查，就是没有保持应有的职业谨慎态度。而一切未保持应有职业谨慎的行为都是过失的表现，因而将视情节的轻重追究其法律责任。注册会计师不论在制订审计计划、评价内部控制制度集审计证据，还是在根据规定的形式编制审计报告时，均应保持应有的职业谨慎。

7、会计师事务所、注册会计师应采取哪些必要的措施以消除损害独立性因素的影响或将其降至可接受水平？当采取的措施不足以消除或将其降至可接受水平时，会计师事务所应当怎么办？[本题涉及第3章] 题目解析：

答：1、事务所为避免审计失败，应从两个方面把握独立性，一是从整体把握，采取以下措施，1、事务所主任会计师重视独立性问题，这是关键；2、事务所制订有关政策和程序，这些政策和程序包括如何识别独立性、如何识别损害独立性的因素，如何评价损害独立性严重程度以及如何采取相应的措施；3、进行监督，包括注册会计师、事务所遵循独立性是否到位；4、沟通。二是针对某项业务，事务所应采取的措施有以下几个方面，首先如安排鉴证小组以外注册会计师去复核工作底稿，防止有些注册会计师独立性受到影响，而事务所没有发现；其次是定期轮换项目负责人及签字注册会计师，包括负责这个项目的合伙人；第三与鉴证客户审计委员会、监事会讨论独立性问题；第四向鉴证客户审计委员会、监事会告知服务性质和收费范围，其目的是让审计委员会了解审计程序和收费高低，取得理解。第五制订确保鉴证小组成员不代替鉴证客户行使管理决策和承担相应责任的政策和程序；第六将独立性受到损害的鉴证小组成员调离鉴证小组。会计师事务所、注册会计师采取必要的措施以消除损害

独立性因素的影响或将其降至可接受水平。2、当采取的措施不足以消除或将其降至可接受水平时，会计师事务所应当拒绝承接业务，或解除业务约定。8、在整个审计过程中，被审计单位管理当局的责任或注册会计师的责任，在哪些审计工作底稿中有所体现？[本题涉及第4,6,15,16章] 题目解析：  
答：在整个审计过程中，被审计单位管理当局的责任或注册会计师的责任，在审计工作底稿中有所体现的主要有：  
(1) 业务约定书；(2) 被审计单位管理当局声明书；(3) 审计报告；(4) 审阅报告、验资报告、内部控制审核报告、盈利预测审核报告和建设工程预、结、决算审核报告等底稿或副本。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)