

06年CPA考试审计辅导内部讲义（三）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_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_73506.htm 前后任沟通1.（多04）A会计师事务所

洽谈的以下审计业务中，必须在接受业务委托前与B会计师事务所进行沟通的是（）。A.甲公司拟聘请A会计师事务所审计其2003年度会计报表。B会计师事务所审计了甲公司2003年前半年度会计报表，出具了标准无保留意见的审计报告B.乙公司拟聘请A会计师事务所重新审计其2003年度会计报表。此前，B会计师事务所审计了乙公司2003年度会计报表，出具了标准无保留意见的审计报告C.丙公司拟聘请A会计师事务所审计其2003年度会计报表。此前曾有意委托B会计师事务所审计，但B会计师事务所在初步了解情况后未接受委托。C会计师事务所审计丙公司2002年度会计报表，出具了保留意见的审计报告D.丁公司拟聘请A会计师事务所审计其2003年度会计报表。丁公司于2003年初设立，B事务所承办了其验资业务【答案】A B C（2004年）【解析】按理，在选项A、B的情形下，A所的审计并不是在B所工作的基础上进行的，但《指导意见》专门规定：在对会计报表重新进行审计的情况下，原先实施审计的会计师事务所应为前任，重新实施审计的事务所为后任，故应选B；类似于B，亦应选A；情形C下，B所随不是前任，但处于谨慎性考虑，A所最好了解B所不接受委托的原因。从本质上讲，A所将要审计的会计报表的期初余额是B所的工作结果，两所的工作内容之间存在着直接的联系，进行沟通也有必要。2.

（多04）戊公司拟聘请A会计师事务所审计其2003年度会计

报表。B会计师事务所审计了戊公司2002年度会计报表，出具了保留意见审计报告。以下涉及与B会计师事务所沟通相关的事项中，正确的有（ ）

A. 在与事务所沟通前，应事先征得戊公司管理当局的书面同意
B. 如果戊公司不允许与B会计师事务所沟通，应询问其原因，并考虑是否接受委托
C. 如果戊公司允许与B会计师事务所沟通，应提请B会计师事务所提供与2003年度会计报表审计有关的重要审计工作底稿
D. 如果B会计师事务所未予答复，应考虑是否接受委托

【答案】A B C D（2004年）

【解析】A 事务所与B事务所的沟通，是在执行职业道德的规定，A事务所并不受审计客户的限制，但审计客户可能限制B事务所的答复，因此在沟通之前，A事务所因取得审计客户的书面授权，以便沟通能够实质地进行（选A）；选项B是《指导意见》的专门规定（选B）；选C：在沟通时，后任事务所除了询问客户变更事务所的原因以外，还要询问客户与前任之间在重大会计、审计问题上的分歧，后一问题涉及到审计工作底稿；选D：在得不到B事务所答复的情况下，后任事务所“考虑”是否接受委托并无不妥。

3.（多04）A会计师事务所接受戊公司委托审计其2003年度会计报表。B会计师事务所审计了该公司2002年度会计报表出具了标准无保留意见的审计报告。在实施必要的审计程序后，A会计师事务所发现该公司2002年度会计报表可能存在重大错报。以下各项措施中，A事务所应当采取的是（ ）。

A. 提请该公司管理当局告知B会计师事务所
B. 在该公司管理当局拒绝告知B事务所时，直接告知B会计师事务所
C. 在审计报告中指明，期初余额可能存在重大错报，由于不专门对期初余额发表意见，相关责任由B会计师事务所

所负责 D. 在该公司管理当局拒绝告知 B 会计师事务所时，考虑对审计报告的影响或解除业务约定【答案】A D（2004年）【解析】A 是《指导意见》的明文规定；《指导意见》没有规定后任事务所在 B 那样的情形下将其所发现的前期报表重大错报告知前任会计师事务所，不选 B；相关责任是否由 B 事务所负责，不是 A 事务所能够决定的，不选 C；在情形 D 下，管理当局的做法不符合审计准则的要求，会计师事务所可以继续进行审计（那就要考虑对审计报告的影响），也可以解除业务约定，选 D。

4.（简03）A B C 会计师事务所首次接受委托，承办 V 公司 2005 年度会计报表审计业务，并于 2005 年底与 V 公司签订了审计业务约定书。前任注册会计师对 V 公司 2004 年度会计报表出具了标准无保留意见审计报告，A B C 会计师事务所在审计过程中发现该会计报表存在重大错报，因认为事实已经非常清楚，所以决定不再提请 V 公司与前任注册会计师联系。【要求】判断 A B C 会计师事务所是否违反中国注册会计师职业道德规范的要求，并简要说明理由。【答案】违反了职业道德规范。如果后任注册会计师发现前任注册会计师所审计的对象有重大错报，应提请审计客户告知前任注册会计师，并要求审计客户安排三方会谈，以采取措施妥善处理。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