

06年CPA考试审计辅导内部讲义（四）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\\_73515.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_73515.htm) 第四章注册会计师的法律责任本章考分多年来一直稳定在很低的水平上，近4年来每年平均1分，最近两年更是1分未考。从以往情况看，考试的题型多为客观题，难度较低，属于本课程中少有的几个不重要章之一。本章内容以“法律责任”为核心，从本质上讲仅属于注册会计师的“执业环境”，而不是审计的“专业知识”。

年份	单选	多选	判断	简答	综合	合计
2005年	12.5	2.5	2.5	2.5	2.5	25.0
2004年	11.5	11.5	11.5	11.5	11.5	57.0
2003年	11.5	11.5	11.5	11.5	11.5	57.0
2002年	11.5	11.5	11.5	11.5	11.5	57.0

责任1.（单）在以下所列关于被审计单位销售与收款业务的各种情况中，既属于被审计单位的会计责任、又属于注册会计师的审计责任的情况是（）。A. 未能向债务单位发函 B. 没有审查客户信用 C. 未能收回货款 D. 发货后没有及时记账【答案】A【解析】B、C、D纯属被审计单位的业务范围，职业道德不允许注册会计师在审计中不可能替客户的工作。

2（多02）A注册会计师审计甲公司2001年度会计报表，出具了无保留意见审计报告。其后，甲公司因发现存在小额销售收入被漏记和贪污的现象，控告A注册会计师有过失。A注册会计师提出无过失申辩，其下列申诉理由中合理的有（）。A. 防止发生和及时发现并纠正错误与舞弊，是甲公司管理当局的责任 B. 按照独立审计准则审计会计报表，并不能保证发现所有的错误与舞弊 C. 年度会计报表审计并非专门针对错误与舞弊 D. 因销售收入审计是由助理人员完成的，直接责任应由该助理人员承担【答案】A B C【解析】按照职业道德的规定，注册会计

师应对其所聘用的助理人员的工作过程和工作结果负责，D 错。

**错误与舞弊**

1. (单) 注册会计师在检查被审计单位的销货发票时发现，某张发票的“单价”和“数量”的数据分别与“商品价目表”及“发货凭证”相符，但因二者的乘积不正确，导致发票的金额产生重大差错。你认为，所发现的这一问题属于被审计单位的( )。 A. 错误 B. 舞弊 C. 违法行为 D. 欺诈【答案】A【解析】这种问题是不加掩饰的，只要注册会计师保持应有的认真与谨慎，就容易将其查出，应推断为错误。

2. (单) 注册会计师在对某上市公司的会计报表进行审计时，发现了下列情况。其中，你认为属于错误的是( )。 A. 将应付账款列示在应收账款中 B. 对会计政策变更采用了未来适用法 C. 对未使用固定资产由原不提折旧改为计提折旧的同时采用追溯调整法处理 D. 将预付账款列示在应收账款项目中【答案】D【解析】情况 A 使被审计单位在虚减流动负债的同时，还虚增了等额的流动资产，可谓“获益匪浅”，应属“舞弊”；B 是否构成问题，取决于会计政策变更的累计影响数能否合理确定，不能轻率下结论；情况 C 符合会计制度的规定(见第十四章“会计估计变更”部分)；D 属于一般性错误，因为该情况并不导致被审计单位获得益处。

3. (单) 注册会计师在审计过程中发现被审计单位为了从某银行取得巨额借款而向银行提供的财务资料中存在如下不正确情况。你认为这些情况中最有可能属于舞弊的是( )。 A. 将两年后到期的长期负债列为流动负债类下“一年内到期的长期负债” B. 因向河流中排出有害工业用水而受到水利部门和环保部门的严厉警告 C. 隐瞒营业外支出中的火灾损失，虚列营业外收入中无法偿还的应付款项 D. 填列会计报表中长

期投资项目的数额时，未将一年内到期的长期投资扣除【答案】C【解析】被审计单位并不能从A、B这样的行为中受益，所以没有理由判定被审计单位的这两个问题是“故意”产生的；D属于违法行为。C是一个向银行申请借款的企业或许能从中受益的行为。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)