

2005年注册会计师考试问题解答教材问题二 [审计] 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_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73419.htm

问：教材259页“（二）”中提到，当遇到不可见因素，导致注册会计师无法在预定日期对企业实施存货监盘时，如果被审计单位存在良好的内部控制，注册会计师可以考虑改变存货监盘日期，并对预定盘点日与改变后的存货监盘日之间发生的交易进行测试。这里如果改为“对改变后的存货监盘日与报表日之间发生的交易进行测试”是不是更好？答：根据《独立审计具体准则第26号—存货监盘》的规定，如果因不可预见的因素导致无法在预定日期实施存货监盘或接受委托时被审计单位的期末存货盘点已经完成，注册会计师应当评估存货内部控制的有效性，对存货进行适当抽查或提请被审计单位另择日期重新盘点，同时测试在该期间发生的存货交易，以获取有关期末存货数量和状况的充分、适当的审计证据。由此可见，如果另行存货监盘，注册会计师要测试预定盘点日与资产负债表日之间发生的交易；如果另择日期进行存货监盘，注册会计师要测试另行择定的日期与测试在该期间发生的存货交易。

问：注册会计师在审计过程中，发现公司有错误或舞弊行为，则注册会计师应增加审计证据的数量，对吗？答：根据《独立审计具体准则第8号错误与舞弊》的规定，如果注册会计师在审计过程中发现错误或舞弊可能存在的迹象时，应当对其重要性进行评估，并确定是否修改或追加审计程序。如果确实发现被审计单位有错误或舞弊行为，注册会计师应当考虑是偶发性事件还是系统性事件，是独立事件还是系列事件，是局部事

件还是整体事件。因此，注册会计师必然会通过实施更多的审计程序予以证实。问：穿行测试是不是也是控制测试的一种方法？只不过它所执行的时间是在了解阶段实施的？答：观察、检查、询问、重新执行等，都是了解和测试内部控制的方法。例如注册会计师在了解内部控制时，可以观察被审计单位的生产经营活动，检查文件、记录和内部控制手册，阅读由管理层和治理层编制的报告，实地察看被审计单位的生产经营场所和设备，追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程（穿行测试）。由此可见，穿行测试只是审计方法的具体运用。问：注册会计师是否有责任查出报表中所有的违法行为，还是仅查出重大的违法行为即可？如果注册会计师发表了无保留意见而事实上被审计单位存在违法行为，那么注册会计师是否要承担相应的法律责任？如果被审计单位存在可能导致会计报表严重失实的违法行为，注册会计师在征求了律师的意见后，是否可以取消业务约定？此外，违法行为与注册会计师履行保密职责有何关系？答：根据《独立审计具体准则第18号～违反法规行为》的规定，注册会计师应当根据独立审计准则的要求，编制和实施审计计划，评价和报告审计结果，充分关注可能对会计报表产生重大影响的违反法规行为。但由于审计测试及被审计单位内部控制的固有限制，注册会计师依据独立审计准则进行审计，并不能保证发现所有的违反法规行为。同时，注册会计师只要严格遵守准则，保持应有的职业谨慎，就能将严重和直接影响报表的违反法规行为合理发现。如果注册会计师发表了无保留意见而事实上被审计单位存在违法行为，说明注册会计师审计出现失败。出现审计失败并不意味着注册会计师一定要承担法

律责任，主要着眼于注册会计师是否严格按照独立审计准则的要求执业，是否做到应有的职业谨慎。当注册会计师发现可能存在违反法规行为时，应当了解其性质及原因，获取适当证据，以评价对会计报表可能产生的影响。如认为违反法规行为是故意和重大的，注册会计师应当立即告知管理当局。当怀疑被审计单位最高层管理人员涉及违法行为，或被审计单位拒绝采取必要措施纠正违法行为，注册会计师应考虑采取适当措施，必要时，可征求律师意见或解除约定。关于保密责任，根据职业道德准则的相关规定，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。只有在以下情况下，注册会计师可以披露客户的有关信息：（1）取得客户的授权；（2）根据法规要求，为法律诉讼准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违反法规行为；（3）接受同业复核以及注册会计师协会和监管机构依法进行的质量检查。

问：审计风险与审计证据是同比关系，即审计风险越高所需审计证据就越多。但如果可接受的审计风险很高，是不是所需审计证据会很少呢？

答：审计风险是指会计报表存在重大错报和漏报，而注册会计师审计后发表不恰当意见的可能性。注册会计师在执行审计业务时，为了防止出现审计失败，往往把审计风险确定在一个较低的水平，如5%。审计风险一旦确定，整个审计工作都围绕控制审计风险展开。注册会计师通过综合评估固有风险和控制风险（即错报风险），来确定检查风险。错报风险越大，需要的审计证据越多，注册会计师越要通过实施审计程序降低检查风险，以确保已审计的会计报表出现的错报和漏报可能性不超过预先确定的审计风险。当然，审计风险不是

会计师事务所随意确定的，它是会计师事务所防止出现审计失败的策略。财政部注册会计师考试委员会 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