

注会辅导：《审计》考试复习指南(4) 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_E8_BE_85_E5_c45_73463.htm

一、考场提示 掌握会计责任与审计责任，注册会计师对错误、舞弊及违反法规行为的法律责任。理解注册会计师过失责任的界定。二、重点、难点学习 (一)会计责任与审计责任 1、两点重要说明：(1)注册会计师的审计责任与被审计单位的会计责任是两个不同意义的概念。在审计业务中，注册会计师和被审计单位分别承担审计责任和会计责任，两者不能相互替代、减轻或免除。(2)注册会计师只能通过审计合理保证被审单位会计报表的可靠程度。那种认为注册会计师审计就是对被审计单位会计报表正确性、完整性100%的保证；是对被审计单位未来发展和经营效益与效率做出的保证等看法是完全错误的。2、被审计单位会计责任：(1)建立和健全本单位的内部控制制度；(2)保护本单位的资产安全完整；(3)保证提交审计的会计资料真实、合法和完整。注意：被审计单位的会计责任应写入审计业务约定书中，以示负责。3、注册会计师的审计责任：按照独立审计准则的要求出具审计报告，保证审计报告的真实性、合法性。具体的讲：是既要验证会计报表的公允性，又要揭露会计报表中重大的错误(无意)和舞弊(故意)。注意：注册会计师的审计责任亦要写入审计业务约定书中。3、怎样明确会计责任和审计责任：根据我国《错误与舞弊具体准则》，明确会计责任和审计责任的具体内容为：(1)注册会计师如果未能将会计报表中严重失实的错误和舞弊揭露出来，应负审计责任。(2)注册会计师只能对会计报表的可靠性做

出合理保证，即不对会计报表的正确性完全负责。(3)会计师在审计过程中发现有错误或舞弊的可能性时，应对其重要性进行评估，并确定是否个性或追加审计程序。若证实错误或舞弊确实存在，应提请被审单位适当处理，并考虑其对会计报表的影响。必要时，应征求律师的意见或取消业务约定。如果被审单位拒绝调整，或适当披露已发现的重大错误与舞弊，注册会计师应视其对会计报表的影响程度，发表保留意见、否定意见或拒绝表示意见，以此来避免承担审计责任。

(二)中国注册会计师的法律责任 (三)注册会计师减少过失和防止欺诈的措施 三、典型例题评析 1、注册会计师张三审计王海公司1997年度会计报表，并出具了无保留意见审计报告。其后王海公司发现小额银行存款被贪污，因而控告张三工作有过失。对此张三提出下列申诉，有效的申诉包括()。(1998年，多项选择题) A.按照独立审计准则进行会计报表审计，并不能保证发现所有的错误和舞弊，张三并无过失。 B.张三所提供的服务是会计报表审计，不是对错误与舞弊的专门审计。 C.张三未能发现舞弊是因为审计工作底稿是其助理人员编制，张三本人并无过失。 D.防止发生和及时发现错误与舞弊是王海公司管理当局的责任。 [答案]ABD [分析]A、D是对审计责任和会计责任的说明，应选。B应重点考虑，由于注册会计师只关注和发现那些对发表审计意见有影响的严重错弊，所以说，注册会计师审计不是针对错误与舞弊的专门审计，所以B也要选择。运用以前章节的知识，很容易判断注册会计师应对其助理人员的工作负责，故C不能选择。 2、尽管不能发现被审计单位会计报表中存在的全部错误、舞弊和违反法规行为，注册会计师仍然有责任发现会计报表中

的重大错误、舞弊和对会计报表有直接影响的重大违反法规行为。()(2001年，判断题) 答案： 四、思考与练习 1、简述注册会计师避免法律诉讼的对策。 2、注册会计师违约、过失、欺诈的涵义与区别。 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